gemeente Winterswijk

B&W-nota

programma	:	4. Bestuurlijk Winterswijk
beleidsveld	:	4.1 Bestuur, organisatie en dienstverlening
onderwerp	:	Rechtmatigheidsverantwoording 2024; 3e wijziging Financiële verordening 2020 en Normenkader 2024
advies	:	1. Het Intern controleplan 2024 vast te stellen. 2. Kennis te nemen van de 1e bevindingen Interne controle 2024. 3. De raad voor te stellen om de 3e wijziging van de Financiële verordening gemeente Winterswijk 2020 vast te stellen. 4. De raad voor te stellen het Normenkader 2024 vast te stellen. 5. De raad voor te stellen het Controleprotocol in te trekken.
besluit	:	- zie pagina 2

behandeld door: R.J.W.M. Bergevoet **team:** Strategische staf **collegiaal overleg gepleegd met:** R. Onstenk **van team:** Control **teammanager: -manager:** B. Freriks	**openbaarheid:** ☐ niet openbaar ☐ openbaar (met uitgestelde publicatie) ☒ openbaar (directe publicatie) **kritische termijn voor besluitvorming:** ☒ nee ☐ ja, vanwege: ___
financiële consequenties: ☒ Nee ☐ Ja, gedekt in de begroting ☐ Ja, niet gedekt in de begroting, dekking via: ☐ Ja, anders: ___	**portefeuillehouder:** S. Metaal-ten Dolle
is / wordt opgenomen op de termijnagenda? ☒ Nee ☐ Ja, jaar: ___ kwartaal: ___ ☐ Ja, kwartaal nog niet bepaald	**naar gemeenteraad:** ☐ nee ☐ ja, ter informatie ☒ ja, ter besluitvorming (via (financiële) raadscommissie)
aanvrager is op grond van artikel 4:7 van de Algemene wet bestuursrecht geïnformeerd over het (gedeeltelijk) negatieve advies: n.v.t.	**communicatie via:** ☐ persbericht ☐ anders, nl. ___ ☒ n.v.t.
de geadresseerde en evt. andere belanghebbenden die naar verwachting bedenkingen hebben tegen het advies zijn op grond van artikel 4:8 van de Algemene wet bestuursrecht gehoord: n.v.t.	

bijlagen:
1. Intern controleplan 2024
2. Normenkader 2024
3. Concept raadsvoorstel
4. Conceptraadsbesluit 3e wijziging Financiële verordening gemeente Winterswijk 2020
5. Conceptraadsbesluit vaststellen Normenkader 2024 en intrekken Controleprotocol

besluit

onderwerp: Rechtmatigheidsverantwoording 2024; 3e wijziging Financiële verordening 2020 en Normenkader 2024

behandeld door: R.J.W.M. Bergevoet

datum besluit door college B&W: 29 oktober 2024

besluit:

1. Het Intern controleplan 2024 vastgesteld.
2. Kennisgenomen van de 1e bevindingen Interne controle 2024.
3. De raad voorgesteld om de 3e wijziging van de Financiële verordening gemeente Winterswijk 2020 vast te stellen.
4. De raad voorgesteld het Normenkader 2024 vast te stellen.
5. De raad voorgesteld het Controleprotocol in te trekken.

overwegingen college indien besluit afwijkend is van het ambtelijk advies:

paraaf secretaris:	

gemeente Winterswijk

B&W-nota

---

inleiding:
Met ingang van het boekjaar 2023 legt het college een verantwoording af over de rechtmatigheid. In de jaarstukken 2023 heeft dit voor de eerste keer invulling gekregen. Ter voorbereiding zijn in het vorig najaar diverse documenten vastgesteld als kaderstelling. Met dit voorstel komen we tot enkele (kleine) aanpassingen op basis van voortschrijdend inzicht in wet- en regelgeving. Daarnaast leggen wij u het Interne controle 2024 voor en de 1e bevindingen uit de interne controle 2024.

---

advies:
1. Het Intern controleplan 2024 vast te stellen.
2. Kennis te nemen van de 1e bevindingen Interne controle 2024.
3. De raad voor te stellen om de 3e wijziging van de Financiële verordening gemeente Winterswijk 2020 vast te stellen.
4. De raad voor te stellen het Normenkader 2024 vast te stellen.
5. De raad voor te stellen het Controleprotocol in te trekken.

---

argumenten/onderbouwing:
Ad. 1. Intern controleplan 2024
Met het oog op de invoeren van de Rechtmatigheidsverantwoording over het boekjaar 2023 heeft het college vorig jaar het Masterplan verbijzonderde interne controle (VIC) 2023 vastgesteld. Dit plan bevat kaders die in belangrijke mate algemeen en voor meer jaren geldend zijn. Het Masterplan 2024 is geactualiseerd op basis van de ervaringen en de bevindingen van de verbijzonderde interne controle van het afgelopen jaar. Voorgesteld wordt voor 2024 geen elementen met verhoogde aandacht in de VIC aan te merken en dit plan te hernoemen naar Intern controleplan 2024. Voor 2024 is onze inspanning erop gericht de VIC te borgen in onze organisatie en daarom de focus vooral te leggen op de basis. In de toekomst willen we het plan benutten om op basis van de bevindingen een verdere uitwerking te geven aan een risicogerichte invulling van de VIC. Voor 2025 beogen we het Intern controleplan direct na het beschikbaar komen van het accountantsverslag in proces te brengen.
In het Intern controleplan 2024 is een planning opgenomen, waaraan invulling wordt gegeven en dat beoogd te voorzien in een rapportage op twee momenten per jaar. De 1e rapportage over de bevindingen treft u bijgaand aan. De 2e rapportage is voorzien bij de jaarrekening 2024.

