Gemeente Assen



notitie

Normenkader 2022

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave 2

1. Dit normenkader wordt opgesteld omdat… 3

1.1 …nieuwe wetgeving… 3

1.2 …het de reikwijdte van de accountantscontrole bepaalt… 3

1.3 …en het een verplicht document is op grond van de Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV 4

2. Rechtmatigheid… 4

2.1 …is het voldoen aan wet- en regelgeving… 4

2.2 …waarbij de accountant alleen toetst op financiële rechtmatigheid, aan de hand van 3 criteria 4

3. Operationalisatie 5

3.1 Criteria voor rechtmatigheid: normenkader jaarrekeningcontrole 2022 Assen 5

3.2 Inventarisatie relevante wet- en regelgeving gemeente Assen (voorwaardencriterium) 6

3.3 Tabel toetsingskaders 6

3.4 Spelregels voor autorisatie begroting, begrotingswijzigingen en investeringskredieten gemeente Assen (begrotingscriterium) 11

12

3.5 Beleid inzake voorkoming van misbruik en oneigenlijk gebruik gemeente Assen (M&O-criterium) 14

1. Dit normenkader wordt opgesteld omdat...

1.1 ...nieuwe wetgeving...

Voor het boekjaar 2022 was de verwachting dat de nieuwe wet met betrekking tot de rechtmatigheidsverantwoording zou worden ingevoerd. Dit was afhankelijk van de behandeling van het wetsvoorstel in de Tweede Kamer. Met de invoering van deze wet zal het College de rechtmatigheidsverklaring afgeven in plaats van de externe accountant. Ondertussen is besloten de invoering van de wet uit te stellen naar 1 januari 2023. Dit betekent dat het traject voor het boekjaar 2023 nog conform de bestaande procedure van kracht blijft.

De gemeente Assen zal zich in 2022 voorbereiden op de introductie van de rechtmatigheidsverantwoording.

Voor het boekjaar 2022 volgt de gemeente Assen nog het traject voor de jaarrekening met de oordeelsvorming door de accountant op het aspect rechtmatigheid.

Met ingang van het boekjaar 2023 geeft het college een rechtmatigheidsverantwoording af als gevolg van de inwerkingtreding van de nieuwe wet. De accountant zal als alles in orde is bij de jaarrekening 20222 een controleverklaring afgeven waarin hij het volgende verklaart:

'Naar ons oordeel geeft de jaarrekening van gemeente Assen een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2022 als van de activa en passiva per 31 december 2022 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten en de Beleidsregels toepassing WNT.

Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2022 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen en de Beleidsregels toepassing WNT.'

1.2 ...het de reikwijdte van de accountantscontrole bepaalt...

Voor de controle van de jaarrekening van de gemeente Assen is door de gemeenteraad een onafhankelijke accountant benoemd. De accountant controleert het getrouwe beeld van de jaarrekening én de rechtmatigheid. Rechtmatigheid is één van de kernbegrippen van goed overheidsbestuur. Burgers en bedrijven moeten er op kunnen vertrouwen dat overheden publieke gelden rechtmatig verwerven en besteden. Daarom nemen overheden zelf maatregelen in de organisatie die waarborgen verschaffen, zoals in Assen bijvoorbeeld uitgewerkt in het interne controleplan gemeente Assen 2022 en zijn er ook in de regelgeving eisen aan de interne en externe controle op rechtmatigheid opgenomen. Het gekozen bestuur ziet toe op de naleving van deze regels en de accountant staat hen daarbij terzijde. Een invulling van dit laatste is dat het oordeel van de accountant over de rechtmatigheid onderdeel uitmaakt van de controleverklaring bij de jaarrekening.

