Raadsvoorstel

Raadsvergadering: 12-12-23
Kenmerk: ADV/23 - 17608
Zaaknr: 47261
Datum voorstel: 7-11-2023
Portefeuillehouder: Wethouder ing. L. Mulder

Onderwerp: Vaststellen documenten in het kader van invoering van de rechtmatigheidsverantwoording per 2023

Voorstel

1 Kennisnemen van beleidsnotitie Rechtmatigheidsverantwoording (2023) Gemeente Staphorst en
2 Vaststellen Financiële verordening onder gelijktijdige intrekking oude financiële verordening (2021);
3 Vaststellen Controleverordening, onder gelijktijdige intrekking oude controleverordening (2007);
4 Vaststellen Normenkader 2023 en voorlopig normenkader 2024;
5 Vaststellen Frauderisico/ Misbruik&Oneigenlijk gebruik;
6 Vaststellen verantwoordingsgrens op 3% en rapporteringsgrens op € 100.000 voor getrouwheid.
7 Vaststellen Verordening artikel 213a Gemeentewet: onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid bestuur Gemeente Staphorst 2024, onder gelijktijdige intrekking oude verordening artikel 213a.

Inleiding

Met ingang van boekjaar 2023 is de rechtmatigheidsverantwoording ingevoerd, waardoor het College verantwoording dient af te leggen over de financiële rechtmatigheid. Waar voorheen het gesprek over rechtmatigheid tussen de Raad en accountant werd gevoerd, gaat dit nu plaatsvinden tussen Raad en College. Met als doel om de kaderstellende- en controlerende rol van de gemeenteraad op dit vlak te versterken. Om te komen tot afgifte van een rechtmatigheidsverantwoording door het College na afloop van het boekjaar 2023, dienen diverse zaken worden gerealiseerd, waarbij afstemming met de Raad benodigd is.

Argumenten

1 Kennisnemen van beleidsnotitie Rechtmatigheidsverantwoording (2023) Gemeente Staphorst

In deze beleidsnotitie zijn de belangrijkste veranderingen als gevolg van de invoering van de rechtmatigheids-verantwoording opgenomen.
De wijzigingen zijn een uitvloeisel van de kadernota rechtmatigheid, welke in oktober 2023 nog is geactualiseerd met hoofdstuk 2 speciaal voor Raadsleden.
https://commissiebbv.nl/cms/view/e979dc54-b95c-4b9f-ae16-8d0e416dcff3/kadernota-rechtmatigheid-2023-geactualiseerd

Dit leidt tot onderstaande beslispunten.

2 Vaststellen Financiële verordening onder gelijktijdige intrekking oude financiële verordening (2021)
De invoering van de rechtmatigheidsverantwoording leidt een vernieuwde Financiële verordening. De belangrijkste wijzigingen zijn:

- Artikel 10: Vastleggen verantwoordingsgrens op 3% en rapporteringsgrens op vast bedrag van € 100.000
- Artikel 11: Uitleg Voorwaardencriterium, waarbij de Raad het normenkader dient vast te stellen.
- Artikel 12: Begrotingscriterium: overschrijdingen op programmaniveau zijn in principe onrechtmatig, echter door opname van een aantal uitzondering behoeft dit niet direct te leiden tot een onrechtmatigheid.
- Artikel 13: Het vaststellen van een gemeentebreed document Frauderisico/Misbruik& Oneigenlijk gebruik.

3 Vaststellen Controleverordening onder gelijktijdige intrekking oude controleverordening (2007)
Deze dateerde nog uit 2007 en is nu aangepast, conform de modelverordening van de VNG. Onderdelen betrekking hebbende op de rechtmatigheidsverantwoording en verantwoording ervan door College zijn hierin opgenomen en daarnaast een paar tekstuele wijzigingen.

4 Vaststellen Normenkader 2023 en voorlopig Normenkader 2024
Waar voorheen het normenkader bestond uit relevante wetgeving en alle gemeentelijke verordeningen, is dit nu aangepast en bestaat alleen uit de verordeningen die financiële rechtmatigheidsaspecten bevatten, inclusief relevante wetgeving. Dit normenkader vormt de basis voor de controle voor 2023. Om alvast een basis te hebben voor de VIC 2024 is het voorstel om dit ook als voorlopig normenkader 2024 vast te stellen, waardoor er een basis ligt voor de controle 2024.

5 Vaststellen Frauderisico/ Misbruik&Oneigenlijk gebruik
Staphorst heeft ervoor gekozen om één gemeentebrede nota misbruik&oneigenlijk gebruik op te stellen, in combinatie met een frauderisico analyse. Dit document biedt inzicht in de risico's en de beheersmaatregelen die de gemeente genomen heeft ter bestrijding van fraude en misbruik & oneigenlijk gebruik.