Ad. 2. 1e bevindingen interne controle 2024
Bij deze gelegenheid informeren wij u over de 1e bevindingen interne controle 2024. Conform de planning hebben wij onze focus gericht op enkele aandachtsvelden. Deze zijn hieronder opgenomen met een samenvatting van de belangrijkste bevindingen:
- Aanbestedingen: wij hebben geen tekortkomingen en/of afwijkingen geconstateerd met een impact op de financiële aanbestedingsrechtmatigheid over het eerste halfjaar.
- Inkopen: we hebben meerdere bevindingen gedaan die in lijn liggen met de bevindingen van voorgaand jaar. Er zijn geen onrechtmatigheden die in de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen moeten worden, echter wel bevindingen in het kader van mandatering en prijsonderbouwing. Door vastlegging hiervan in de workflow in te bedden kan in de toekomst hier beter invulling aangegeven worden. Inmiddels is hiervoor een module in Key2 geïntegreerd en deze wordt geïmplementeerd.
- WMO: Vanuit de VIC zijn adviezen gedaan inzake het periodiek onderzoek bij verlenging van lopende verstrekkingen WMO. Net als voorgaand jaar is geconstateerd dat er verstrekkingen automatisch verlengd zijn. Na hoor- en wederhoor is aangegeven dat inmiddels de capaciteit op orde is en dat automatische verlengingen niet meer noodzakelijk zijn. Daarnaast wordt de suggestie gedaan het

besluitvormingsproces anders in te regelen indien structureel sprake is van het starten met zorg voordat de beschikking is afgegeven. In het verleden werd de ID-check niet vastgesteld in de applicatie. Deze zaken leiden tot een rechtmatigheidsfout net als vorig jaar. Nieuwe aanvragen leggen we wel in het systeem vast, waardoor de fout in de toekomst zal verdwijnen.
- Jeugd: Hierbij worden twee aanbevelingen gedaan voor vastlegging in Suite, die opvolging krijgen.

Ad. 3. Wijziging Financiële verordening gemeente Winterswijk 2020
De introductie van de rechtmatigheidsverantwoording heeft zowel vorig jaar als dit jaar geleid tot aanvullende inzichten van de BADO (Besluit accountantscontrole decentrale overheden) de commissie BBV (Besluit begroting en verantwoording). De accountant heeft, naar aanleiding van een uitwerking door de commissie BBV eind vorig jaar, de suggestie gedaan de financiële verordening aan te vullen op het aspect begrotingscriterium. Het gaat hierbij specifiek om een bepaling waarin is opgenomen dat het melden in de jaarrekening van afwijkingen in de baten en onderschrijdingen van de lasten wordt aangemerkt als een tijdige melding. De verantwoordelijkheid voor de vaststelling van de financiële verordening ligt bij de raad. De opgenomen formulering is afgestemd met de accountant.
Daarnaast is, naar aanleiding van een opmerking van de accountant, een tweetal formuleringen opgenomen betreffende de resultaatbestemming en budgetoverheveling bij de jaarstukken. Deze tekst is in overeenstemming met de tekst uit de modelverordening van de VNG.

Ad. 4. Het Normenkader 2024
In het normenkader legt de raad vast welke interne en externe wet- en regelgeving van toepassing is. Deze vastlegging dient jaarlijks plaats te vinden omdat sprake kan zijn van nieuwe wet- en regelgeving. In het verslag van bevindingen noemt de accountant het normenkader als aandachtspunt voor de raad. Hier meldt zij dat het college van B&W is geadviseerd de regelgeving waar geen financiële beheershandelingen in zijn opgenomen te verwijderen uit het normenkader. In overleg met de accountant is hier gevolg aangegeven. In de bijlage is het Normenkader 2024 opgenomen.

Ad. 5. Het Controleprotocol
Het controleprotocol had tot doel de reikwijdte van de controle, de daarvoor geldende normstellingen en de te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle voor de jaarstukken vast te leggen. Met de vaststelling van de wijziging op de financiële verordening (ex. art. 212 Gemeentewet) en de gewijzigde controleverordening (ex. artikel 213) is het controleprotocol overbodig geworden. Het voorstel aan de raad, in afstemming met de accountant, is dan ook om het controleprotocol in te trekken.

---

betrokkenenparagraaf:
Voor de VIC is betrokkenheid van de betreffende medewerkers onontkoombaar. De bevindingen zijn besproken in de organisatie.

---

advisering externe adviesorganen/belangenorganisaties:
Zowel voor de kaderstelling als de uitvoering van de interne controle stemmen we intensief af met de accountant.

---

scenario's (indien gewenst/mogelijk):
N.v.t.

---

financiële paragraaf incl. subsidiekansen en financiële risico's:
N.v.t.

---

overige risico's:
N.v.t.

---

aspecten duurzaamheid:
N.v.t.

---

vervolgprocedure en planning:
De financiële raadscommissie vindt plaats op 20 november 2024. Hierdoor is agendering voor de raad van 28 november 2024 mogelijk.
Na besluitvorming door de raad wordt de wijziging van de Ffinanciële verordening gemeente Winterswijk 2020 formeel gepubliceerd.

---

relatie met andere besluitvorming/andere projecten:
N.v.t.

---

integriteitstoets:
N.v.t.

---

overige opmerkingen:
Eind oktober is door de commissie BBV de kadernota Rechtmatigheid 2024 gepubliceerd. Deze bevat enkele aanpassingen op de versie van 2023. Het gaat hierbij vooral om verduidelijkingen. De belangrijkste aanpassing betreft het nader duiden van het begrip tijdigheid in het licht van de begrotingsrechtmatigheid. Met de voorgestelde wijziging van de financiële verordening is hierop geanticipeerd.