Welke wet- en regelgeving *relevant* is, is deels al bepaald in de Kadernota Rechtmatigheid 2022 van de Commissie BBV. Per definitie relevant zijn:

- **Externe wetgeving van hogere overheden.** Wel met de nuance dat alleen wet- en regelgeving in dit kader van belang is die bepalingen bevat over financiële beheershandelingen. Zie voor meer informatie hierover hoofdstuk 2 van dit Normenkader.
- **Interne verordeningen en besluiten (met kaderstellend karakter) van de gemeenteraad.** Ook hierbij geldt bovenstaande nuance over financiële beheershandelingen.

1.3 ...en het een verplicht document is op grond van de Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV

De notitie normenkader wordt jaarlijks geactualiseerd. Meestal zijn de jaarlijkse aanpassingen minimaal. Voor 2022 is het normenkader geactualiseerd. Dit heeft vooral te maken met de rechtmatigheidsverantwoording.

In paragraaf 3.1.3 van de Kadernota Rechtmatigheid 2022 is het volgende aangegeven:

'Voor een goede totstandkoming van de rechtmatigheidsverantwoording is belangrijk dat de geldende regelgeving duidelijk vastligt. Het college is primair verantwoordelijk voor de naleving van de wet- en regelgeving en moet dus permanent inzicht hebben in de van toepassing zijnde relevante wet- en regelgeving. Dit betreft het normenkader. Het college stuurt het normenkader naar de raad. De raad stelt het normenkader vast.

Om het normenkader te kunnen gebruiken voor de interne beheersing moet het normenkader worden geoperationaliseerd. Ten behoeve van de uitwerking is het van belang dat bekend is welke bepalingen van de regelgeving relevant zijn voor het rechtmatigheidsbeheer. In het kader van de rechtmatigheidsverantwoording gaat het daarbij om de bepalingen waar voor de gemeente financiële consequenties uit kunnen voortkomen. Het operationaliseren van het normenkader is een taak van het college en wordt vastgelegd. In het toetsingskader is per wet/regeling/verordening vastgelegd..'

2. Rechtmatigheid...

2.1 ...is het voldoen aan wet- en regelgeving...

Rechtmatigheid is inmiddels een vertrouwde term bij gemeenten, maar wat is het precies? Kort samengevat: het naleven van wet- en regelgeving. Dat lijkt eenvoudig en als snel roept iedereen: 'dat doen we toch al'? Dat het zo simpel niet is, is de afgelopen jaren echter wel gebleken bijvoorbeeld binnen het sociaal domein en op het onderdeel 'Inkopen & Aanbesteden'. Het probleem zit vaak in het *kunnen aantonen* dat je als gemeente handelingen rechtmatig hebt verricht. Het kunnen aantonen wordt ook wel de audit-trail genoemd. Een audittrail kan op verschillende manieren worden opgebouwd, variërend van documenten met de juiste handtekening tot een digitale handtekening.

Daarbij komt dat in het kader van de (accountant)scontrole een onderscheid wordt gemaakt tussen financiële rechtmatigheid (rechtmatigheid in enge zin) en het juridische begrip rechtmatigheid (rechtmatigheid in brede zin). **Financiële rechtmatigheid** houdt in dat de financiële beheershandelingen volledig volgens wet- en regelgeving tot stand zijn gekomen, bijvoorbeeld sluit de verantwoording aan op de administratie, is de administratie juist en volledig en zijn bij het tot stand komen van de transacties de relevante regels goed nageleefd. **Juridische rechtmatigheid** houdt in dat de juridische handelingen aansluiten bij de wet- en regelgeving.

2.2 ...waarbij de accountant alleen toetst op financiële rechtmatigheid, aan de hand van 3 criteria

De controle van de rechtmatige totstandkoming van de baten en lasten en balansmutaties leidt tot drie extra toetsingscriteria voor de interne medewerkers die belast zijn met de controle van de jaarrekening van de gemeente:

- Voorwaardencriterium
- Begrotingscriterium
- Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium (M&O-criterium)

