

# Memo

Advies/voorstel

**onderwerp** Toelichting normen en toetsingskader 2023  
**datum** 30 maart 2023  
**deadline**  
**zaaknummer** Z/23/446575/INT/23/1155374  
**van afdeling/ambtenaar** Concerncontroller/T. Noordermeer  
**aan afdeling/college/raad** Auditcommissie

## Toelichting

In het normen en toetsingskader zijn de toetsen wetten en verordeningen opgenomen op basis van de kadernota rechtmatigheid 2023. <https://commissiebbv.nl/cms/view/c39ab2f1-1093-4571-862e-24970160d063/kadernota-rechtmatigheid-2022>

## Uitgangspunt

Als uitgangspunt zijn alle regelingen die gepubliceerd zijn op wetten.nl als basis gebruikt. <https://lokaleregelgeving.overheid.nl/ZoekResultaat?datumrange=op&datumop=21-3-2023&date-input--2=21-3-2023&filter-id--ss-gemeenten=zevenaar&gemeenten=Zevenaar>

Dit zijn de bekende en voor de "buiten wereld" werkzame regelingen.

## Beperkingen

- Bij deze inventarisatie is geconstateerd dat er nog oude regelingen actief staan. Aan JZ zijn deze regelingen ter beoordeling voorgelegd.
- Daarnaast zijn nog niet alle regelingen opgenomen die in 2023 van kracht zullen zijn. Als simpel voorbeeld de financiële verordening.

Gedurende 2023 zal dit normen en toetsingskader nog moeten worden bijgewerkt.

## Beoordeling (tabblad wetten.nl)

Van de verordeningen en regels die actief staan is bepaald of deze onder de strekking van de rechtmatigheidsverantwoording vallen.

### 3.1.1 Externe wet- en regelgeving, verordeningen en raadsbesluiten

Bij wettelijke bepalingen zijn alleen de financiële beheershandelingen van belang, zoals bijvoorbeeld Europese aanbestedingsrichtlijnen. Voor verordeningen geldt dat alle verordeningen onderdeel uitmaken van het normenkader voor zover deze bepalingen bevatten over financiële beheershandelingen. Andere besluiten van de raad, dus niet zijnde verordeningen, met een kaderstellend karakter en die bepalingen bevatten over financiële beheershandelingen, zijn ook een verplicht onderdeel van het normenkader. Het is niet toegestaan dat gemeenteraden eigen verordeningen buiten beschouwing laten bij de rechtmatigheidsverantwoording. Wel kan de raad besluiten dat aan bepaalde onderdelen van verordeningen geen consequenties voor de financiële rechtmatigheid worden verbonden. Dat kan alleen als deze onderdelen niet verplicht voortvloeien uit hogere regelgeving.

Daarnaast zijn er ook verordeningen die logisch/evident geen financiële impact hebben. Zoals bijvoorbeeld over het archief of wijze van communicatie.

## **Normenkader**

Op basis van deze schifting is het normenkader opgebouwd, met externe en interne regelgeving per programma. Deze is in principe gelijk aan het normenkader 2022, met actualisaties die zijn gepubliceerd op wetten.nl op dit moment. Bijvoorbeeld alle belastingverordeningen.

## **Toetsingskader**

In het toetsingskader is de verder stap gemaakt naar het bepalen van de regelingen die van invloed kunnen zijn op de rechtmatigheidsverantwoording. De eerste stap is om te bepalen of deze de getrouwheid raken, want

### **Stellige uitspraak**

**Voorwaarden die direct van invloed zijn op de verslaggeving c.q. het getrouwe beeld van de jaarrekening worden niet opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.**

Op dit moment is er nog onduidelijkheid hoe dat bijvoorbeeld met belastingen zit. Een belangrijk onderdeel is de juistheid en volledigheid van de belastingen. Daarmee valt het onder de getrouwheid en dus niet onder de rechtmatigheid. Maar het is wel belangrijk dat de juiste tarieven c.q. conform verordening worden opgelegd. Dat deel zou dan mogelijk wel weer onder de rechtmatigheid vallen.

Voor alle regelingen is bepaald of deze een getrouwheidsaspect hebben of niet. Bij voorgaand voorbeeld over belastingen is "deels" opgenomen.

Volgens is in de regeling gekeken welke punten uit de rechtmatigheid (financieel en niet financieel) terug komen in de verordening. Waarbij in een aantal gevallen geen financiële voorwaarden zijn opgenomen, zoals bijvoorbeeld in de controleverordening (213).

De regelingen waarbij een kruis is gezet in het onderdeel financiële rechtmatigheid krijgen een plek in de interne controle en de rechtmatigheidsverantwoording (met de kanttekening van getrouwheid versus rechtmatigheid).

Bij deze verordeningen is op basis van kennis over omvang en complexiteit van de regeling een inschatting gemaakt voor het risico. Het risico is bepalend voor de inzet van capaciteit van de interne controle. Hoe veel tijd en hoe uitgebreid gaan we naar die regelingen kijken.

## **Financiële stroom**

Vanuit de interne controle bekijken wij altijd processen. In het tabblad financiële stroom zijn de regelingen naar processen vertaald. Een aantal regelingen vallen binnen 1 proces. Als we het proces controleren nemen wij die regelingen mee i.p.v. dat we per regeling de gegevens uit een proces halen. Dit is efficiënter en effectiever.



### **Vervolg stappen**

- 1) Zoals aangegeven is dit normenkader compleet met de regelingen die nu op wetten.nl aanwezig zijn. Gedurende het jaar zullen deze nog moeten worden bijgesteld.
- 2) Dit is een inventarisatie die wij meenemen naar de interne controle, waarbij tijdens de controle nog vragen kunnen komen (onduidelijkheden) of andere inzichten (niet of wel financieel).
- 3) Gedurende 2023 en begin 2024 zullen op basis van praktijk ervaringen van gemeenten en accountants nog inzichten ontstaan die effect zullen hebben op de rechtmatigheidsverantwoording en daarmee dit normenkader. Het voorstel op basis van deze veronderstelling is om in november 2023 een geactualiseerd normen en toetsingskader op te stellen en deze voor te leggen aan de raad. Afhankelijk van die inzichten de laatste versie in de auditcommissie januari/februari 2024 te bespreken en deze aan de raad te sturen.