Oplegnotitie financiële stukken

Doel.

Met deze oplegnotitie wordt de inhoud van onderstaande financiële documenten in het kort uitgelegd en toegelicht t.b.v. het college en de auditcommissie. Verder wordt in deze oplegnotitie vermeld waarom we de aanpassingen doen en hoe zich de documenten tot elkaar verhouden. Daarbij wordt ook vermeld hoe de verdere procedure met betrekking tot deze documenten zal verlopen en ten slotte welke documenten er nog ontbreken in de voorbereiding van de kaderstelling.

Inhoudelijke toelichting.

1. Financiële verordening gemeente Twenterand 2024
   Geeft aan hoe te voldoen aan de wet- en regelgeving (BBV) inzake de planning en control documenten: begroting, kadernota, bestuursrapportage en jaarstukken. Daar waar de wet keuzevrijheid biedt om op onderwerpen in te gaan, volgt een nadere uitwerking.

2. Controleprotocol voor de accountantscontrole 2024
   Laat zien welke zaken er ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole geregeld moeten worden. Object van de controle is de jaarrekening, de bijlage taakvelden en de bijlagen met betrekking tot een aantal specifieke uitkeringen. Het college is zelf verantwoordelijk voor het rechtmatig handelen en geeft zelf een rechtmatigheidsverantwoording af in de jaarstukken. De eigen verantwoordelijkheid en transparantie richting inwoners komt nu beter naar voren.

3. Normenkader rechtmatigheid 2024
   Het normenkader bestaat uit een overzicht van externe wetgeving en interne regelgeving die bepalingen bevatten over financiële beheershandelingen. Om het normenkader te kunnen gebruiken voor de accountantscontrole en voor de eigen Verbijzonderde Interne Controle (VIC) moet het worden geoperationaliseerd. Dit gebeurt via het toetsingskader: de accountant verwacht dat de raad aangeeft dat per proces zichtbaar is welke onderdelen de rechtmatigheid raken.

De Controleverordening gemeente Twenterand 2023 blijft ongewijzigd van kracht.

Waarom is aanpassing in 2024 noodzakelijk?

Ad. 1. De belangrijkste wijziging is dat tussen de raad en het college afspraken worden gemaakt over het begrip “tijdigheid”. Dit was al tijdelijk geregeld via de ‘verordening tot eerste wijziging van de Financiële verordening gemeente Twenterand 2023’, door de raad vastgesteld op 9 juli 2024. Door deze wijziging van de financiële verordening is het nu ook structureel geregeld. Aanleiding was de rechtmatigheidsverklaring van het college. Verder is de verordening gecontroleerd met en aangepast naar de modelverordening van de VNG. Hierdoor is de nummering van enkele artikelen gewijzigd en is een aantal redactionele aanpassingen doorgevoerd. Daarnaast is in artikel 6 (tussentijdse rapportage) de mogelijkheid opgenomen om eventueel een financiële slotrapportage aan te bieden aan de raad (indien hier aanleiding toe bestaat). Ook dit is opgenomen i.v.m. de rechtmatigheidsverklaring door het college.

Bij het advies dat volgt over de financiële verordening wordt een bijlage opgenomen met daarin alle wijzigingen (per artikel) die in de verordening zijn doorgevoerd.

Ad. 2. Belangrijkste wijziging is dat de verantwoordingsgrens van 1% naar 3% is aangepast, zodat het college haar rechtmatigheidsfouten pas in de rechtmatigheidsverantwoording moet melden als deze de 3% van de totale lasten van de gemeente te boven gaan. Dit is conform advies BDO (auditcommissie 2 juli).

Ad. 3. De wetten, verordeningen en beleidsregels die de financiële beheershandelingen raken, zijn in dit document geactualiseerd. Bij de actualisatie van het normenkader is geïnventariseerd welke nieuwe regelingen de afgelopen periode zijn vastgesteld, dan wel welke regelingen zijn ingetrokken. De nieuwe financiële verordening en het nieuwe controleprotocol voor de accountantscontrole zijn de belangrijkste wijzigingen.

Wat is de relatie tussen de documenten?

De Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) heeft het 'Alert 48: Accountantscontrole decentrale overheden 2023' uitgebracht. De NBA doet dit omdat de regelgeving rond de rechtmatigheidsverantwoording niet sluitend is. M.a.w. er zijn nog 'open eindjes': Het reguliere normenkader is (nog steeds) niet vastgelegd door aanpassing van het BADO en BBV.

Er zijn toezeggingen door het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijkrelaties (BZK) gedaan dat dit nog dit jaar zou plaatsvinden, zodat 2024 op normale wijze kan worden afgewikkeld. Mogelijk dat deze aanpassingen nog van invloed zijn op zowel op de financiële verordening, het controleprotocol als op het normenkader 2024 van de gemeente Twenterand.

Proces tot besluitvorming.

Bovengenoemde documenten worden aan het college voorgelegd en (via de auditcommissie) ter vaststelling aan de raad aangeboden.

Voorbereiding kaderstelling.

In de voorbereiding kaderstelling ontbreekt nog een overkoepelend beleidsstuk Misbruik & Oneigenlijk gebruik (M&O). T.a.v. M&O-beleid en handhaving geeft de CieBBV aan dat door het college hierover gerapporteerd dient te worden in de jaarrekening, rechtmatigheidsverklaring en paragraaf Bedrijfsvoering, al naar gelang wat de status en bevindingen zijn.

Daarnaast heeft de gemeente een concept Fraudebeleid in behandeling, waarin een link wordt gelegd naar het overkoepelend beleidsstuk M&O.