Op de volgende pagina zijn deze criteria voorzien van een toelichting. 0

Criteria borging en toetsing naleving wet- en regelgeving	
Criterium	**Toelichting (gebaseerd op de Kadernota 2.3 2022)**
Voorwaarden criterium	Besteding en inning van gelden door gemeenten zijn aan bepaalde voorwaarden gebonden waarop door de accountant moet worden getoetst. Deze voorwaarden liggen vast in wetten en regels van hogere overheden en in de (eigen) gemeentelijke regelgeving. De gestelde voorwaarden hebben in het algemeen betrekking op: • Doelgroep • Termijn • Grondslag • Administratieve bepalingen • Normbedragen (denk aan hoogte, duur en recht) • Bevoegdheden • Bewijsstukken De precieze invulling verschilt per wet respectievelijk regeling respectievelijk verordening. Voor alle geldstromen dient ondubbelzinnig vast te staan welke voorwaarden er op van toepassing zijn. De door hogere overheden gestelde voorwaarden liggen volledig vast. Dit geldt echter niet voor de voorwaarden in de gemeentelijke regelingen. De raad is op gemeentelijk niveau kadersteller en wordt geacht de norm te stellen waaraan het college moet worden getoetst.
Begrotings-criterium	Begrotingsonrechtmatigheden (beleidsmatig en/of financieel) moeten geautoriseerd worden door de raad. Hiermee wordt toestemming gevraagd voor het te realiseren beleid en voor de besteding van het benodigde bedrag. Begrotingswijzigingen moeten volgens de Gemeentewet tijdens het jaar zelf nog door de raad worden vastgesteld. Indien een wijziging niet meer in het jaar zelf is vastgesteld zijn bestedingen afwijkend van het begrotingsbedrag strikt genomen onrechtmatig. Uitgangspunt is dus dat iedere afwijking van de begroting onrechtmatig is. De financiële beheershandeling die deze afwijking van de begroting veroorzaakt, kan namelijk in strijd zijn met het budgetrecht van de raad zoals geregeld in de Gemeentewet. Het bepalen welke begrotingsonrechtmatigheden al dan niet verwijtbaar zijn, is voorbehouden aan de raad.
M&O-criterium	Het is aan de gemeente om effectieve maatregelen te nemen om misbruik en oneigenlijk (M&O) gebruik te voorkomen. De gemeente beziet in eerste plaats welke eisen de wet- en regelgeving stelt ten aanzien van M&O, wat daarin is geregeld omtrent de handhaving en hoe zich dat heeft vertaald naar de opzet van de interne organisatie. Om dit te bewerkstellingen is een mix van maatregelen nodig. Een mogelijk uitgangspunt hiervoor is het opstellen van een gemeentelijke nota M&O. Het is overigens niet verplicht om voor het voeren van het M&O-beleid een overkoepelende nota vast te stellen. Het M&O-beleid moet voldoende actueel zijn en voldoende zijn afgestemd op de meest recente wetgeving en de praktijk

3. Operationalisatie

3.1 Criteria voor rechtmatigheid: normenkader jaarrekeningcontrole 2022 Assen

In dit normenkader zijn de drie rechtmatigheidscriteria zoals vermeld in paragraaf 2.2 geoperationaliseerd voor de gemeente Assen.

3.2 Inventarisatie relevante wet- en regelgeving gemeente Assen (voorwaardencriterium)

In het navolgende overzicht is de inventarisatie van de in het kader van de rechtmatigheidscontrole bij de gemeente Assen te toetsen aan algemene (externe) en specifieke (interne) wet- en regelgeving opgenomen.

De controle op de rechtmatigheid is limitatief gericht op de naleving van de wettelijke kaders, zoals opgenomen in de kolommen 'wetgeving extern' en 'regelgeving intern' in de tabel hieronder. Dit uitsluitend voor zover de hierin opgenomen wet- en regelgeving directe financiële beheer handelingen betreffen of kunnen betreffen.

