Relatie met de rechtmatigheidsverantwoording door burgemeester en wethouders
Omdat over 2023 het college de rechtmatigheidsverantwoording afgeeft moet de controleverordening worden aangepast.
Vanaf boekjaar 2023 nemen burgemeester en wethouders een rechtmatigheidsverantwoording op in de jaarrekening die inzicht geeft in hoeverre de gemeente rechtmatig heeft gehandeld. De rechtmatigheidsverantwoording is mede bedoeld om het gesprek tussen de raad en het college over de (financiële) rechtmatigheid te ondersteunen en de kaderstellende en controlerende rol van de raad te versterken. 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*) en geeft dus geen afzonderlijk oordeel meer over de rechtmatigheid.
Dit betekent onder meer dat het college in de rechtmatigheidsverantwoording (omvangrijke) afwijkingen (voor zover deze niet tevens van invloed zijn op het getrouwe beeld) moet opnemen. In het geval dat sprake is van afwijkingen die zijn opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording heeft dit geen invloed op de strekking van de controleverklaring, omdat de (omvangrijke) afwijkingen getrouw zijn opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.

De voorgestelde ***Verordening controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie (artikel 213 Gemeentewet) gemeente Teylingen 2023*** is gebaseerd op de modelverordening van de VNG. In de modelverordening is gekeken of hier vanuit specifieke gemeentelijke (inhoudelijke) aspecten afgeweken moet worden. Dit is niet het geval. Met het oog op consistentie is het advies de modelverordening te hanteren.
De wijzigingen ten opzichte van de huidige *Verordening voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie vastgesteld op 1 juni 2006* bestaan voornamelijk uit nuanceringen, tekstuele wijzigingen/verschuivingen en slechts enkele inhoudelijke wijzigingen. De inhoudelijke wijzigingen, voornamelijk volgend uit de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording in 2023 (zie eerste alinea), zijn beperkt. In de “Was-Wordt”-lijst worden om deze reden alleen de inhoudelijke wijzigingen benoemd.

Was-Wordt:
Art. 1 Definities:
Toegevoegd de definities van Jaarrekening en Rechtmatigheidsverantwoording (d. en e.).

Verwijderd de definitie van c. Rechtmatigheid in het kader van de accountantscontrole

Aangepast de definities van a. Accountant, b. Accountantscontrole en c. deelverantwoording (was d.).

Dit zorgt voor aansluiting met de Gemeentewet en geeft vorm aan de verplichting voor het college om over 2023 in de jaarrekening verantwoording af te leggen over de rechtmatigheid.

Art. 2 Opdrachtverlening accountantscontrole:
Lid 3 a: toegevoegd: zinssnede; “de verantwoordingsgrens (voor de rechtmatigheidsverantwoording) door burgemeester en wethouders”.
Toegevoegd lid. 5.

Dit geeft verdere invulling aan het kader voor de rechtmatigheidsverantwoording en de accountantscontrole.

Art. 3 Overige controles en opdrachten (in huidige verordening art. 6):

Lid 1: “specifieke werkzaamheden met betrekking tot rechtmatigheid” zijn hier niet meer opgenomen.
De controle op rechtmatigheid is komen te vervallen met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording.

Art. 4 Inrichting accountantscontrole:
Lid 2 “De accountant voert de controlewerkzaamheden met voorafgaande kennisgeving aan een vertegenwoordiger van de ambtelijke organisatie van de gemeente uit”.
*Hiermee wordt bedoeld dat de accountant bij (het ambtelijk apparaat) van het college de controle aankondigt zodat mensen en informatie beschikbaar worden gesteld. Dat laat onverlet dat de accountant op onaangekondigde momenten zijn controle kan uitvoeren. In de toelichting bij de modelverordening staat dat de accountant de controle **zonder** voorafgaande kennisgeving kan uitvoeren.*

Art. 5 (in huidige verordening art. 3):
Lid 1: toegevoegd: “met de rechtmatigheidsverantwoording”.
Toegevoegd lid 4 (overleggen stukken met de raad uiterlijk 14 juli).
Lid 5. is in de huidige verordening lid 4.
Toegevoegd lid 6 (gebruik van onafhankelijke onderzoek door college naar rechtmatigheid) en lid 7 (gebruikmaking van VIC-werkzaamheden door de accountant bij zijn controle).

Dit geeft vorm aan de verplichting voor het college om over 2023 in de jaarrekening verantwoording af te leggen over de rechtmatigheid, de accountantscontrole hierop en de informatieverstrekking hierover door burgemeester en wethouders.

Art. 6 (in huidige verordening art. 5):
Lid 3: Verwijderd de zinssnede; "over de rechtmatige totstandkoming van baten en lasten".
Toegevoegd: zinssnede; “als de verklaring omtrent de rechtmatige totstandkoming van de baten en lasten”.

Dit geeft vorm aan de verplichting voor het college om over 2023 in de jaarrekening verantwoording af te leggen over de rechtmatigheid en de accountantscontrole hierop.

Art. 7
Lid 1: toegevoegd: zinssnede; “tot het oordeel komt dat de rechtmatigheidsverantwoording door burgemeester en wethouders niet getrouw is”.

Lid 4: bespreking van het verslag van bevindingen met “Commissie Bestuur en Financiën” (in huidige verordening) is vervangen door “met een voor dit doel door de raad ingestelde vertegenwoordiging van de raad”.

Dit geeft verder vorm aan de verplichting voor het college om over 2023 in de jaarrekening verantwoording af te leggen over de rechtmatigheid en de accountantscontrole hierop.

Art. 8 Regelt de intrekking van de oude regeling.

Art. 9 Toegevoegd. Overgangsrecht ten aanzien van de in het verleden aangewezen accountant.
Daarvoor geldt de nieuwe verordening.

Art. 10 was artikel 9.