Raadsvoorstel

Datum Raadsvergadering:	
Agenda nr:	
Onderwerp	Normenkader financiële rechtmatigheid 2023
Van:	Bas Lock
Telefoonnummer:	4263
Email:	Bas.Lock@etten-leur.nl

Aan de leden van de raad.

Voorstel

1. Het normenkader financiële rechtmatigheid voor het begrotingsjaar 2023 vast te stellen.

Inleiding

Het college dient vanaf verantwoordingsjaar 2023 een rechtmatigheidsverantwoording op te nemen in de jaarrekening. Door middel van deze rechtmatigheidsverantwoording geeft het college inzicht in de omvang van eventuele financiële onrechtmatigheden. Op basis daarvan concludeert het college of zij binnen de door de raad vastgestelde grens heeft gehandeld.

De wet- en regelgeving waaraan getoetst moet worden of het college financieel rechtmatig heeft gehandeld ligt vast in het normenkader financiële rechtmatigheid. Het normenkader voor 2023 is geactualiseerd op basis van nieuwe wet- en regelgeving. Het is aan uw Raad om dit normenkader vast te stellen.

Beoogd effect en evaluatie:

De gemeente Etten-Leur wordt geacht rechtmatig te handelen. Met dit voorstel worden de kaders voor de financiële rechtmatigheid vastgesteld. Aan de hand van interne controles wordt bepaald in hoeverre binnen de kaders is gehandeld. In welke mate dit is gebeurd komt tot uiting in de rechtmatigheidsverantwoording van het college. De accountant controleert de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording en oordeelt hierover in de controleverklaring bij de jaarrekening.

Argumenten

1.1. Om aantoonbaar financieel rechtmatig te handelen, moet vastgesteld worden welke wet- en regelgeving relevant is.

Als gemeente geven we dagelijks geld uit. Publiek geld. In 2023 naar verwachting ruim € 160 miljoen. In de jaarstukken verantwoordt het college waar dit geld naartoe ging, wat ermee is bereikt en of de besteding rechtmatig heeft plaatsgevonden. De accountant controleert of de verantwoording in de jaarstukken getrouw is en informeert de raad hierover.

Welke financiële spelregels van toepassing zijn en waaraan getoetst moet worden ligt vast in het normenkader financiële rechtmatigheid. Tot het normenkader financiële rechtmatigheid worden gerekend: externe wet- en regelgeving, gemeentelijke verordeningen en raadsbesluiten die bepalingen bevatten over financiële beheershandelingen.

Alternatieven/varianten

De commissie BBV schrijft in de Kadernota rechtmatigheid voor dat het normenkader financiële rechtmatigheid door de raad, vanuit haar kaderstellende rol, dient te worden vastgesteld. Alternatieven of varianten zijn daarom niet van toepassing.

Kanttekeningen en risico's

De reden dat het normenkader niet aan het begin van het jaar wordt vastgesteld, is dat er gedurende het jaar wijzigingen in wet- en regelgeving plaatsvinden. Dit zou betekenen dat wanneer we kiezen om het normenkader aan het begin van het jaar vast te stellen, we aan het einde van het jaar een wijzigingsvoorstel in procedure moeten brengen. Dit om de wijzigingen die in de loop van het jaar zijn aangekondigd alsnog te verwerken.

Het normenkader van 2023 dient tevens als uitgangspunt voor de controles in 2024. Eind 2024 wordt het definitieve normenkader voor 2024 ter vaststelling voorgelegd.

Toelichting

Dit voorstel heeft geen financiële, juridische en personele consequenties.

Duurzaamheid

Dit voorstel bevat geen specifieke aspecten in het kader van duurzaamheid.

Planning

Vooruitlopend op de vaststelling door de raad zijn de wet- en regelgeving uit het normenkader opgenomen in de interne controleplannen. Controle op de naleving van deze wet- en regelgeving is een continu proces en vindt gedurende het gehele jaar plaats.

Communicatie en participatie

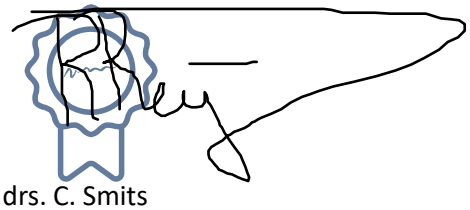
Het normenkader is opgesteld in samenwerking met de betreffende procesverantwoordelijken.

Na besluitvorming wordt het normenkader ter kennisname aangeboden aan de accountant.

Bijlagen

Normenkader financiële rechtmatigheid 2023

Etten-Leur, 17 oktober 2023
burgemeester en wethouders,



Dhr. drs. C. Smits
gemeentesecretaris



Mw. drs. M.C. Starmans-Gelijns
burgemeester