De interne regels van het college naar de ambtelijke organisatie c.q. collegebesluiten, die niet zijn opgenomen in onderstaande tabel, vallen buiten de rechtmatigheidstoets. Deze interne regels kunnen wel relevant zijn voor de nadere vaststelling en invulling van 'hogere' besluiten, maar zijn op zich geen object van onderzoek. Voorts kan een afwijking van deze lagere regelgeving passend zijn binnen de uitvoering van hogere besluiten. Het is (over het algemeen) aan het college om een oordeel te vellen over de geconstateerde afwijkingen van de lagere interne regels.

3.3 Tabel toetsingskaders

Algemeen Bestuur en ondersteunende processen	
Activiteit	**Algemeen financieel middelenbeheer**
Wetgeving extern	Grondwet Burgerlijk wetboek Gemeentewet (1992) Besluit Begroting en Verantwoording Financiële-verhoudingswet Wet gemeenschappelijke regelingen Algemene Wet bestuursrecht (1992) Wet op de omzetbelasting (1968) Wet op het BTW Compensatiefonds Invorderingswet Algemene wet inzake rijksbelastingen (1959) Wet houdbare overheidsfinanciën (HOF) Wet Schatkistbankieren Wet Modernisering Vpb-plicht overheidsondernemingen Wet Markt en Overheid Rechtspositiebesluit decentrale politieke ambtsdragers
Regelgeving intern	Verordening collegeonderzoeken van de gemeente Assen 2017 Financiële verordening gemeente Assen 2018 Controleverordening gemeente Assen 2013 Incassoreglement Assen 2010 Kadernota reserves en voorzieningen Assen 2020 Kadernota weerstandsvermogen en Risicomanagement 2020 Verordening op de rekenkamercommissie gemeente Assen 2018 Mandaatbesluit 2019 Budgethoudersregeling 2020 Verordening rechtspositie Raads- en commissieleden Assen 2019 Volmachtenbesluit 2016 Algemene subsidieverordening 2021 Verordening op de accountantscommissie 2019
Activiteit	**Arbeidsvoorwaarden personeelsbeleid**
Wetgeving	Ambtenarenwet 2017

extern	Fiscale wetgeving Sociale verzekeringswetten CAO gemeenten Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke- en semipublieke sector Normering Bezoldiging Topsalarissen WNT 2012 Evaluatiewet WNT Pensioenwet 2006 Wet arbeid en zorg 2001 Wet aanpassing arbeidsduur 2000
Regelgeving intern	Regeling reis- en verblijfkosten Generatiepact gemeente Assen
Activiteit	**Inkopen, contractbeheer**
Wetgeving extern	EU-aanbestedingsregels en richtlijnen Drempelwaarden Europees aanbesteden Aanbestedingsreglement werken Gids proportionaliteit
Regelgeving intern	Algemene inkoopvoorwaarden bij leveringen en diensten AIVW 2017

Wonen in Assen

Activiteit	**Verkeer en vervoer**
Wetgeving extern	Wegenwet 1930 Wegenverkeerswet 1994 Reglement verkeersregels en verkeerstekens RVV 1990 Besluit administratieve bepalingen inzake het wegverkeer BABW 1990
Regelgeving intern	Verordening Verzilverlening gemeente Assen 2019 Verordening VROM Starterslening gemeente Assen 2021

Werken in Assen

Activiteit	**Sociale inkomensvoorzieningen en werkgelegenheid**
Wetgeving extern	Regeling Participatiewet, (voorheen: Wet Werk en Bijstand) IOAW en IOAZ 2003 Sociale en Fiscale wetgeving Wet Inkomensvoorziening Kunstenaars 2000 Algemene Wet bestuursrecht 1992 Wet aanscherping handhaving en sanctiebeleid SZW-wetgeving (handhavingswet) 2012 Besluit bijstandsverlening zelfstandigen (Bbz) 2004 Wet structuur uitvoeringsorganisatie werk en inkomen (Suwi) 2001 Wet Sociale Werkvoorziening 1997 Invorderingswet 1990 Wet WIJ Wet op kredietbeheer Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers Tijdelijke Ondersteuning Noodzakelijke Kosten Tijdelijke Noodmaatregel Overbrugging Werkgelegenheid
Regelgeving intern	Verordening persoonsgebonden budget begeleid werken WSW 2010 Re-integratie verordening participatiewet gemeente Assen 2015 Afstemmingsverordening participatiewet gemeente Assen 2015 Boeteverordening Participatiewet/IOAW/IOAZ gemeente Assen 2015

