Raadsvoorstel

Tabel registratiegegevens

Registratienummer	23.0018609
Zaaknummer	Z23002912
Datum oordeelsvormende raadsvergadering	30 november 2023
Datum besluitvormende raadsvergadering	14 december 2023
Van afdeling	Bedrijfsvoering
Onderwerp	Verordening controle financiële beheer en organisatie van de gemeente Opmeer 2023 (controle verordening) en het normenkader 2023.
Portefeuillehouder	Wethouder V.B. Buis

Samenvatting

Door een wetswijziging is het aan het college om bij de jaarrekening een rechtmatigheidsverklaring af te geven. Als gevolg hiervan moet ook de controleverordening (op grond van art. 213 GW) aangepast worden.
Aansluitend wordt ook aan de raad gevraagd om het normenkader voor het jaar 2023 vast te stellen.

Inleiding

Door een wetswijziging is het aan het college om bij de jaarrekening een rechtmatigheidsverklaring af te geven. Deze rechtmatigheidsverklaring werd eerst door de accountant afgegeven. Een gevolg van deze wijziging is dat bepaalde afspraken, die vastgelegd zijn in de controle verordening, moeten worden herzien.

De nieuwe verordening is ten opzichte van de oude verordening op de volgende artikelen gewijzigd.

Verordening oud			**Verordening nieuw**
Artikelnr.	lid	Omschrijving	omschrijving
2	3a	Niet opgenomen.	De toe te passen goedkeuringstoleranties bij de accountantscontrole, de verantwoordingsgrens door burgemeester en wethouders en afwijkende rapportagegrenzen.
	3b	Niet opgenomen.	De apart te controleren deelverantwoordingen en de daarbij toe te passen omvangsbases; en goedkeuringstoleranties en afwijkende rapporteringstoleranties.
4	1a	Niet opgenomen.	De accountant vraagt voorafgaand aan de accountantscontrole de benodigde dossierstukken schriftelijk op bij een vertegenwoordiger van de ambtelijke organisatie.
	2	Ter bevordering van een doelmatige en doeltreffende accountantscontrole vindt, indien gewenst afstemming plaats tussen de accountant en (een vertegenwoordiger uit) de raad, (een vertegenwoordiger van) de rekenkamer(functie), de portefeuillehouder financiën, de gemeentesecretaris en de controller.	Ter bevordering van een efficiënte en doeltreffende accountantscontrole vindt periodiek overleg plaats tussen de accountant, (een vertegenwoordiging uit) de raad en vertegenwoordigers van de gemeente.
5	4	Het college overlegt de gecontroleerde jaarrekening samen met de controleverklaring en het accountantsverslag jaarlijks na afloop van het boekjaar waarover verantwoording wordt afgelegd tijdig over aan de raad.	Burgemeester en wethouders overleggen de gecontroleerde jaarrekening samen met de accountantsverklaring en het verslag van bevindingen uiterlijk de laatste vergadering voor het zomerreces voor aan de raad.
	6	Niet opgenomen.	De accountant maakt voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording door burgemeester en wethouders zo veel mogelijk gebruik van het namens burgemeester en wethouders uitgevoerde onafhankelijke onderzoek.
	7	Niet opgenomen.	De accountant maakt in de accountantscontrole zo veel mogelijk gebruik van de aanwezige interne beheersing van de werkzaamheden van de interne

			auditfunctie van de gemeente en stimuleert door een zo veel mogelijke organisatiegerichte accountantscontrole de verdere kwaliteitsverbetering en professionalisering.

Voorgesteld besluit

1. De Controle verordening gemeente Opmeer 2018 in te trekken;
2. De verordening Controle financiële beheer en organisatie gemeente Opmeer 2023 vast te stellen;
3. Het normenkader 2023 vast te stellen.

Argumenten

Controleverordening

1.	Het intrekken van de oude verordening schept duidelijkheid.
2.1 Artikel 2:	Door de wetwijziging moet een en verantwoordingsgrens en een rapporteringsgrens worden aangegeven.
2.2 Artikel 4 lid 1a:	Door het schriftelijk opvragen van stukken die de accountant opgeleverd wil zien bij zijn controle wordt voorkomen dat er onduidelijkheid is van hetgeen moet worden opgeleverd.
2.3 Artikel 4 lid 2:	In de oude verordening is de rekenkamer opgenomen; De rekenkamer is geen Partij bij de interim- of jaarrekening controle.
2.4 Artikel 5 lid 4:	Specifieker is beschreven wanneer de jaarrekening en de accountantsverklaring door burgemeester en wethouders wordt overlegd..
2.5 Artikel 6 en 7	In beide artikelen wordt, ter verduidelijking, benoemd waar de accountant bij de controle zoveel mogelijk gebruik van kan maken.

Normenkader

3. Het normenkader geeft inzicht in de regelgeving waar op de uitvoering over 2023 in het kader van de rechtmatigheid wordt getoetst.
   De controle op (financiële) rechtmatigheid betreft het vaststellen of baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Rechtmatig wil zeggen in overeenstemming met wet- en regelgeving en begroting. De wet- en regelgeving betreffen alle wetgeving van hogere overheden en de eigen gemeentelijke verordeningen. Daarnaast wordt als aanvaardbaar beschouwd dat raadsbesluiten voor zover die structurele regelingen betreffen, daar eveneens onder vallen. Bij dit alles gaat het alleen om wet- en regelgeving van financiële aard of met financiële consequenties.
   Het normenkader geeft aan welke interne- en externe regelgeving ten grondslagen ligt aan het beleid binnen de gemeente.

Kanttekeningen

Normenkader

3. Door het niet opnemen van kaders en of regelgeving is niet duidelijk aan welke regelgeving getoetst moet worden.

Beoogd maatschappelijk effect

Een transparante en betrouwbare overheid.

Wettelijk kader

Artikel 213 Gemeentewet

Participatie

N.v.t.

Communicatie

De verordening wordt op gebruikelijke wijze gepubliceerd.

Financiën

N.v.t.

Uitvoering

Met het controleprotocol als basis is elke afdeling betrokken hetzij het beschrijven van processen en/of het uitvoeren van interne controles.

Bijlagen

- Verordening controle financiële beheer en organisatie gemeente Opmeer 2023 (controle verordening)
- Normenkader 2023

Raadsbesluit

De raad van de gemeente Opmeer,

gelet op 213 van de Gemeentewet;

gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van dinsdag 31 oktober 2023,

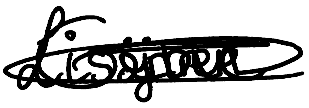
gehoord de behandeling in de oordeelsvormende raadsvergadering van donderdag 30 november 2023;

besluit:

1) In te trekken de controle verordening gemeente Opmeer 2018;
2) Vast te stellen de verordening controle financiële beheer en organisatie gemeente Opmeer 2023;
3) Het normenkader 2023 vast te stellen.

Besloten in de raadsvergadering van 14 december 2023.





G.J. van den Hengel
voorzitter

L. Gijben
griffier