Audit- en Rekeningcommissie

Onderdoor 25
Postbus 30, 3990 DA Houten
Telefoon 030 639 26 11
Fax 030 639 28 99
E-mail: gemeentehuis@houten.nl
Internet: www.houten.nl

Aan de Gemeenteraad van Houten
Postbus 30
3990 DA HOUTEN

Datum	Uw kenmerk	Uw brief van	Ons kenmerk	Bijlagen
11 april 2023			Audit- en Rekeningcommissie	

Onderwerp
Actualisatie Controleverordening, Controleprotocol, Financiële verordening en normenkader

Als gevolg van wijziging van artikel 213 van de gemeentewet met ingang van 1 januari 2023 is actualisatie van de controleverordening, het daarmee samenhangende controleprotocol en de financiële verordening noodzakelijk.

Aanpassingen vanwege rechtmatigheidsverklaring door college
De Audit- en Rekeningcommissie heeft kennisgenomen van de technische aanpassingen c.q. actualisering van de Controleverordening, het Controleprotocol, de Financiële verordening en het normenkader. Actualisering was noodzakelijk omdat vanaf boekjaar 2023 de burgemeester en wethouders een rechtmatigheidsverantwoording opnemen in de jaarrekening. De rechtmatigheidsverantwoording geeft inzicht in hoeverre de gemeente rechtmatig heeft gehandeld. Waar de accountant voorheen een oordeel vormde over de getrouwheid én rechtmatigheid van de jaarverslaggeving, beperkt de accountant zich nu tot een oordeel over het getrouwe beeld van de jaarrekening (inclusief de rechtmatigheidsverantwoording). De accountant geeft vanaf dit moment dus geen afzonderlijk oordeel meer over de rechtmatigheid. De accountant toetst uitsluitend of de jaarrekening getrouw is, maar toetst daarbij ook of de rechtmatigheidsverantwoording dat is. Dit betekent onder meer dat afwijkingen van rechtmatigheid (voor zover deze niet tevens van invloed zijn op het getrouwe beeld), geen invloed hebben op de strekking van de controleverklaring.

De vast te stellen controleverordening is opgesteld op basis van de door de VNG aangeboden modelverordening. Ten aanzien van de controlewerkzaamheden van de accountant worden de bestaande uitgangspunten gehandhaafd.

Het hanteren van een verantwoordingspercentage van 3% geeft ruimte voor het hanteren van een groeipad richting een verantwoordingspercentage van 1%
Het college heeft de ambitie om voor het verantwoordingspercentage een groeipad te hanteren richting een verantwoordingspercentage van 1%. Het hanteren van een groeipad geeft de organisatie tijd om stappen te maken en de ontwikkeling van het rechtmatig verantwoorden met elkaar op een goede en verantwoorde manier te realiseren. Het college stelt voor om in het controleprotocol en in de financiële verordening een verantwoordingsgrens op te nemen van 3% en deze voor het eerst toe te passen op het begrotingsjaar 2023. De jaren daarna streven we ernaar de verantwoordingsgrens in stappen te verlagen naar 2% en vervolgens naar 1%. Het laatstgenoemde percentage is overeenkomstig het huidige goedkeuringspercentage voor de controle van de rechtmatigheid en getrouwheid van de externe accountant. Na afronding van de controle over het boekjaar 2023 en de rechtmatigheidsverantwoording over 2023 zal een evaluatie plaatsvinden door het college in hoeverre de verantwoordingsgrens over het begrotingsjaar 2025 naar 2% kan.

De ARC onderschrijft deze aanpak en ambitie.

Met vriendelijke groet,



Frank van der Meij (ITH)
Voorzitter

Mede namens de andere leden van de Audit- en Rekeningcommissie:

Jan Rinkel (VVD)
Marcel van Gooswilligen (D66)
Axel Eerdman (HA)