	Verordening individuele studietoeslag Participatiewet gemeente Assen 2015 Verordening tegenprestatie gemeente Assen 2015 Beleidsregel Maatwerkregeling gebruiksgoederen gemeente Assen 2022 Verordening individuele inkomenstoeslag gemeente Assen 2015

Meedoen in Assen

Activiteit	Maatschappelijke zorg en welzijn
Wetgeving extern	Wet maatschappelijke ondersteuning 2015 Uitvoeringsbesluit Maatschappelijke Ondersteuning 2021 Jeugdwet 2014 Wet publieke gezondheid 2008
Regelgeving intern	Verordening maatschappelijke ondersteuning en jeugdhulp gemeente Assen 2016 Nadere regels maatschappelijke ondersteuning en jeugd gemeente Assen 2020
Activiteit	**Kinderopvang**
Wetgeving extern	Verzamelwet kinderopvang 2012 Regeling wet kinderopvang 2004 Besluit kwaliteit kinderopvang 2017
Regelgeving intern	Verordening wet kinderopvang en kwaliteitseisen peuterspeelzalen gemeente Assen 2012 Kwaliteitskader Peuteropvang Assen Subsidieregeling kindgebonden financiering peuteropvang gemeente Assen 2021
Activiteit	**Verzorgen basis-, speciaal en voortgezet onderwijs**
Wetgeving extern	Wet op het primair onderwijs 1981 Wet op het voortgezet onderwijs 1963 Regeling regionale aanpak vroegtijdig schoolverlaten 2017
Regelgeving intern	Beleidsregel bekostiging lokalen bewegingsonderwijs voor basisonderwijs, speciaal basisonderwijs, speciaal onderwijs en voortgezet speciaal onderwijs gemeente Assen 2015 Verordening voorzieningen huisvesting onderwijs gemeente Assen 2015 Beleidsregel voor tijdelijk gebruik bestemde voorzieningen onderwijshuisvesting 2015 Verordening leerlingenvervoer gemeente Assen 2022 Beleidsregels bekostiging leerlingenvervoer gemeente Assen 2022 Subsidieregeling peuteropvang gemeente Assen 2020 Beleidsregel voor tijdelijk gebruik bestemde voorzieningen onderwijshuisvesting 2015

Aantrekkelijk Assen

Activiteit	Stedelijke Vernieuwing
Wetgeving extern	Wet stedelijke vernieuwing 2000 Wet ruimtelijke ordening 2006
Regelgeving intern	Tarieventabel behorende bij belastingen, heffingen en rechten 2022
Activiteit	**Wonen**
Wetgeving extern	Besluit woninggebonden subsidies 1994 Wet ruimtelijke ordening 2006 Besluit ruimtelijke ordening 2008 Leegstandswet 1981 Woningwet 1991

	Bouwbesluit 2012 Uitvoeringswet Huurprijzenwet woonruimte 2003 Huisvestingswet 2014 Besluit markt en overheid 2012 Wet bevordering eigen woningbezit 2000 Wet op huurtoeslag 1997
Regelgeving intern	Verordening Verzilverlening gemeente Assen 2019 Beleidsregels zelfbewoningsplicht en anti-speculatiebeding 2022

Samen werken aan Assen

Activiteit	**Burgerlijke stand, afgifte documenten**
Wetgeving extern	Wet rechten burgerlijke stand 1879 Besluit paspoortgelden 1991 Grondwet 1815 Burgerlijk wetboek Gemeentewet 1992 Algemene Wet Bestuursrecht 1992 Wet basisregistratie personen (BRP) 2013 Paspoortwet 1991
Regelgeving intern	Tarieventabel behorende bij belastingen, heffingen en rechten 2022

