RAADSVERGADERING d.d. 27 oktober 2022

Zaaknummer	Z-22-412345
Voorstelnummer	DOC-22-560955
Onderwerp	Controleverordening 2023
Agendapunt	
Portefeuillehouder(s)	Harry Nederpelt
Afdelingshoofd(en)	Niels Ooijevaar

Besluit

De raad van de gemeente Medemblik,

gelezen het bijbehorend voorstel van het College van burgemeester en wethouders van Medemblik d.d. 30 augustus 2022;

gelet op artikel 213 van de Gemeentewet;

overwegende dat de Gemeentewet met ingang van 1 januari 2023 wijzigt op het gebied van de verantwoording en externe controle op de financiële rechtmatigheid;

b e s l u i t

1. De Controleverordening 2023 vast te stellen met ingang van 1 januari 2023 onder intrekking van de Controleverordening 2011;

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van de raad van de gemeente Medemblik, gehouden op 27 oktober 2022.

De griffier, De voorzitter,

Ter besluitvorming

Onderwerp
Controleverordening 2023.

Aanleiding
Met ingang van 1 januari 2023 wijzigt de Gemeentewet als gevolg van de rechtmatigheidsverantwoording. U bent hierover geïnformeerd met een informatienota op 27 juni 2022. De commissie BBV, verantwoordelijk voor de verslaggevingsregels voor gemeenten, heeft een kadernota rechtmatigheid uitgebracht. Deze bevat stellige uitspraken (verplichtingen) en aanbevelingen (adviezen). De Controleverordening is op deze onderdelen geactualiseerd. Op andere aspecten van de Controleverordening zijn geen wijzigingen benodigd.

Voorstel
1. De Controleverordening 2023 vast te stellen met ingang van 1 januari 2023 onder intrekking van de Controleverordening 2011;

Beoogd resultaat
Nieuwe verplichtingen en aanbevelingen voortvloeiende uit nieuwe wet- en regelgeving per 1 januari 2023 voor de financiële rechtmatigheid zijn geborgd in de Controleverordening.

Argumenten
De hierna voorgestelde wijzigingen in de voorliggende verordening bevatten vaak een bandbreedte waarbinnen u keuzes heeft. Hieronder zijn de wijzigingen genoemd. De wijzigingen zien toe op het aspect ‘financiële rechtmatigheid’ en betreffen de artikelen 7 en 8. In bijlage DOC-22-577735 zijn de bandbreedtes genoemd met een afweging waarom tot onderstaande voorstellen is gekomen.

1.1. Bij het opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording geldt een wettelijke marge voor de verantwoordingsgrens. Deze moet bepaald worden.
Dit is de grens waarboven afwijkingen effect hebben op de strekking van de rechtmatigheidsverantwoording. Afwijkingen onder deze grens werken dus niet door in rechtmatigheidsverantwoording. De wettelijke marge ligt tussen 0 en 3% van de lasten inclusief reservestortingen. Voorgesteld wordt een verantwoordingsgrens (marge) van 3% te hanteren.

1.2. Bij het opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording kan een rapportagegrens worden toegepast. Het advies is hiervan gebruik te maken.
De rapportagegrens is de grens waarboven afwijkingen aan u worden gemeld, gerapporteerd en toegelicht. Het kan dus zijn dat afwijkingen geen effect hebben op de rechtmatigheidsverantwoording maar wel worden toegelicht. Door de rapportagegrens lager te stellen dan de verantwoordingsgrens krijgt u extra inzicht in de bevindingen, afwijkingen en onduidelijkheden uit de interne controle. Voorgesteld wordt de rapportagegrens op 1% van de totale lasten inclusief reservestortingen te zetten.
De accountant houdt de rapportagegrens aan zoals met u overeengekomen voor de controleopdracht.

1.3 *Artikel 8 is nieuw toegevoegd en betreft het normenkader. U moet deze vaststellen.*
In het normenkader zijn alle, voor de financiële rechtmatigheid relevante zijnde, interne en externe wetten en regels opgenomen. Financiële beheershandelingen worden aan deze wetten

en regels getoetst. Collegebeleid is geen onderdeel van het normenkader op aanbeveling van de commissie BBV. Het normenkader is vanuit doelmatigheidsoverwegingen toegevoegd aan de Controleverordening. Op deze wijze behoeft het normenkader geen apart besluitvormingsproces. Jaarlijks wordt de Controleverordening inclusief het normenkader ter actualisatie en vaststelling aan u aangeboden.

Kanttekeningen

1.1. De wetgever geeft een bepaalde ruimte in hoe zaken verwerkt moeten worden in de Controleverordening. In bijlage DOC-22-577735 zijn deze bandbreedtes genoemd. U kan kiezen voor een strengere toepassing wat kan leiden tot een uitgebreidere controle. Het risico hierbij is dat de huidige controleorganisatie dit niet kan waarmaken omdat het nog niet is ingericht op een meer uitgebreide controle.

1.2. De wetswijziging moet nog bekrachtigd worden door de eerste kamer. Als dit niet (tijdig) bekrachtigd wordt kan uitstel volgen. In dat geval geldt 2023 als extra proefjaar om te komen tot een rechtmatigheidsverantwoording.

Financiën

Er zijn geen financiële consequenties.

Uitvoering/evaluatie

U ontvangt jaarlijks een rechtmatigheidsverantwoording met toelichting in de jaarstukken zodat u op basis hiervan kunt reflecteren op de Controleverordening.

Communicatie

Na vaststelling zorgen wij voor bekendmaking in het digitale gemeenteblad.

Bijlagen

DOC-22-560957: Controleverordening 2023.
DOC-22-577735: Bijlage toelichting wijzigingen Financiële- en Controleverordening

Raadscommissie d.d. 6 oktober 2022