

Raadsvoorstel

Zaaknummer: 2091470
Steller: M. Admiraal
Datum commissie:
Datum raadsvergadering:

Team: PC
Teammanager: Anita Wakelkamp
Portefeuillehouder: A. A. M. Boomgaars
E-mail: ma.admiraal@hoorn.nl

Onderwerp

Actualisatie normenkader 2023

Agendering

Ter besluitvorming

Bijlagen

1	Geactualiseerd normenkader rechtmatigheid 2023
---	--

De raad besluit

De actualisatie van het normenkader 2023 vast te stellen;

Samenvatting

Als gevolg van de wetwijziging Wet decentrale rekenkamers wordt vanaf boekjaar 2023 door het college verantwoording afgelegd over het rechtmatig tot stand komen van baten, lasten en balansmutaties. Dit doet zij door een rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening. De accountant controleert deze verantwoording vervolgens op getrouwheid. Eén van de nieuwe rollen als gevolg van deze wetwijziging is dat de raad jaarlijks het normenkader vaststelt. Op 14 maart 2023 heeft de raad het normenkader 2023 vastgesteld. Doordat het normenkader aan het begin van 2023 is vastgesteld, dient deze aan het eind van het jaar geactualiseerd te worden. Er zijn elf wijzigingen of toevoegingen op het normenkader 2023. Deze wijzigingen betreffen het formeel verwerken van reeds genomen raadsbesluiten in het afgelopen jaar. De wijzigingen zijn heel beperkt en leiden niet tot andere interne controle werkzaamheden. Daarom wordt voorgesteld om het geactualiseerde normenkader rechtmatigheid 2023 vast te stellen.

1. Inleiding: reden van het voorstel

Aanleiding

Omdat het normenkader begin 2023 is vastgesteld heeft er eind 2023 een actualisatie plaatsgevonden op nieuwe en aangepaste wet- en regelgeving. Het gaat dan om regelgeving die een duidelijke relatie heeft met het financieel beheer. Te denken hierbij aan de nieuwe algemene subsidieverordening en wijziging algemene legesverordening 2023. Deze actualisatie dient formeel te worden vastgesteld door de raad.

Belang

De raad bepaalt op deze manier welke wet- en regelgeving in de rechtmatigheidscontroles door het college wordt meegenomen (Normenkader). Een actualisatie van het normenkader moet dan ook door de raad worden vastgesteld.

Centrale vraag

Welke wet- en regelgeving wil de raad opnemen in het normenkader?

2. Beoogd maatschappelijk resultaat

De rechtmatigheidsverantwoording van het college verbetert het inzicht in welke mate is gehandeld volgens wet- en regelgeving. Daardoor geeft de raad invulling aan haar controlerende rol.

3. Bijdrage aan de duurzaamheidsambitie

Dit voorstel draagt niet bij aan de duurzaamheidsambitie van de gemeente Hoorn.

4. Kaders

Kadernota Rechtmatigheid

De commissie BBV geeft via de kadernota rechtmatigheid haar visie over de invulling van het begrip rechtmatigheid in de rechtmatigheidsverantwoording van de decentrale overheden conform artikel 75, lid 2 BBV. BBV is de afkorting van Besluit begroting en verantwoording.

Financiële verordening gemeente Hoorn (Verordening ex artikel 212 Gemeentewet)

Deze verordening beschrijft dat het college verantwoordelijk is voor de inrichting van de financiële organisatie en interne beheersing.

Controleverordening gemeente Hoorn (Verordening ex artikel 213 Gemeentewet)

De raad stelt bij verordening regels vast voor de controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie. Deze verordening regelt dat de rechtmatigheid van het financiële beheer en van de inrichting van de financiële organisatie wordt getoetst.

5. Argumenten

Het normenkader is de set aan regelgeving waaraan in het kader van de rechtmatigheid moet worden voldaan. Daarbij gaat het zowel om Europese regelgeving en landelijke wettelijke bepalingen als eigen regelgeving, zoals verordeningen vastgesteld door de raad. Het college (voorheen accountant) toetst of aan deze wet- en regelgeving is voldaan. Tot en met 2022 werd het normenkader vastgesteld door het college. Vanaf 2023 is dit de taak van de raad. Hiermee bepaalt de raad welke wet- en regelgeving in de rechtmatigheidscontroles door het college wordt meegenomen.

Het normenkader 2023 is begin 2023 vastgesteld. Echter in de loop van het jaar hebben zich wijzigingen voorgedaan in bestaande verordeningen of zijn nieuwe verordeningen vastgesteld. Onderstaand overzicht bevat een opsomming van verordeningen die toegevoegd worden aan het normenkader 2023. In bijlage 1 is het volledig geactualiseerde normenkader 2023 opgenomen.

Wijzigingen verordeningen in 2023 (gewijzigd of nieuw)		
nr.	onderwerp	datum vaststelling raad
	Tweede wijziging Verordening Stimuleringsregeling	
1	Restauraties Monumenten 2010-II	14-3-2023
2	Verordening startersleningen 2023	13-4-2023
3	Controle verordening 2023 en Controleprotocol 2023	14-3-2023
4	Algemene subsidieverordening 2023	16-5-2023
5	Verhogen leningplafond duurzaamheidsleningen 2023	16-5-2023
	Eerste wijziging van de Verordening Parkeerbelastingen	
6	2023	16-5-2023
7	Subsidieregeling beleefbaar maken van erfgoed	23-05-2023
	Verordening woonwagengerechten 2023 (huren verhoogd	
8	met 2,6%)	11-07-2023
9	Eerste wijziging Algemene Legesverordening 2023	26-09-2023
	Verordening kwijschelding gemeentelijke belastingen	
10	2023	26-09-2023
		wordt in november raad vastgesteld
11	Financiële verordening 2023	

6. Maatschappelijk draagvlak en participatie

De rechtmatigheidsverantwoording van het college verbetert het inzicht in welke mate is gehandeld volgens wet- en regelgeving. Daardoor geeft de raad invulling aan haar controlerende rol.

7. Financiële gevolgen

Dit voorstel heeft geen financiële gevolgen voor het begrotingsresultaat.

8. Communicatie

De wijzigingen zijn relevant voor de interne controle en de accountant. De accountant wordt over de wijzigingen geïnformeerd.

9. Realisatie

In de Jaarstukken 2023 legt het college voor de eerste keer verantwoording af aan de raad over de rechtmatigheid.

Hoorn, **08 NOV. 2023**

het college van burgemeester en wethouders van Hoorn,



de secretaris,



de burgemeester