Gemeente Duiven

RAADSVOORSTEL

Onderwerp : Actualisatie financiële regelgeving Duiven 2023

Zaak- & documentnr. : Z/23/105529 201605126
Portefeuillehouder : J. Goossen

Opsteller : D. van de Loosdrecht
Afdeling : F&B
Telefoonnr :

Samenvatting

Op 22 juni 2021 zijn aan de gemeenteraad de kaders Rechtmatigheidsverantwoording voorgelegd. Deze kaders moesten nog nader uitgewerkt worden in de financiële verordening, de controle verordening en het controle protocol. Tegelijk met deze aanpassingen worden ook een aantal adviezen van onze huisaccountant ten aanzien van deze verordeningen verwerkt.

Beslispunten

1. De financiële verordening Duiven 2023 vast te stellen;
2. De controle verordening Duiven 2023 vast te stellen;
3. Het controleprotocol Duiven 2023 vast te stellen;
4. De kaders rechtmatigheidsverantwoording te laten vervallen.

Aanleiding

Vanaf het boekjaar 2023 dient het college bij de jaarstukken een rechtmatigheidsverantwoording op te stellen, waarin zij verklaard rechtmatig gehandeld te hebben. De accountant legt dan alleen nog een verklaring over de getrouwheid af.

Vooruitlopend op de vaststelling van de wetgeving in de Tweede en Eerste Kamer zijn in juni 2021 aan de raad de kaders rechtmatigheidsverantwoording aangeboden. Daarbij is aangegeven dat deze kaders nader uitgewerkt zouden worden in de financiële verordening, de controleverordening en het controle protocol. De wetgeving ten aanzien van de rechtmatigheidsverantwoording is uiteindelijk eind 2022 aangenomen. Vervolgens zijn aan het eind van 2022 de modelverordeningen gepubliceerd, waarin de nieuwe wetgeving is verwerkt.

Samen met de aanpassingen volgend uit de nieuwe wetgeving worden ook een aantal adviezen van onze huisaccountant in de verordeningen verwerkt. Deze aanpassingen gaan met terugwerkende kracht in per 1 januari 2023.
Het gaat hier om:

- *Een passage over de incidentele baten en lasten*
- *De openbaarheidsparagraaf als verplichte paragraaf.*

Daarnaast zijn er een aantal passages overgenomen uit de modelverordening.
Een overzicht van alle wijzigingen is te vinden in bijgevoegde was-wordt lijst.

Met de aanpassingen in de financiële beleidsregels zijn de eerder aangenomen kaders overbodig geworden. Deze kunnen dan ook vervallen.

Beoogd effect

Na aanpassing zijn bijgevoegde financiële beleidsstukken in lijn met de kaders rechtmatigheidsverantwoording en met de nieuwe wetgeving en zijn de adviezen van de huisaccountant ten aanzien van de financiële beleidsregels verwerkt.

Planning

De regelgeving dient voor 31 december 2023 te zijn aangepast.

Argumenten

1a. De financiële beleidsregels zijn aangepast aan de eerder vastgestelde kaders.
Met deze aanpassingen zijn zowel de financiële verordening als de controle verordening en het controleprotocol aangepast aan de kaders rechtmatigheidsverantwoording. Deze aanpassingen betreffen de verschuiving in rol van accountant naar college, het opnemen van een rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening, het opnemen van een bedrijfsvoeringsparagraaf en het opnemen van normen voor de controle en de vermelding van fouten en onduidelijkheden.

1/2/3b De adviezen van onze accountant zijn verwerkt.
Onze accountant heeft in zijn managementletters en accountantsverslagen diverse adviezen gegeven ten aanzien van de financiële verordening. Deze adviezen zijn met de doorgevoerde aanpassingen verwerkt.

4. De kaders rechtmatigheidsverantwoording zijn verwerkt in de financiële beleidsregels
Aangezien de regelgeving die in de kaders rechtmatigheidsverantwoording door de raad waren vastgesteld nu verwerkt zijn in de financiële beleidsregels, zijn de kaders als aparte beleidsregels overbodig geworden.

Kanttekeningen

N.v.t.

Financiële paragraaf

N.v.t.

Participatie en communicatie

Na vaststelling van de aangepaste financiële beleidsstukken wordt deze gepubliceerd op de website www.overheid.nl.

Intergemeentelijke samenwerking
Voor zover mogelijk en wenselijk worden voor de gemeenten Duiven en Westervoort en voor de Gemeenschappelijke regeling 1Stroom dezelfde beleidsregels gehanteerd. Hierdoor kunnen in de uitvoering processen geharmoniseerd worden.

Duiven, 14 maart 2023.

Burgemeester en wethouders van gemeente Duiven,

mr. drs. R.J. (Rutger) den Haan secretaris	mr. H.B. (Huub) Hieltjes burgemeester

Bijlagen

201605130	Raadsbesluit Actualisatie financiële regelgeving Duiven 2023
201603537	Financiële verordening Duiven 2023
201603547	Controleverordening Duiven 2023
201605115	Controleprotocol 2023 Duiven
201605121	Was wordt lijst actualisatie financiële regelgeving Duiven 2023