ZEVENAAR

Rechtmatigheids-verantwoording

8-2-2023

Verordeningen (1)

Aanpassing a.g.v. rechtmatigheidsverantwoording

1) Financiële verordening (212)
2) Controleverordening (213)
3) Systematiek normen –en toetsingskader
4) Nota misbruik & oneigenlijk gebruik

Verordening (2)

Actualisatie aanverwante verordeningen:

1) Nota risicomanagement & weerstandsvermogen
   (art. 22 fin. verordening)

2) Nota garantiebeleid
   (art. 8 & 18 fin. verordening)

3) Verordening doelmatigheid en doeltreffendheid
   (GW artikel 213a)

ZEVENAAR

Proces

Proces (1)

- **14 juli 2020**: Eerste bespreking in auditcommissie (advies 3% te hanteren)
- **24 november 2020**: onduidelijkheid over invoeringsdatum
- **20 januari 2021**: Besluit om in te stemmen met 3% vanuit leereffect.
- **24 juni 2021**: RIB uitstel rechtmatigheidsverantwoording (2021-059)
- **26 september 2022**: Zekerheid over invoering rechtmatigheidsverantwoording.

Proces (2)

- Aankondiging aanpassingen in auditcommissie 6 februari.
- In maart samen met auditcommissie aanpassingen en actualisaties beoordelen en op **3 april 2023** vaststellen.
- Op **29 mei 2023** ter besluitvorming inde raad.

ZEVENAAR

Verordeningen

Inzicht in aanpassingen

Financiële verordening (1)

Paragraaf 3. Rechtmatigheidsverantwoording

Artikel 10. Verantwoordings- en rapportagegrens rechtmatigheidsverantwoording

1. De raad stelt vast op welke wijze hij door middel van de paragraaf bedrijfsvoering van de begroting en de jaarstukken, naast de verplichte onderdelen van deze paragraaf, wil worden geïnformeerd over rechtmatigheid.
2. In de rechtmatigheidsverantwoording bij de jaarrekening rapporteren burgemeester en wethouders aan de raad over afwijkingen met een verantwoordingsgrens van 3% van de totale lasten van de gemeente, inclusief de dotaties aan de reserves.
3. In de paragraaf bedrijfsvoering worden de geconstateerde afwijkingen (fouten of onduidelijkheden) groter dan € 250.000 nader toegelicht.

1%	3%
€ 1.500.000	€ 4.500.000

Aansluiting met incidentele baten en lasten (€250.000 ~ 0,2% v.d. begroting)

Artikel 11. Voorwaardencriterium

1. Het voorwaardencriterium is het criterium van rechtmatigheid, dat betrekking heeft op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheershandelingen. De eisen/voorwaarden zijn afkomstig uit diverse wet- en regelgeving en hebben betrekking op aspecten als doelgroep, termijn, grondslag, administratieve bepalingen, normbedragen, bevoegdheden, bewijsstukken, recht, hoogte en duur.
2. Burgemeester en wethouders bieden de raad jaarlijks uiterlijk op 1 april ter vaststelling een normenkader rechtmatigheid aan. Dit kader bestaat uit alle relevante (interne) wet- en regelgeving waaruit financiële beheershandelingen kunnen voortvloeien. Burgemeester en wethouders operationaliseren dit normenkader in een toetsingskader ten behoeve van de interne beheersing.

Normen –en toetsingskader

Welke processen raakt de verordening?

Controleproces (Businesscycles) → / Normenkader ↓	Begroten en verantwoorden	Gemeenschappelijke regelingen	Personeel	Inkopen en aanbesteden	Sociaal domein	Subsidies	GREX	Treasury	Belastingen	Leges Burgerzaken	Onderwijs	Gebundelde uitkering	Leges WABO	Parkeergelden	Overige leges/baten	Verhuur ruimte	Inkomende subsidies	Overig proces
INTERNE REGELGEVING	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Taakveld 0 Bestuur en ondersteuning																		
Controleverordening gemeente Zevenaar 2018																		
Financiële verordening gemeente Zevenaar 2018																		
Garantiebeleid Zevenaar 2005																		
Mandatenregeling Zevenaar 2018																		
Regeling kwijtschelding gemeentelijke belastingen																		

