

Aanleiding

2023 is het eerste jaar waarin het college van burgemeester en wethouders verantwoording aflegt over de rechtmatigheid van financiële beheerhandelingen. Daartoe ontvangt het college een opdracht van de Raad vastgelegd in het Controleprotocol Rechtmatigheid 2023 inclusief het bijbehorende normenkader rechtmatigheid. De accountant toetst de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening 2023.

Op 6 april 2023 is het Controleprotocol Rechtmatigheid 2023 vastgesteld door de Raad. Het Controleprotocol is nu geactualiseerd naar aanleiding van uitspraken van de Commissie BBV. Deze uitspraken vragen dat afspraken ten aanzien van begrotingsrechtmatigheid tussen Raad en College worden vastgelegd in het Controleprotocol. De afspraken in het Controleprotocol sluiten aan bij de huidige P&C cyclus en geven duiding aan welke begrotingsafwijkingen wél en welke niet meetellen voor de rechtmatigheidsverantwoording. Daarnaast is het normenkader 2023 geactualiseerd.

Beoogd effect

Met het Controleprotocol Rechtmatigheid geeft de Raad de opdracht aan het College om zich via de RMV en bijbehorende kaders te verantwoorden aangaande het rechtmatig handelen van de gemeente.

Argumenten

1.1. Het Controleprotocol Rechtmatigheidsverantwoording 2023 kadert de opdracht in.

Het Controleprotocol is naar aanleiding van een aantal ontwikkelingen geactualiseerd. Daarmee geeft de Raad de juiste kaders mee in de opdracht aan het College.

1.2. Het normenkader rechtmatigheid 2023 is nu definitief.

In het raadsvoorstel van 6 april 2023 heeft uw College de Raad geïnformeerd over het voorlopige normenkader voor 2023. Nu het jaar 2023 is afgerond, is het normenkader rechtmatigheid geactualiseerd naar aanleiding van besluitvorming in de Raad in 2023 over verordeningen die financiële beheerhandelingen met zich meebrengen.

1.3. Het voorlopig Controleprotocol Rechtmatigheidsverantwoording 2024 kadert de opdracht in voor het verantwoordingsjaar 2024

Het voorlopig Controleprotocol Rechtmatigheidsverantwoording 2024 vormt de voorlopige opdracht van de Raad aan het College. Na afloop van het jaar 2024 wordt deze definitief gemaakt door het Normenkader 2024 te actualiseren en eventuele ontwikkelingen op te nemen.

Kanttekeningen

1.1 Het Controleprotocol Rechtmatigheidsverantwoording in plaats van het opnemen in de financiële verordening.

Omdat rechtmatigheid betrekking heeft op financiële beheerhandelingen heeft de Vereniging van Nederlandse Gemeenten de opdracht van de Raad opgenomen als een paragraaf in de financiële verordening (de modelverordening van december 2022). Daarbij moet nog steeds elk jaar het normenkader rechtmatigheid apart door de Raad worden vastgesteld. Vanwege dit feit en het feit dat het Controleprotocol al bekend is bij alle gremia en ieder rechtmatigheid van groot belang vindt handhaven wij het Controleprotocol in plaats van het opnemen van de opdracht in de financiële verordening.

Financiën

Dit voorstel heeft geen financiële consequenties.

Communicatie

De direct betrokkenen binnen de organisatie zijn al geïnformeerd over het voorstel of worden alsnog geïnformeerd. Het Controleprotocol Rechtmatigheidsverantwoording is in de auditcommissie van 24 januari 2024 besproken.

Vervolg

Het Controleprotocol Rechtmatigheid 2023 vormt de basis bij het opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording. Daarnaast wordt het meegenomen als basis van het intern controleplan 2024.

Bijlagen

1. Controleprotocol RMV 2023 en voorlopig Controleprotocol RMV 2024.
2. Controleprotocol RMV 2023 was/wordt