

ADVIESNOTA voor burgemeester en wethouders

Openbare besluitenlijst

Zaaknummer:

Medewerker	:	Rachel Brouwer
Team	:	Concerncontrol
Datum	:	8 januari 2025
Portefeuillehouder	:	wethouder Hans Olthof

<p>BIJLAGEN:</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Raadsvoorstel Normenkader 2024 en aanpassingen controleprotocol 2023-2026</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Normenkader 2024</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Controleprotocol 2023-2026 (reeds vastgesteld)</p>
<p>AFSTEMMING MET</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> anders, nl. accountant, griffie</p>
<p><input checked="" type="checkbox"/> Openbaar</p> <p><input type="checkbox"/> Vertrouwelijk</p>
<p>ONDERWERP</p> <p>Normenkader 2024 en aanpassingen controleprotocol 2023-2026</p>

BESLUIT burgemeester en wethouders

1. Kennis te nemen van het aan de raad voor te stellen Normenkader 2024
2. Kennis te nemen van de aan de raad voor te stellen aanpassingen van het controleprotocol 2023-2026.
3. Instemmen met bijgaand raadsvoorstel en dit aanbieden aan de auditcommissie ter bespreking op 21 januari 2025 en aan de raad ter besluitvorming in de raadsvergadering van 3 februari 2025.

SAMENVATTING

In de raadsvergadering van 18 december 2023 is het controleprotocol 2023-2026 vastgesteld. In 2024 is er een nieuwe kadernota Rechtmatigheid uitgebracht door de commissie BBV. Dit vraagt om enkele aanvullingen c.q. wijzigingen, voornamelijk ter verduidelijking van het eerder door de raad vastgestelde controleprotocol, op het onderdeel begrotingsrechtmatigheid, voor de controles boekjaar 2024. Tevens dient jaarlijks door de raad het Normenkader te worden vastgesteld ten behoeve van de rechtmatigheidscontrole en de accountantscontrole.

AANLEIDING

In de raadsvergadering van 18 december 2023 heeft de raad het controleprotocol 2023-2026 vastgesteld. In 2024 is er een nieuwe kadernota Rechtmatigheid uitgebracht door de commissie BBV. Dit vraagt om enkele aanvullingen c.q. wijzigingen, voornamelijk ter verduidelijking van het eerder door de raad vastgestelde controleprotocol, op het onderdeel begrotingsrechtmatigheid. Deze aanpassingen worden middels dit raadsvoorstel voorgelegd en na besluitvorming als bijlage toegevoegd aan het eerder vastgestelde document ten behoeve van de controles boekjaar 2024. Voor de controles van boekjaar 2025 wordt het gehele controleprotocol 2025 geüpdatet en ook de financiële verordening aangepast. Naast het controleprotocol dient de raad wel jaarlijks het normenkader vast te stellen. Op basis hiervan vindt de toetsing van de financiële bepalingen die in de betreffende regelgeving zijn opgenomen plaats, in zoverre deze relevant zijn voor de toets op de getrouwheid en de financiële rechtmatigheid.

BEOOGD RESULTAAT

Het door de raad laten vaststellen van de aanpassingen van het controleprotocol, inclusief het normenkader en een duidelijke werkwijze voor begrotingsrechtmatigheid is ondersteunend aan het maatschappelijk belang van een verantwoord en controleerbaar financieel beleid.

KADER

Gemeentewet artikel 213, kadernota Rechtmatigheid 2024, Besluit Begroting en Verantwoording en Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden.

ARGUMENTEN VOOR

1.1 De gemeenteraad te laten instemmen met het voorgestelde normenkader 2024.

Het voorgelegde Normenkader 2024 geeft een overzicht van de regelgeving met financiële consequenties betreffende onze gemeente. In vergelijking met het Normenkader 2023 is al een gedeeltelijke verbetering gemaakt door voor de controles niet relevante wet- en regelgeving te verwijderen. Voor boekjaar 2025 zal er nog een extra slag worden gemaakt. Tevens wordt dan ook een toetsingskader (aanduiding welke passages/artikelen uit wetgeving relevant zijn) uitgewerkt.

2.1 Voor de begrotingsrechtmatigheid sluiten we aan bij de onlangs verschenen Kadernota rechtmatigheid 2024 van de commissie BBV.

