Raadsvoorstel

Raadsvergadering: 4 juli 2023
Voorstel: 2023-049

Zaaknummer: 1894/2023/2747718
Documentnummer: 1894/2023/2755786
Datum collegebesluit: 22 mei 2023

Onderwerp
Financiële verordening en controleverordening

Openbaarheid
Alle stukken zijn openbaar.

Voorstel
1 Financiële verordening Peel en Maas 2023 vast te stellen
2 Controleverordening Peel en Maas 2023 vast te stellen

Inleiding
Met ingang van 2023 is een nieuwe wet in werking getreden waardoor het college van B&W verantwoordelijk wordt voor de rechtmatigheidsverklaring. Tot 2023 controleerde de accountant zowel op getrouwheid als op rechtmatigheid van de jaarrekening en rapporteerde daarover aan de gemeenteraad. De getrouwheid ziet er op dat de cijfers een juist beeld geven van de werkelijke financiële situatie. De rechtmatigheid geeft aan dat de handelingen in overeen-stemming zijn met de geldende regels en besluiten. Daarbij gaat het in dit kader alleen om financiële beheershandelingen.
Vanaf 2023 dient het college van B&W de rechtmatigheid van de uitgaven te controleren en daarover verantwoording af te leggen aan de gemeenteraad. De accountant blijft de getrouwheid van de cijfers controleren en beoordeelt daarmee ook of vertrouwd mag worden op hetgeen het college in de rechtmatigheidsverantwoording heeft opgenomen. Daarmee geeft de accountant aan dat het feitelijk juist en volledig is.

In praktijk wijzigt er niet veel in de wijze waarop we de rechtmatigheid controleren binnen onze organisatie. We hebben een uitgebreid interne controle (IC)-systeem dat tot nu toe de basis was voor het oordeel van de accountant. Vanaf 2023 zal dat systeem de basis vormen voor het oordeel van het college. Inhoudelijk hoeven we niets aan te passen aan de werkwijze. De wijziging in de werkwijze komt pas tot uiting aan het einde van het proces waarbij nu de bevindingen van de IC voorleggen aan het college en rapporteren in de jaarstukken (via een rechtmatigheidsverklaring en toelichting in de paragraaf bedrijfsvoering).

Deze aanpassingen in de wetgeving leiden er ook toe dat we de financiële verordening (o.b.v. gemeentewet artikel 212) en de controleverordening (o.b.v. gemeentewet artikel 213) moeten actualiseren. Daarbij hebben we gebruik gemaakt van de modelverordeningen zoals die zijn opgesteld door VNG om de juiste formuleringen op te nemen. We hebben de huidige versies van de financiële verordening en de controleverordening als basis genomen aangezien die prima voldoen.
Naast de nieuwe versies van de beide verordeningen zijn als bijlagen ook een tweetal documenten opgenomen waarin de inhoudelijke wijzigingen t.o.v. de huidige versies geel zijn gearceerd. Daarmee is dus snel te zien op welke punten actualisatie wordt voorgesteld. Dat betreft met name de artikelen die zien op de verplichtingen van de accountant v.w.b. de jaarrekeningcontrole waar de expliciete controle op de rechtmatigheid vervalt. In de financiële verordening is met name de verplichting van het college om die rechtmatigheid te controleren toegevoegd (paragraaf 3).

Beoogd effect
De financiële verordening en controleverordening in overeenstemming brengen met de gewijzigde wetgeving over de rechtmatigheidsverantwoording

Argumenten
1.1 *De actualisatie is noodzakelijk vanwege de wetswijziging rondom de rechtmatigheidsverantwoording*
De aanpassingen in de financiële verordening en de controleverordening komen voort uit de gewijzigde wetgeving m.b.t. de rechtsmatigheidsverantwoording. De gewijzigde onderdelen zijn overgenomen uit de modelteksten van de VNG. Verder zijn de verordeningen inhoudelijk niet gewijzigd ten opzichte van de huidige versies aangezien die verder prima voldoen. De gewijzigde verordeningen zijn nog voorgelegd aan de accountant en daar zijn geen verdere aanpassingen uit voort gekomen.

Kanttekeningen
1.1 N.v.t

Alternatieven
1 Inhoudelijk kunnen aanpassingen in de verordeningen worden aangebracht.

Financiën
Dit voorstel heeft geen financiële gevolgen.

Juridische afwegingen
De financiële verordening en controleverordening zijn verplichte documenten vanuit de gemeentewet (artikel 212 en 213). De voorliggende versies zijn gebaseerd op de eerdere versies van Peel en Maas en de modelteksten van de VNG. De verordeningen zijn gecontroleerd en akkoord bevonden door onze juristen.

Communicatie
Externe communicatie is niet nodig voor deze verordeningen aangezien ze hoofdzakelijk een interne werking hebben.

Burgemeester en wethouders van de gemeente Peel en Maas,

de gemeentesecretaris/directeur,
L.P.H. Breukers

de burgemeester
W.J.G. Delissen-van Tongerlo

Behandelend portefeuillehouder: Erik Nijssen

Bijlage(n):
A - Financiële verordening Peel en Maas 2023
B - Controleverordening Peel en Maas 2023
C - Wijzigingen Financiële verordening 2023
D - Wijzigingen Controleverordening 2023