Vastgoed en grondbedrijf

Activiteit	**Grondexploitatie**
Wetgeving extern	Wet ruimtelijke ordening 2006 Wet algemene bepalingen omgevingsrecht 2008 Besluit ruimtelijke ordening 2008 Ministeriele Regeling standaarden ruimtelijke ordening 2012 Wet bodembescherming 1986 Wet voorkeursrecht gemeenten 1981 Onteigeningswet 1851 Erfgoedwet 2015 Wet algemene bepalingen omgevingsrecht 2008 Besluit Omgevingsrecht 2010 Algemene Wet Bestuursrecht 1992 Crisis- en herstelwet 2010 Wet Voorkeursrecht gemeenten 1981
Regelgeving intern	Schaderegeling ingravingen kabels en leidingen Assen 2019 Verordening tegemoetkoming in planschade Assen 2008 Tarieventabel behorende bij belastingen, heffingen en rechten 2022 Beleidsregel nadeelcompensatie verleggen kabels en leidingen gemeente Assen 2019
Activiteit	**Strategische eigendommen**
Wetgeving extern	Woningwet 2015
Regelgeving intern	Algemene Erfpachtvoorwaarden 2012

Activiteit	Parkeerbeheer
Wetgeving extern	Wet administratiefrechtelijke handhaving verkeersvoorschriften (Wet Mulder)1989 Regeling gehandicaptenparkeerkaart 2013
Regelgeving intern	Tarieventabel behorende bij belastingen, heffingen en rechten 2022

Algemene Dekking

Activiteit	Belastingen en rechten
Wetgeving extern	Gemeentewet Wet op de lijkbezorging 1991 Wet waardering onroerende zaken 1996 Wet milieubeheer (afvalstoffen) 1979 Wet basisregistratie adressen en gebouwen (BAG) Wet en Besluit op de lijkbezorging 1997 Invorderingswet 1990 Wet belasting op milieugrondslag 1994 Waterwet 2009
Regelgeving intern	Verordening onroerende zaakbelasting 2019 Verordening op de heffing en invordering van parkeerbelastingen 2015 Marktgeldverordening 2014 Verordening toeristenbelasting 2020 Algemene rechtenverordening 2019 Liggeldverordening gemeente Assen 2020 Verordening op de heffing en invordering van rioolheffing 2019 Verordening op de heffing en invordering van reinigingsheffingen 2019 Verordening precariobelasting 2018 Beheersverordening begraafplaatsen 2014 Verordening op de heffing en invordering van lijkbezorgingsrechten gemeente Assen 2018 Tarieventabel behorende bij belastingen, heffingen en rechten 2020 Beleidsregels inzake ambtshalve vermindering van gemeentelijke belastingen 2004
Activiteit	Treasurybeheer
Wetgeving extern	Wet financiering decentrale overheden (Wet Fido) 2000 Uitvoeringsregeling financiering decentrale overheden (Ufdo) 2009 Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden (Ruddo) 2014 Wet houdbare overheidsfinanciën 2013 Regeling schatkistbankieren decentrale overheden 2022 Besluit leningsvoorwaarden decentrale overheden 2000
Regelgeving intern	Treasurystatuut gemeente Assen 2019 Financiële verordening gemeente Assen 2018

3.4 Spelregels voor autorisatie begroting, begrotingswijzigingen en investeringskredieten gemeente Assen (begrotingscriterium)

In de Financiële verordening van de gemeente Assen (ex artikel 212 GW) zijn de volgende artikelen opgenomen met de spelregels voor autorisatie begroting, begrotingswijzigingen en investeringskredieten:

Artikel 3. Planning en controlcyclus

Voor aanvang van het begrotingsjaar biedt het college een overzicht aan met daarin tenminste de data voor het aanbieden aan en vaststellen door de raad van de begroting met de meerjarenbegroting, de jaarstukken, de kaderbrief en de voortgangsrapportage.

