



Raadsvoorstel

onderwerp	Geactualiseerd normen- en toetsingskader 2023
zaaknummer	Z/23/458666
documentnummer	INT/24/1193989
portefeuillehouder	A. Boone
portefeuille	Financiën
behandelend ambtenaar/afdeling	T.Noordermeer/Staf
telefoon	
email	t.noordermeer@zevenaar.nl

1. Samenvatting

Het college stelt in de jaarstukken 2023 voor de eerste keer de rechtmatigheidsverantwoording op. De verantwoording is opgedeeld in een verantwoording en een toelichting op de verantwoording in de paragraaf bedrijfsvoering. Het belangrijkste doel van de rechtmatigheidsverantwoording is om de kwaliteit van de interne beheersing te verhogen om zo bijvoorbeeld in staat te zijn de raad tijdig te informeren als dat nodig is, onrechtmatigheden te voorkomen en verbeterprocessen te versnellen.

Het normenkader vormt de grondslag voor de verantwoording over de financiële rechtmatigheid en geeft aan welke gemeentelijke regelingen onderdeel uitmaken van de verantwoording. De vereisten die de raad heeft gesteld aan de rechtmatigheidsverantwoording zijn opgenomen in de financiële verordening (artikel 212 Gemeentewet) gemeente Zevenaar 2023, paragraaf 3. De invulling van de vereisten is vastgelegd in de kadernota rechtmatigheid 2023 en de bijbehorende vragen en antwoorden van de commissie BBV.

2. Raadsvoorstel

Wij stellen u voor om:

1. Het geactualiseerde normen -en toetsingskader 2023 vast te stellen;
2. Vast te stellen dat resultaten op de grondexploitaties in de jaarstukken 2023 tijdig zijn verantwoord;
3. Vast te stellen dat verwerking van de september- en decembercirculaire in de jaarstukken 2023 tijdig is;
4. Andere overschrijdingen en onderschrijdingen op baten en/of lasten rechtmatig te verklaren als deze nog niet bekend waren tijdens het vaststellen van de 2^{de} VGR 2023;
5. Te besluiten tot intrekken van oude verordeningen die zijn opgenomen in bijlage 3.

3. Waarom naar de raad

In de vergadering van 31 mei 2023 heeft de raad het normen- en toetsingskader 2023 vastgesteld. In dit voorstel is aangegeven dat er nog wijzigingen zouden volgen die van invloed zijn op de rechtmatigheidsverantwoording 2023. Met dit voorstel krijgt u inzicht in de wijzigingen en stelt u vast hoe deze moeten worden verantwoord.

4. Doelstelling en beoogd resultaat

Het actualiseren van het normenkader en de grondslag voor en de rechtmatigheidsverantwoording verduidelijken.

5. Argumenten en alternatieven

Argumenten

1.1 *De kadernota 2023 is eind september 2023 gepubliceerd door de commissie BBV.*

a. *Aanpassingen kadernota*

Eind september 2023 heeft de commissie BBV de kadernota rechtmatigheid gepubliceerd. Ten opzichte van de voorgaande versie zijn in hoofdlijnen twee grote wijzigingen aangebracht.

- 1) Het toevoegen van de SISA-regelingen als onderdeel van de rechtmatigheidsverantwoording.
- 2) Het criterium begrotingsrechtmatigheid is verbreed. Deze verbreden geeft de meeste onduidelijkheden op dit moment.

Definitie van begrotingsrechtmatigheid

Over- en overschrijdingen van baten of overschrijdingen van lasten/investeringen betreffen op zichzelf geen begrotingsonrechtmatigheden, maar het kan wel onrechtmatig zijn als deze afwijkingen niet tijdig in de (bijgestelde) begroting zijn verwerkt (m.a.w. niet tijdig aan de raad zijn gemeld). Het gaat dus om het tijdig melden. Wat tijdig is, wordt bepaald door de interne afspraken tussen de gemeenteraad en het college van B&W over het rapporteren van afwijkingen en het aanpassen van de begroting.

Wat niet tijdig concreet betekent wordt bepaald door de 'spelregels' tussen de Gemeenteraad en het College van B&W over het informeren en vaststellen van begrotingswijzigingen bij overschrijdingen van lasten of investeringsbudgetten en/of lagere of hogere baten dan begroot. Deze spelregels zijn veelal in de financiële verordening art. 212 Gemeentewet opgenomen.

Ten aanzien van de tijdigheid worden nog verschillende definities en interpretaties uitgewerkt. Het aanpassen van de financiële verordening is voor 2023 niet meer mogelijk. Voor de verantwoording 2023 is het nodig enkele spelregels middels raadsvoorstel te verduidelijken.

b. *Vragen en antwoorden commissie BBV*

In paragraaf 1.1 zijn de belangrijkste wijzigingen in de kadernota rechtmatigheid toegelicht. Naast de punten in de kadernota worden middels vragen aan de commissie BBV interpretaties geven hoe om te gaan met specifieke onderwerpen. Een relevant onderwerp voor onze verantwoording betreft de "identificatieplicht van inwoners" bij participatie en WMO. De regelgeving stelt vereisten aan de wijze van vastleggen van deze verplichting. Als achteraf niet kan worden vastgesteld of de identiteit is gecontroleerd bij het verstrekken van producten dan worden deze als financieel onrechtmatig gekwalificeerd.

c. *De accountant heeft het normen- en toetsingskader 2023 beoordeeld*

De accountant heeft in zijn managementletter adviezen opgenomen ten aanzien van het normen- en toetsingskader. Deze adviezen zijn verwerkt in het geactualiseerde normen- en toetsingskader.

d. *De regelingen in het normenkader zijn gebaseerd op de stand per 1 december 2023*

De raad besluit gedurende het jaar over verordeningen, waardoor er continu wijzigingen ontstaan op wetten.nl. Dit normenkader is gebaseerd op de stand per 1 december 2023. Voor de rechtmatigheidsverantwoording is daarmee alle relevante wet- en regelgeving opgenomen.



