Voorstel aan de raad

Nummer: 24.184

Portefeuille:	D.A. Grimbergen
Programma:	0 Bestuur en ondersteuning
Taakveld:	0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten

Onderwerp: Rechtmatigheidsverantwoording 2024

Voorgesteld besluit

Het Normenkader 2024 vast te stellen.

Urgentie Raad

Geen urgentie: Er is geen datum waarvoor dit besloten moet zijn door de raad. Voorstel kan in reguliere procedure.

Voorgaande besluitvorming

besluit rechtmatigheid 2023

Inleiding

De Gemeentewet art. 213 schrijft voor dat de raad bij verordening regels vastlegt. Het normenkader voor de financiële rechtmatigheid maakt onderdeel uit van de controleverordening van de gemeente Lelystad.

Verantwoordelijkheden:
Het college is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het college is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder gemeentelijke verordeningen, zoals opgenomen in het normenkader.
De raad is als controlerend orgaan op grond van de Gemeentewet verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeente en doet dat via de opdracht aan de controlerende accountant.
Het normenkader wordt als toetsingskader gebruikt voor de interne controle en door de accountant gebruikt voor zover het door de raad of hogere overheden vastgestelde regels betreft en dienen als basis voor de financiële rechtmatigheidscontrole. Met het normenkader 2024 wordt een geactualiseerd inzicht gegeven in de geldende Wet en regelgeving in het kader van de (financiële) rechtmatigheidscontrole.

Argumenten

Ad.1. Voldoen aan de verplichting jaarlijks een geactualiseerd normenkader op te stellen voor interne en externe toetsing. De wijzigingen kunnen wetswijzigingen zijn, maar meestal gaat het om geactualiseerde verordeningen van de gemeente zelf.

De raad is door het normenkader op de hoogte van actuele externe en interne wet- en regelgeving die betrekking heeft op de financiële rechtmatigheidscontrole over het jaar 2024 en kan dat meenemen in de opdracht naar de accountant die daarmee meer duidelijkheid krijgt over de reikwijdte van de accountantscontrole.

Kanttekeningen

Controle op de SISA bijlage:
De verantwoording over de specifieke uitkeringen zal geen onderdeel uit gaan maken van de rechtmatigheidsverantwoording van het College. De verantwoording over de specifieke uitkeringen zal onderdeel blijven uitmaken van de zogeheten SiSa-bijlage (Single Information Single Audit). Dit is een afzonderlijke bijlage in de jaarrekening. Gemeenten verantwoorden specifieke uitkeringen immers niet aan de raad, maar aan het Rijk, dat de uitkering onder voorwaarden beschikbaar heeft gesteld.
De controle en de oordeelsvorming door de accountant blijft daarom ongewijzigd toezien op de getrouwheid en rechtmatigheid van de SiSa-regelingen. Indien uit de controle van de accountant blijkt dat er onrechtmatig is gehandeld en de voorwaarden niet in acht zijn genomen, kan dit de oordeelsvorming door de accountant raken en leiden tot rapportering in het accountantsverslag. Dit kan ook leiden tot terugvordering van de specifieke uitkering door het Rijk. Ook de bijzondere bepalingen in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden die gelden voor de SiSa, zullen niet fundamenteel worden aangepast.

Financiën

n.v.t.

Vervolg

Het College geeft uitvoering aan de door de raad gestelde kaders via het jaarlijkse IC-plan en verantwoording in het jaarverslag**.**

Bijlagen

1. Normenkader 2024

Lelystad, 14 mei 2024

Het college van de gemeente Lelystad,

de secretaris,
J.S.W. Ozenga
**Dit voorstel is digitaal vastgesteld en ondertekend*