Artikel 4. Inrichting begroting en jaarstukken

1. In de begroting en de jaarstukken worden onder elk van de programma's de geraamde respectievelijk gerealiseerde lasten en baten opgenomen. Daarnaast wordt inzicht gegeven in de algemene dekkingsmiddelen en de overhead.
2. Bij de uiteenzetting van de financiële positie in de begroting wordt van de nieuwe investeringen (inclusief vervangingsinvesteringen) per investering het benodigde investeringskrediet weergegeven en wordt van de lopende investeringen het geautoriseerde investeringskrediet en de raming van de uitputting van het investeringskrediet in het lopende boekjaar weergegeven.
3. Bij de uiteenzetting van de financiële positie in de begroting wordt in aanvulling op het bepaalde in artikel 20 en artikel 21 van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten inzicht gegeven in de ontwikkeling van de schuldpositie als gevolg van de begroting, de meerjarenraming, de investeringen en de grondexploitatie.
4. In de jaarrekening wordt van de investeringen de uitputting van de geautoriseerde investeringskredieten weergegeven.

Artikel 5. Kaderbrief

1. Het college biedt vóór 1 juni van het lopende jaar de kaderbrief aan de raad aan. In de kaderbrief geeft de raad richting aan het beleid en de financier voor de op te stellen begroting voor het volgende begrotingsjaar alsmede voor meerjarenramingen voor de drie daaropvolgende jaren. De raad stelt de kaderbrief in juni vast.
2. Indien dat op grond van besluitvorming sinds de vaststelling van de begroting noodzakelijk is, stelt de raad gelijktijdig met de kaderbrief de budgetten in de begroting voor het lopende jaar bij.
3. In de begroting en de meerjarenramingen wordt een budget voor onvoorziene uitgaven opgenomen. De raad stelt de omvang van het budget vast.

Artikel 6. Autorisatie begroting en investeringskredieten

1. De raad stelt de begroting voor het volgende jaar in november van het lopende jaar vast.
2. Het college biedt die begroting uiterlijke en maand voorafgaande aan de begrotingsvergadering ter behandeling en vaststelling aan de raad aan.
3. De raad autoriseert met het vaststellen van de begroting de baten en lasten per programma.
4. Het college voert het programma uit op basis van de tot het programma behorende producten en de daarbij behorende budgetten.
5. Het college draagt er zorg voor dat de door de raad per programma geautoriseerde lasten niet worden overschreden en dat de geraamde baten worden gerealiseerd.
6. De raad autoriseert met de vaststelling de in de begroting de voor dat jaar geraamde investeringen. De raad kan daarbij aangeven van welke nieuwe investeringen hij op een later tijdstip een apart voorstel voor autorisatie van het investeringskrediet wil ontvangen.
7. Voor investeringen tijdens het begrotingsjaar die niet in de begroting zijn opgenomen legt het college een separaat voorstel ter besluitvorming en autorisatie aan de raad voor.
8. Het college geeft in het voorstel aan hoe de uit de investering voortvloeiende lasten worden gedekt en, bij investeringen groter dan € 1 miljoen, wat de gevolgen daarvan zijn voor de gemeentelijke schuldpositie.
9. Bij investeringen met een meerjarig karakter doet het college zo nodig jaarlijks bij de begroting op grond van geactualiseerde ramingen voorstellen voor het wijzigen van de geautoriseerde investeringskredieten.
10. Het college informeert de raad indien de lasten van een programma de geautoriseerde lasten dreigen te overschrijden, de investeringsuitgaven het geautoriseerde investeringskrediet dreigen te overschrijden, of de baten van een programma, de geautoriseerde baten dreigen te onderschrijden.
11. De raad geeft aan of hij een voorstel wil voor het wijzigen van de geautoriseerde lasten van het programma, voor het wijzigen van het geautoriseerde investeringskrediet, of voor het bijstellen van het beleid.
12. De raad kan de budgetten in de lopende begroting bijstellen op de momenten dat de Kaderbrief en/of de Voortgangsrapportage in de raad aan de orde zijn.
13. Als er daarnaast aanleiding is om de budgetten in de begroting aan te passen stelt de raad daartoe op voorstel van het college een wijzigingsbesluit op die begroting vast.
14. Over-/ondesrbesteding bij de budgetten einde boekjaar komen ten laste/gunste van het resultaat tenzij:

