

Werkvoorraad Griffie

Portefeuillehouder: Pieter Kos

Van team: Directie

Adviseur: Fred Ruiten

E-mail: f.ruiten@denhelder.nl

Classificatie: **Openbaar**

Kenmerk: **2022-053527**

Begrotingswijziging: **Nee**

Onderwerp: Beleidskader rechtmatigheid

Publiekssamenvatting:

Met ingang van 2023 is het college verplicht om zelf verantwoording af te leggen over de rechtmatigheid van de financiële beheershandelingen binnen de gemeente. Om de normen en kaders daarvoor vast te stellen is een beleidskader opgesteld. Vaststelling van dit beleidskader door de gemeenteraad is noodzakelijk om deze normen en kaders daadwerkelijk voor te schrijven.

Geadviseerd besluit

1. Het Beleidskader rechtmatigheid vast te stellen

Raadsvoorstel:

Aanleiding en context

Vanaf 2023 moet het College van Burgemeester en wethouders (college) een zogeheten rechtmatigheidsverantwoording opnemen (beginnend met verslagjaar 2023) in de jaarrekening. Hiermee legt het college verantwoording af over de naleving van de regels, die van belang zijn voor het financiële reilen en zeilen van de gemeente. Bijvoorbeeld over de naleving van de voorwaarden voor subsidies en Europese aanbestedingen, over lasten, waarvoor geen voorafgaande dekking opgenomen was in de begroting en ook over bijvoorbeeld misbruik en oneigenlijk gebruik van subsidiegeld.

Het college van B&W is ook nu al bestuurlijk verantwoordelijk voor de rechtmatigheid. Maar het is nu nog de accountant die hierover verslag uitbrengt en het gesprek voert met de gemeenteraad. In de toekomst moet het college van B&W zelf een verantwoording opstellen, die opgenomen wordt in de jaarrekening.

Om verantwoording af te leggen is het van belang om te bepalen welke kaders en normen gelden. Deze worden voor een belangrijk deel bepaald door de commissie Bbv die een kadernota rechtmatigheid heeft gemaakt waar naast toelichting veelal gedetailleerde aanwijzingen staan over de rechtmatigheidsverantwoording. In het beleidskader is daarom veelal tekst overgenomen uit deze kadernota van de commissie Bbv., De gemeenteraad zelf moet vooral een oordeel geven over het bedrag dat wordt vastgesteld als rechtmatigheidsverantwoordingsgrens en dat van de rapporteringsgrens. In de kadernota worden deze grenzen voorgesteld: maximaal 3% van het totaal van de lasten als grens waarboven afwijkingen in de rechtmatigheidsverantwoording moeten worden opgenomen en € 100.000 als rapporteringsgrens waarboven gerapporteerd moet worden over afwijkingen.

Doelen en resultaten

Doelen van het beleidskader rechtmatigheid zijn:

- het bepalen van de kaders die het college moet hanteren bij de rechtmatigheidsverantwoording;
- een basis te hebben om het gesprek tussen raad en college over rechtmatigheid een plaats te geven.

Kaders en omstandigheden

De kaders die van toepassing zijn:

- De gemeentewet, artikel 213, dat wordt aangepast, waarmee het college de verantwoordelijkheid krijgt voor een rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening;
- de kadernota rechtmatigheid van de commissie Bbv.

Argumenten en alternatieven

Een wetwijziging schrijft voor dat het college voortaan verantwoordelijk is voor de rechtmatigheidsverantwoording. Het voorgestelde beleidskader geeft invulling aan die verplichting. Daarnaast is het beleidskader een goed instrument om het gesprek tussen de raad en college over de rechtmatigheid te kunnen voeren.

Een alternatief is om geen eigen beleidskader te maken en alleen gebruik te maken van de kadernota rechtmatigheid van het Rijk. Maar de raad heeft verzocht om een eigen beleidskader.

Bestuurlijke vernieuwing

het gesprek tussen college en gemeenteraad over rechtmatigheid past in het kader van bestuurlijke vernieuwing.

Op grond van de Referendumverordening gemeente Den Helder 2012 kan het voorgenomen besluit onderwerp van een referendum zijn.

Duurzaamheid

Niet van toepassing.

Financiële consequenties

De manier waarop voorgesteld wordt invulling te geven aan de nieuwe rechtmatigheidsverantwoording leidt niet tot hogere kosten. Er zijn daarom geen rechtstreekse financiële consequenties.

Op voorhand zijn er ook geen nieuwe risico's geïdentificeerd door de invoering van dit beleidskader.

Uitvoering en planning

Na vaststelling van het beleidskader wordt aan de hand van de in het beleidskader opgenomen stappen de uitvoering van de rechtmatigheidscontrole en -verantwoording ter hand genomen.

Communicatie

Externe communicatie is niet relevant; intern worden de betrokken medewerkers geïnformeerd over de (effecten van de) invoering.

Den Helder, 8 november 2022

Burgemeester en Wethouders van Den Helder,

burgemeester
J.A. (Jan) de Boer MSc.

A handwritten signature in blue ink, consisting of several overlapping loops and a long horizontal stroke extending to the right.

secretaris
K. (Koen) van Veen

A handwritten signature in blue ink, featuring a large, stylized 'K' shape followed by the name 'van Veen' in a cursive script.



CONCEPT - Raadsbesluit

Raadsvergadering d.d.	
Besluit nummer	2022-053527
Onderwerp	Beleidskader rechtmatigheid

De raad van de gemeente Den Helder;

gelezen het raadsvoorstel van het college van burgemeester en wethouders van Den Helder van 8 november 2022,

besluit:

1. Het Beleidskader rechtmatigheid vast te stellen

Aldus besloten in de raadsvergadering van