6 Vaststellen verantwoordingsgrens op 3% en rapporteringsgrens op € 100.000 voor getrouwheid.
Nu de verantwoordelijkheid van de rechtmatigheid is belegd bij het college en de grenzen zijn opgenomen in de financiële verordening, komt het jaarlijks vast te stellen controleprotocol te vervallen. Echter, daarin werden ook de verantwoordingsgrens en rapportagegrens voor getrouwheid opgenomen. De controle van de getrouwheid van de jaarrekening blijft de verantwoordelijkheid van de accountant. Daarom op deze wijze alsnog deze grenzen vastgelegd, welke aansluiten bij de grenzen voor rechtmatigheid.

7 Vaststellen Verordening artikel 213a Gemeentewet: onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid bestuur Gemeente Staphorst 2024, onder gelijktijdige intrekking oude verordening artikel 213a.
Deze verordening dateerde nog uit 2004 en is aangepast aan de actualiteit.

Kanttekeningen
Geconstateerde financiële rechtmatigheidsfouten binnen een proces kunnen van invloed zijn op de afgifte van de soort verklaring die de accountant na afloop van het gecontroleerde boekjaar zal afgeven. Echter op het moment dat bij overschrijding van de verantwoordingsgrens van 3% aan onrechtmatigheden

- de geconstateerde fouten op een correcte wijze worden weergegeven in de jaarrekening;
- goed beargumenteerd worden in de paragraaf bedrijfsvoering (getrouw worden weergegeven);

- het College de Raad informeert over de genomen maatregelen tot herstel van de tekortkomingen (art 31 lid 1 financiële verordening);

zal dit alsnog leiden tot een goedkeurende verklaring door de accountant, mits er geen andere getrouwheidsfouten zijn. Uiteraard kan dit wel aanleiding zijn tot een stevig gesprek tussen Raad en College.

Financiën, Belastingen, risico's en beheersmaatregelen

De veranderde werkwijze t.a.v. rechtmatigheid zal niet leiden tot een vermindering van de accountantskosten. De accountant zal een uitspraak moeten doen over de getrouwheid van de jaarrekening en onderdeel van de jaarrekening wordt de rechtmatigheidsverantwoording. Deze verantwoording zal getoetst moeten worden door de accountant**.**

Wel kan er het 1e jaar van controle onduidelijk zijn wanneer er sprake is van een rechtmatigheidsfout of getrouwheidsfout. Hierover wordt vooraf overleg gepleegd met de accountant, zodat bij opstellen jaarrekening hierover geen onduidelijkheid meer is.

Communicatie

De gewijzigde verordeningen zullen op de gebruikelijke wijze worden gepubliceerd.

Digitaal bijgevoegd / ter inzage liggende stukken

0 Beleidsnotitie Rechtmatigheidsverantwoording (O)
1 Voorgeschreven Rechtmatigheidsverantwoording (O)
2 Financiële verordening inclusief (O)
2a Wijzigingslijst (O)
3 Controleverordening (O)
4 Normenkader (O)
5 Fraude Risico/Misbruik&Oneigenlijk gebruik beleid (O)
6 Verordening artikel 213a Gemeentewet: onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid bestuur Gemeente Staphorst 2024 (O)

Burgemeester en wethouders van Staphorst,

J. ten Kate , burgemeester.

M. Kragting-de Groot , secretaris.

De raad van de gemeente Staphorst; Zaaknr. 47261

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 07-11-23

Gelet op:
Het raadsvoorstel van 07 november 2023,

B E S L U I T:

1. Kennis te nemen van beleidsnotitie Rechtmatigheidsverantwoording (2023) Gemeente Staphorst en
2. De Financiële verordening onder gelijktijdige intrekking oude financiële verordening (2021) vast te stellen;
3. De Controleverordening, onder gelijktijdige intrekking oude controleverordening (2007) vast te stellen;
4. Het Normenkader 2023 en voorlopig normenkader 2024 vast te stellen;
5. Het Frauderisico/ Misbruik&Oneigenlijk gebruik vast te stellen;
6. De verantwoordingsgrens op 3% en rapporteringsgrens op € 100.000 voor getrouwheid vast te stellen;
7. De Verordening artikel 213a Gemeentewet: onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid bestuur Gemeente Staphorst 2024 vast te stellen, onder gelijktijdige intrekking oude verordening artikel 213a.

Aldus besloten in de openbare vergadering van de raad van de gemeente Staphorst van 12-12-23

J. ten Kate , voorzitter

S.M.H. Voortman ,griffier