Memo

2023273971

Aan	:	Gemeenteraad
Van	:	College
Betreft	:	Verordening ex artikel 213 Gemeentewet
Kopie aan	:	Financiële commissie
Datum	:	10 oktober 2023

Inleiding
De modelverordening financieel beleid, beheer en organisatie van de VNG kent een aantal artikelen die nader door de gemeente in te vullen onderdelen of keuzemogelijkheden bevat.
Het college licht in deze memo artikelsgewijs toe welke keuzes zij gemaakt heeft en waarom. De gemaakte keuzes leiden tot een voorstel voor de nieuwe lokale verordening die op 16 november ter vaststelling door de raad voorligt.

Gemaakte keuzes in modelverordening

Artikel 1/Definities
In een managementletter kan voor publicatie gevoelige informatie instaan, bijvoorbeeld over de IT-beveiliging. Om deze reden kiezen gemeenten er soms voor een separate boardletter voor de raad op te laten stellen, waarin alleen bestuurlijk relevante punten zijn opgenomen en eventuele voor publicatie gevoelige informatie is verwijderd. De gemeente kan er ook voor kiezen alleen een managementletter te hanteren en deze niet naar de raad te sturen, of de managementletter niet-openbaar naar de raad te sturen.

Afweging college
In Drimmelen wordt de managementletter van de accountant steeds aangeboden aan en - in aanwezigheid van de accountant - besproken met de Financiële Commissie. De vergaderstukken van de Financiële Commissie zijn niet openbaar. De managementletter wordt niet aan de voltallige raad gestuurd.
Het college ziet geen aanleiding om separaat aan de managementletter een boardletter door de accountant op te laten stellen.

Artikel 2, lid 1/Aanwijzingsduur accountant
Met inachtneming van de aanbestedingsregels wordt de accountant aangewezen voor een bepaald aantal jaren.

Afweging college
In de bestaande verordening is een keuze voor een aanwijzingsduur van minimaal drie en maximaal vijf jaar zonder de mogelijkheid voor optiejaren opgenomen.
Het college constateert een trend waarbij accountantskantoren zich terug trekken uit de markt van kleine en middelgrote gemeenten. Het college vindt het belangrijk om een accountantskantoor voor langere tijd aan Drimmelen te binden en stelt daarom voor om de ondergrens en de bovengrens met één jaar te verhogen naar vier respectievelijk zes jaar. In de praktijk zal dan bijvoorbeeld een keuze voor vier jaar met één of twee optiejaren mogelijk zijn.

Artikel 4, lid 2/Vertegenwoordiging raad
Onder lid 2 is opgenomen dat er periodiek overleg plaatsvindt tussen de accountant, een vertegenwoordiging uit de raad en vertegenwoordigers van de gemeente.

Afweging college
Net zoals in veel andere gemeenten is in Drimmelen voor het overleg tussen de accountant en de raad een commissie ingericht, de financiële commissie.
Het college stelt voor om conform de modelverordening te spreken over een vertegenwoordiging uit de raad.

Artikel 5, lid 3/Letter Of Representation
In lid 3 is opgenomen dat burgemeester en wethouders een verklaring afgeven aan de accountant, waarin burgemeester en wethouders verklaren geen informatie die van belang is voor de beoordeling van de jaarrekening, te hebben achtergehouden. Deze verklaring wordt ook wel een Letter Of Representation (LOR) genoemd. Dit is in veel gevallen een verplichting vanuit de accountant en heeft voor de gemeente zelf geen directe meerwaarde.

Afweging college
In Drimmelen is het afgeven van een LOR door het college al usance. Het college stelt voor om dat in de verordening te bevestigen.

Artikel 5, lid 4/Uiterste behandeldatum jaarstukken en verslag van bevindingen
De uiterste datum waar op een gemeente haar jaarstukken bij de provincie moet deponeren is 14 juli. Daaraan voorafgaand moet de raad voldoende gelegenheid hebben om de jaarstukken en het verslag van bevindingen van de accountant te beoordelen en vast te stellen.

Afweging college
Uitgaande van de wenselijkheid van een zekere marge t.o.v. 14 juli, stelt het college voor om steeds 7 juli aan te houden als uiterste datum waarop de raad de jaarstukken en het verslag van bevindingen moet vaststellen.

Artikel 5, lid 5/Eventuele behandeling management letter en board letter door de raad
Dit lid biedt de mogelijkheid om de uiterste datum te bepalen waarop het college de management letter en eventueel board letter van de accountant aan de raad voorlegt.

Afweging college
Zoals hiervoor onder artikel 1/Definities is aangegeven biedt de accountant haar management letter aan de Financiële Commissie als vertegenwoordiging van de raad aan. Waarbij het college voorstelt om geen separate boardletter door de accountant op te laten stellen.
Het college stelt voor om dit lid uit de modelverordening niet in de nieuwe lokale verordening op te nemen.

Artikel 7, lid 1/Vertegenwoordiging raad
In lid 4 van de modelverordening is opgenomen dat de accountant voorafgaand aan de raadsbehandeling van de jaarstukken het verslag van bevindingen bespreekt met een voor dit doel door de raad ingestelde vertegenwoordiging van de raad.

Afweging college
Net zoals in veel andere gemeenten is in Drimmelen voor het overleg tussen de accountant en de raad een commissie ingericht, de financiële commissie.
Het college stelt net als bij artikel 4, lid 2 voor om die vertegenwoordiging vanuit de raad in de verordening te bevestigen.