2.1 De financiële effecten van de grondexploitaties zijn rechtmatig

Als gevolg van de afspraken in de nota grondbeleid (5.5) is de verwerking van de effecten in de jaarstukken tijdig. In de nota staat opgenomen dat de grondexploitaties per 1 januari worden herzien en aan de raad worden voorgelegd in een uitvoeringsrapportage. De verschillen tussen de begroting na wijziging en de jaarrekening zijn daarmee tijdig en rechtmatig in het kader van de begrotingsrechtmatigheid.

3.1 De financiële effecten van de september -en decembercirculaire zijn rechtmatig

In de 2^{de} VGR is de meicirculaire verwerkt. De septembercirculaire en decembercirculaire zijn beschikbaar na het opstellen van de VGR en konden daardoor nog niet worden opgenomen. Na het uitkomen van een circulaire ontvangt u een RIB over de effecten. De effecten van de circulaires kunnen als gevolg van de publicatiedatum niet meer worden verwerkt tot een begrotingswijziging die in 2023 door de raad is vastgesteld. De jaarstukken zijn het eerste moment dat deze kunnen worden verwerkt en daarmee zijn de effecten van deze circulaires tijdig in het kader van de begrotingsrechtmatigheid.

4.1 Overige effecten die na vaststellen 2^{de} VGR bekend zijn geworden zijn rechtmatig

Wij verantwoorden gedurende het jaar de verwachte over en onderschrijdingen gerelateerd aan de activiteiten in de voortgangsrapportages. Hiermee voldoen wij voor het grootste deel aan de voorwaarde van tijdigheid. In de jaarstukken worden op basis van de financiële verordening alle afwijkingen toegelicht groter dan € 250.000. Afwijkingen moeten worden betrokken bij de begrotingsrechtmatigheid als deze niet tijdig aan de raad zijn gemeld. Afwijkingen die zijn ontstaan na de 2^{de} VGR en niet eerder konden worden verwerkt als begrotingswijziging zijn daarmee rechtmatig.

5.1 Besluit tot intrekken oude verordeningen

Het normenkader wordt opgesteld op basis van de actueel geldende wet -en regelgeving voor de gemeenten Zevenaar op wetten.nl. Bij het opstellen van het normenkader is geconstateerd dat bepaalde verordeningen nog actief staan. Middels dit raadsbesluit kunnen de in bijlage 3 opgenomen wet -en regelgeving worden ingetrokken.

Alternatieven

Alle verschillen tussen de begrotingstand 2^{de} VGR en de jaarstukken kunnen als onrechtmatig worden aangemerkt. Bij dit besluit worden alle verschillen betrokken bij de rechtmatigheidsverantwoording en vallen onder de verantwoordingsgrens van 3%. De informatiepositie van de raad wijzigt niet als gevolg van dit besluit, want alle verschillen worden toegelicht in de jaarstukken. De omvang en complexiteit van de verantwoording over de begrotingsrechtmatigheid neemt als gevolg van dit besluit voornamelijk toe en de kans op overschrijding van de 3% neemt eveneens toe.

6. Hoe gaan we dat bereiken en is evaluatie nodig?

Op basis van het proces van opstellen, bespreken en vaststellen van de rechtmatigheidsverantwoording ontvangt u een evaluatie met verbetervoorstellen. Met de auditcommissie worden dit proces en de ontwikkelingen geëvalueerd en besproken.

7. Klimaat en duurzaamheid

Niet van toepassing.

8. Communicatie

Op basis van de door u genomen besluiten wordt de verantwoording in de jaarstukken opgesteld.

9. Kosten, baten en dekking

Niet van toepassing.

10. Bijlagen

De volgende bijlagen horen bij dit voorstel:

Volgorde	Documentnummer	Naam
1.	1184679	Normen- en toetsingskader 2023 – actualisatie
2.	1184731	Overzicht gewijzigde regelingen ten opzichte van mei
3.	1194350	Overzicht in te trekken wetgeving

Burgemeester en wethouders van Zevenaar

De secretaris
Danielle Jansen

De burgemeester
Lucien van Riswijk



Raadsbesluit

onderwerp	Geactualiseerd normen -en toetsingskader 2023
zaaknummer	Z/23/458666
documentnummer	INT/24/1193989

De raad van de gemeente Zevenaar;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van Zevenaar:

Gelet op paragraaf 3 van de financiële verordening (ex artikel 212) gemeente Zevenaar 2023:

besluit:

1. Het geactualiseerde normen -en toetsingskader 2023 vast te stellen;
2. Dat resultaten op de grondexploitatie in de jaarstukken 2023 is tijdig zijn verantwoord;
3. Verwerking van de september -en decembercirculaire in de jaarstukken 2023 tijdig is;
4. Andere overschrijdingen en onderschrijdingen op baten en/of lasten rechtmatig te verklaren als deze nog niet bekend waren tijdens het vaststellen van de 2^{de} VGR 2023;
5. Tot intrekken van oude verordeningen die zijn opgenomen in bijlage 3.

Aldus besloten in de openbare vergadering van de raad van de gemeente Zevenaar, gehouden op 28 februari 2024.

De griffier
I.M. van Dijk

De burgemeester
drs. L.J.E.M. van Riswijk