



Raadsvergadering

Agendanummer:

Onderwerp: Definitief normenkader rechtmatigheid 2023

Steenbergen; 27 februari 2024

Aan de raad,

1. Inleiding

Met ingang van 2023 geeft niet langer de accountant, maar het college een oordeel over het rechtmatig handelen van de gemeente. Dat gebeurt met de rechtmatigheidsverantwoording. In voorgaande jaren zijn de voorbereidingen getroffen. Dat heeft onder andere geleid tot het op orde brengen van de formatie, het aannemen van een vaste adviseur concerncontrol en het opstellen van diverse plannen. Ook heeft de raad op 26 oktober 2023 een drietal stukken vastgesteld waarmee de kaders, de spelregels, zijn bepaald. Deze stukken waren:

- Een nieuwe financiële verordening
- Een nieuwe controleverordening
- Het voorlopig normenkader rechtmatigheid 2023

In de financiële verordening is, in lijn met bovenliggende wet- en regelgeving (BBV) een bepaling opgenomen dat de raad voor het betreffende controlejaar eerst een voorlopig normenkader vaststelt (voorafgaand aan de interim controle in het najaar) en dit later (voorafgaand aan de eindejaarscontrole van de accountant in het voorjaar) in definitieve vorm vaststelt. Dat is geregeld in artikel 13.

2. Achtergrond

De rechtmatigheidsverantwoording spitst zich toe op 3 criteria: het begrotingscriterium, dat kortweg voorschrijft dat het college geen uitgaven mag doen die niet zijn geautoriseerd door de raad. Dit is vastgelegd in de nieuwe financiële verordening (artikel 12). Verder het voorwaardencriterium, dat aangeeft dat het college zich moet houden aan de voorwaarden in wetten en eigen verordeningen (artikel 13). Tot slot het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium, waarbij het college maatregelen moet treffen om misbruik en oneigenlijk gebruik tegen te gaan (artikel 14).

Dit raadsvoorstel gaat in op het voorwaardencriterium, waarvoor kortweg een lijst van wet – en regelgeving is opgesteld waarbinnen het college moet opereren.

3. Overwegingen

- 1.1 Met het vaststellen van het definitief normenkader rechtmatigheid 2023 wordt invulling gegeven aan de afspraak in de huidige financiële verordening van de gemeente Steenbergen.

- 1.2 Met het vaststellen van het definitief normenkader rechtmatigheid 2023 bepaalt de raad de externe en interne regelgeving waarbinnen het college moet handelen en waarop wordt getoetst.

Het aantal wijzigingen is overigens zeer beperkt. Zowel op het gebied van de externe als de interne regelgeving zijn er geen nieuwe wetten en verordeningen vastgesteld die moeten leiden tot wijziging van het normenkader. Enige aanvulling die we gedaan hebben is het toevoegen van de verordening reclamebelasting. Die ontbrak in het voorlopige normenkader.

4. Middelen

Met het vaststellen van de definitief normenkader rechtmatigheid 2023 zijn geen middelen gemoeid.

5. Duurzaamheid

Het vaststellen van het normenkader draagt bij aan het duurzaam in control zijn van de organisatie.

6. Risico's

Er zijn geen risico's verbonden aan het vaststellen van het normenkader. Wel lijkt er, op het laatste moment, nog een kink in de kabel te komen bij het wetgevingstraject voor de invoering rechtmatigheidsverantwoording. Dat schrijft het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK) in de nieuwsbrief Interbestuurlijke Informatie.

De verwachting was eerder dat de benodigde wijzigingen ten behoeve van de rechtmatigheidsverantwoording in het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) in dit voorjaar (2024) in het Staatsblad gepubliceerd zouden worden. In het wetgevingstraject voorafgaand aan de publicatie in het Staatsblad is voorgeschreven dat de minister van BZK moet overleggen met de Algemene Rekenkamer. In dat overleg heeft de Algemene Rekenkamer fundamentele bezwaren geuit tegen de genoemde wijzigingen in het BBV en BADO. Dat betekent dat er vervolg overleggen nodig zijn tussen het ministerie van BZK en de Algemene Rekenkamer en dat er binnenkort nog geen publicatie in het Staatsblad voorzien is.

Maar elke gemeente en provincie is nu al wel maatregelen aan het treffen om tot een rechtmatigheidsverklaring te komen in de Jaarstukken 2023. Daarom roept het ministerie van BZK de gemeenten en provincies op om hier gewoon mee door te gaan, conform de aangepaste verordeningen en de afspraken die hierover door de gemeenten en provincies gemaakt zijn. De accountantscontrole over het verslagjaar 2023 zal leiden tot een oordeel over de rechtmatigheid van alle baten, lasten en balansmutaties. De vorm van het oordeel is nog afhankelijk van nader overleg aan rijkszijde, namelijk of dit indirect gebeurt via een getrouwheidsoordeel over de rechtmatigheidsverantwoording, of direct via een rechtmatigheidsoordeel zoals voorgaande jaren het geval was.

Het college staat op het standpunt om gewoon door te gaan en invulling te geven aan de afspraken die met de raad zijn gemaakt.

7. Communicatie/Aanpak

In januari 2024 is de managementletter toegelicht in het auditcommittee. Daarin gaf de accountant aan dat we op schema liggen met de voorbereidingen van de rechtmatigheidsverantwoording voor 2023. Op weg naar de jaarafsluiting zijn alle nog uit te voeren interne controles ingepland. Daarbij wordt dit definitief normenkader gehanteerd.

Na de zomerperiode wordt het voorlopig normenkader voor 2024 aan de raad ter vaststelling voorgelegd. Het is op dit moment nog te vroeg om het voorlopig normenkader voor 2024 te laten vaststellen.

8. Voorstel

Het definitief normenkader rechtmatigheid 2023 vast te stellen.

Hoogachtend,
burgemeester en wethouders van Steenbergen,
de secretaris,

de locoburgemeester,



J. van Delden



E.M.J. Prent