a. Door middel van een specifiek raadsbesluit een directe relatie is geautoriseerd met een specifieke bestemmingsreserve. Het college geeft in de jaarrekening een actueel overzicht van de reserves die het betreft.

b. Sprake is van niet of deels niet bestede budgetten die bestemd zijn voor realisatie van bestaande beleidsdoelen die voortvloeien uit een eerder door raad of college vastgesteld plan die in een volgend jaar weer beschikbaar moeten komen met het oog op verdere plan-/beleidsuitvoering.

15. Indien sprake is van het gestelde in het vorige lid onder b is de procedure als volgt:

a. Het college informeert de raad, vooruitlopend op de formele besluitvorming over de resultaatsbestemming bij de vaststelling van de jaarrekening, over de verdere besteding van specifiek benoemde restantbudgetten;

b. Bij het vaststellen van de jaarrekening wordt de budgettaire ruimte via de resultaatbestemming gestort in een reserve jaarovergang;

c. Via een begrotingswijziging worden de restantbudgetten in het nieuwe jaar toegevoegd aan de begroting respectievelijk de programma's door beschikking over de reserve jaarovergang.

Artikel 7. Voortgangsrapportage

1. Het college geeft de raad door middel van de voortgangsrapportage een tussenstand van de bereikte resultaten uit de begroting en een overzicht van en een toelichting op de voorziene financiële afwijkingen van de begroting.
2. De rapportage is gebaseerd op de realisatie van de begroting over de eerste 6 maanden van het begrotingsjaar. De indeling van de voortgangsrapportage sluit aan bij de indeling van de begroting. De voortgangsrapportage bevat een prognose van het eindejaarsresultaat.
3. Het college beidt de voortgangsrapportage vóór 1 oktober van het afgelopen jaar aan de raad aan. De raad stelt de voortgangsrapportage in oktober vast.
4. In de voortgangsrapportage informeert het college de raad over voorziene afwijkingen in:

1. De uitvoering van het beleid en de daarmee te bereiken resultaten;
2. De geraamde baten en de lasten per programma;
3. De geraamde algemene dekkingsmiddelen;
4. De geraamde overhead en de geraamde vennootschapsbelasting;
5. De geraamde toevoegingen en onttrekkingen aan reserves per programma;
6. De realisatie en raming van de uitputting van de investeringskredieten.

5. De informatie over de uitkering uit het gemeentefonds uit de meicirculaire is onderdeel van de voortgangsrapportage en van de eindejaarsprognose.
6. In de tussenrapportage worden afwijkingen op de oorspronkelijke ramingen van de baten en lasten per beleidsproduct van 10% met een minimum van € 25.000, en bij investeringskredieten van groter dan 10% toegelicht.

3.5 Beleid inzake voorkoming van misbruik en oneigenlijk gebruik gemeente Assen (M&O-criterium)

In de Financiële verordening van de gemeente Assen (ex artikel 212 GW) is het volgende artikel opgenomen:

Artikel 22. Financiële organisatie

i. Het college draagt zorg voor het beleid en de interne regels voor het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van gemeentelijke regelingen en eigendommen, opdat aan de eisen van rechtmatigheid, controle en verantwoording wordt voldaan.

Het uitgangspunt is dat het M&O-beleid in de praktijk in hoofdzaak al is ingebed in de uitvoeringsorganisatie en in de gemeentelijke regelgeving.