In de nieuwe kadernota Rechtmatigheid 2024 is de begrotingsrechtmatigheid verder uitgewerkt. Over boekjaar 2023 was nog veel onduidelijk over hoe om te gaan met onderschrijdingen en of het melden van overschrijdingen zonder begrotingswijziging acceptabel en dus rechtmatig was. Het volgende schema geeft een samenvatting van de regels die gelden voor boekjaar 2024:



Conform verordening is, enkele uitzonderingen daargelaten, het autorisatieniveau van de raad op programmaniveau.

Om het reeds vastgestelde controleprotocol 2023-2026 aan te laten sluiten bij de kadernota Rechtmatigheid 2024 zijn enkele aanscherpingen nodig op het gebied van de begrotingsrechtmatigheid met betrekking tot het tijdig melden en het onderscheid maken tussen netto en bruto begrotingsonrechtmatigheden. De raad wordt daarom voorgesteld om:

1. Het melden en verantwoorden van de onderschrijdingen van lasten en/of investeringen en afwijkingen van baten in de jaarrekening als tijdig te beschouwen. Dit wordt verder uitgewerkt in een nieuwe financiële verordening, nadat de wijzigingen ook formeel zijn verwerkt in het BBV en de BADO.
2. Het college te verzoeken om in de rechtmatigheidsverantwoording onderscheid te maken tussen bruto en netto begrotingsrechtmatigheid. In de rechtmatigheidsverantwoording dienen de bruto begrotingsafwijkingen die individueel of tezamen boven de verantwoordingsgrens of de materialiteit uitkomen te worden gerapporteerd. In de toelichting op de rechtmatigheidsverantwoording dient aan te worden gegeven welke begrotingsoverschrijdingen acceptabel zijn, waardoor er een netto begrotingsafwijking ontstaat.

In de op 18 december 2023 vastgestelde financiële verordening heeft de raad al geduid wat acceptabele overschrijdingen van lasten en/of investeringen zijn, namelijk:

- 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.
- d) De overschrijding kan niet meer middels de laatste begrotingswijziging van het jaar worden geautoriseerd door de raad.

2.2 Op basis van de grootste financiële risico's de accountant te laten focussen op de Europese aanbestedingen.

De raad wordt voorgesteld te besluiten dat er geen (financiële) consequenties verbonden hoeven te worden aan het niet naleven door het college van de geldende eigen aanbestedingsrichtlijnen. De accountant hoeft hier dan geen rekening mee te houden bij zijn oordeelsvorming.

In dat geval hoeft er namelijk geen integrale inkoopanalyse uitgevoerd te worden, maar enkel de crediteuren vanaf €50.000. Voor dit bedrag is door de accountant gekozen, omdat hiermee alle mogelijke Europese aanbestedingen worden gecontroleerd. Er wordt namelijk uitgegaan van een contractduur van vier jaren, waarbij viermaal €50.000 de Europese drempel van €221.000 raakt. Dit voorstel is in lijn met het BBV en met de contractafspraken met de accountant.

Vanzelfsprekend wordt de procescontrole (factuurcontrole door deelwaarneming) uitgevoerd.

Daarnaast heeft het college uiteraard onverminderde zorg voor het steeds handelen binnen de geldende eigen aanbestedingsrichtlijnen los van de Europese drempel. Indien wordt gekozen de integrale inkoopanalyse toch uit te voeren, dan kan dit niet binnen de huidige formatie en binnen het budget van de accountant.

ARGUMENT TEGEN

-

RISICO'S

De aanpassingen in de kadernota Rechtmatigheid 2024 van de commissie BBV zorgen ervoor dat er minder vrijheid is in de interpretatie van het begrotingscriterium. Hiermee wordt de kans op geconstateerde onrechtmatigheden groter.

FINANCIËN

De opdracht van de controles van de accountant en de VIC passen binnen de begroting 2024 (deels hebben werkzaamheden al bij de interimcontrole in het najaar plaatsgevonden) en 2025.

DUURZAAMHEID

-

PARTICIPATIE

De inhoudelijke passages van dit voorstel zijn afgestemd met zowel de accountant, als de VIC adviseur van Baker Tilly.

Met de griffie is de routing via de auditcommissie en de aangepaste data besproken.

COMMUNICATIE

-

PLANNING EN UITVOERING

Het voorstel wordt op 21 januari 2025 met de auditcommissie besproken en besluitvorming vindt plaats in de raad van 3 februari 2025. Daarna worden de accountant en de VIC adviseurs geïnformeerd.