Welke en wat moeten we toetsen? *(voorbeeld)*

	Niet-financiële rechtmatigheid						Financiële rechtmatigheid				Risico		
INTERNE REGELGEVING	Afdeling	Algemeen	Termijnbepaling	Admin bepaling	Bevoegdheden	Bewijsstukken	Recht	Hoogte	Duur	Hardh.clausule	Laag	Midden	Hoog
Taakveld 0 Bestuur en ondersteuning													
Controleverordening gemeente Zevenaar 2023	**Alle**	x									x	x	x
Financiële verordening gemeente Zevenaar 2023	**Alle**										x		
Garantiebeleid Zevenaar 2023	**Alle**						x				x	x	x
Mandatenregeling Zevenaar 2018	**Alle**												

Financiële verordening (2)

Artikel 12 Begrotingscriterium

1. Het begrotingscriterium is een criterium van rechtmatigheid dat betrekking heeft op de grenzen van de baten en lasten in de door de raad geautoriseerde begroting van exploitatie en investeringsbudgetten en de hiermee samenhangende programma's, waarbinnen de financiële beheershandelingen tot stand moeten zijn gekomen;
2. De begrotingsrechtmatigheid wordt beoordeeld op het niveau waarop de begroting door de raad is geautoriseerd, zoals is opgenomen in artikel 5.
3. Bij investeringsprojecten wordt de begrotingsrechtmatigheid beoordeeld op het niveau van het totaal gevoteerde kredietbedrag. Een overschrijding van het jaarbudget, passend binnen het totaal bedrag van het krediet, wordt daarmee als rechtmatig beschouwd.
4. Uitgangspunt is dat iedere afwijking van de begroting als onrechtmatig wordt beschouwd. Afwijkingen worden als acceptabel aangemerkt in de volgende situaties:
   a. Er is sprake van een overschrijding waarbij direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren.
   b. Er is sprake van een overschrijding op een open-einde regeling.
   c. De overschrijding is geautoriseerd door middel van de vaststelling van een tussentijdse rapportage .
5. Begrotingsonrechtmatigheden die passen binnen het bestaande beleid van de raad, worden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording (voor zover de verantwoordingsgrens voor afzonderlijke fouten of onduidelijkheden is overschreden), maar worden niet nader toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.

Gelijk aan tekst in jaarrekening over begrotingsrechtmatigheid

Artikel 13 Misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium

1. Het misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium is het criterium van rechtmatigheid, dat betrekking heeft op het voorkomen, detecteren en corrigeren van misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsgelden en gemeentelijke eigendommen bij financiële beheershandelingen.
2. Burgemeester en wethouders zorgen voor en leggen vast de regels voor het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van gemeentelijke regelingen en eigendommen.

Explicieter in nieuwe situatie

Financiële verordening (3)

Andere wijziging

Artikel 3. Inrichting begroting en jaarstukken

1. Bij de uiteenzetting van de financiële positie in de begroting wordt (in het meerjareninvesteringsplan) :

   a. van de nieuwe investeringen per investering het benodigde investeringsbudget weergegeven en wordt van de lopende investeringen het geautoriseerde investeringsbudget en de raming van de uitputting van het investeringsbudget in het lopende boekjaar weergegeven, en

   b. in aanvulling op het bepaalde in de artikelen 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.

2. In de jaarrekening wordt van de investeringen de uitputting van de geautoriseerde investeringsbudgetten en de actuele raming van de totale uitgaven en inkomsten weergegeven.

3. In het overzicht van de geraamde incidentele baten en lasten per programma worden posten vanaf € 250.000 afzonderlijk gespecificeerd.

Overige verordeningen

- Controleverordening (art. 213)
  - Geen rechtmatigheid meer door accountant
- Nota misbruik en oneigenlijk gebruik
  - Kapstok voor andere verordeningen
- Nota risicomanagement & weerstandsvermogen, garantiebeleid en 213a.
  - Geen wezenlijke veranderingen ten opzichte van huidige situatie. Hoofdzakelijk actualisatie.

ZEVENAAR

Naslag

Naslagwerk/informatie

- https://vng.nl/sites/default/files/2020-04/notitie_rechtmatigheidsverantwoording.pdf
- https://toetssteen.com/wp-content/uploads/2020/01/een-betere-balans.pdf

Vaktechnisch

https://commissiebbv.nl/cms/view/20e514c4-6510-486d-814a-f6c937de7dee/rechtmatigheid