

<b>Portefeuillehouder:</b> N.J.M.M. Dauven
<b>Datum collegevergadering:</b> 27 augustus 2024
<b>Datum commissievergadering:</b> 23 september 2024
<b>Datum raadsvergadering:</b> 7 oktober 2024

## 1. Onderwerp

Controleverordening en Verordening doelmatigheid en doeltreffendheid

## 2. Voorstel

De gemeenteraad wordt voorgesteld om:

- De verordening controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie (artikel 213 Gemeentewet) van de gemeente Valkenburg aan de Geul 2024 vast te stellen;
- De verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid bestuur (artikel 213a Gemeentewet) van de gemeente Valkenburg aan de Geul 2024 vast te stellen.

## 3. Inleiding

De wet versterking decentrale rekenkamers is op 31 mei 2022 met een ruime meerderheid in de Tweede Kamer aangenomen en op 27 september 2022 door de Eerste Kamer als hamerstuk aanvaard. 16 november 2022 heeft het Koninklijke Besluit hieromtrent plaatsgevonden en dit is 1 december 2022 gepubliceerd.

De commissie VNG heeft naar aanleiding van deze wet nieuwe modelverordeningen opgesteld. Dit betreffen onder andere de modelverordeningen 213 en 213a.

Om aan de nieuwe wet te voldoen is de controle verordening (213) en de verordening voor periodiek onderzoek naar de doelmatigheid en doeltreffendheid (213a) van de gemeente Valkenburg aan de Geul geactualiseerd.

Wij adviseren uw Raad om de verordening controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie (artikel 213 Gemeentewet) en de verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid bestuur (artikel 213a Gemeentewet) van de gemeente Valkenburg aan de Geul 2024 vast te stellen.

## 4. Beoogd effect / doel

De implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording, onderdeel van de wet versterking decentrale rekenkamers, zorgt voor enkele aanpassingen in de controle verordeningen. Bij de aanpassingen is het door het VNG, Vereniging Nederlandse Gemeenten, opgesteld format gehanteerd.

## 5. Argumenten

*De verordening doelmatigheid en doeltreffendheid is aangepast cf. het VNG model*

Betreffende de verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid bestuur (artikel 213a Gemeentewet) is er een Was-Wordt lijst opgesteld om de nieuwe met de oude verordening te vergelijken. Deze is bijgevoegd.

Betreffende de verordening controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie (artikel 213 Gemeentewet) is geen Was-Wordt lijst opgesteld. De oude verordening dateert van 2003 en wijkt, mede door de invoering van de wet versterking decentrale rekenkamers, in die mate af dat de mutaties hier op hoofdniveau worden vermeld. Bij deze toelichting wordt uitgegaan van de artikelnummers in de nieuwe bijgevoegde controle verordening.

- Artikel 1: De termen jaarrekening, managementletter en rechtmatigheidsverantwoording zijn toegevoegd. De term rechtmatigheid in het kader van de accountantscontrole verdwijnt.
- Artikel 2: Dit artikel is nu beperkter weergegeven. Met name het programma van eisen is, onzes inziens, niets voor deze verordening. Deze worden uitgebreid door voor verschillende partijen beoordeeld bij de aanbesteding van de accountant en zij uiteindelijk uitvoeriger dan in de oude verordening en in het forma van de VNG beschreven.
- Artikel 3: Dit was artikel 6 in de oude verordening. De oude verordening zegt hierin dat het college voor de controle van de rechtmatige besteding van specifieke uitkeringen bevoegd de opdracht te verlenen aan een andere dan de door de raad benoemde accountant, indien dit in het belang van de gemeente is. Dit is in de nieuwe verordening niet meer opgenomen. Met ingang van verantwoordingsjaar 2006 worden de specifieke uitkeringen als bijlage bij de jaarrekening opgenomen. Voor deze tijd waren dit afzonderlijke verantwoordingsstukken die ook door een andere accountant gecontroleerd konden worden.
- Artikel 5: Dit was artikel 3 in de oude verordening. Hierin is opgenomen dat de accountant voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording door burgemeester en wethouders zo veel mogelijk gebruik maakt van het namens burgemeester en wethouders uitgevoerde onafhankelijke onderzoek. Daarnaast is opgenomen dat de accountant zo veel mogelijk gebruik maakt 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.

Dit laatste artikel behelst echter een voorbehoud. In de Handleiding Regelgeving Accountancy (HRA) 610 zijn de eisen opgenomen waar een organisatie aan dient te voldoen wil de accountant optimaal gebruik kunnen maken van de werkzaamheden van interne audits. Deze eisen zijn vrij omvangrijk.

Daarnaast is in artikelen de benaming van accountantsverklaring nu aangepast in controleverklaring. Dit is gedaan daar er 3 verschillende accountantsverklaringen zijn namelijk;

- De controleverklaring;
- De beoordelingsverklaring;
- De samenstellingsverklaring.

## **6. Kanttekeningen/Risico's**

Niet van toepassing.

## **7. Financiën**

Niet van toepassing.

## **8. Uitvoering**

De controleverordening biedt, samen met het controleprotocol, het formele kader voor de uitvoering van de controle van de jaarrekening door de externe accountant. De uitvoering van deze accountantscontrole wordt voortgezet conform het raadsbesluit van 13 februari 2023.

Voor de uitvoering van de onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid is bij de vaststelling van de kadernota 2024 een structureel budget beschikbaar gesteld. Na vaststelling van de geactualiseerde verordening is het aan het college om het onderzoeksprogramma op te stellen.

## **9. Communicatie**

De beide verordeningen worden na vaststelling van de gemeenteraad gepubliceerd als beleidsregels op de internetpagina van de gemeente Valkenburg aan de Geul en op de website [lokaleregelgeving.overheid.nl](http://lokaleregelgeving.overheid.nl).

## 10. Bijlagen

- Verordening controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie (artikel 213 Gemeentewet) van de gemeente Valkenburg aan de Geul 2024;
- Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid bestuur (artikel 213a Gemeentewet) van de gemeente Valkenburg aan de Geul 2024;
- Was-Wordt lijst verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid bestuur.

Het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Valkenburg aan de Geul,

mr. G.S. Reehuis  
algemeen directeur/gemeentesecretaris

D.M.M.T. Prevoo  
burgemeester



De raad van de gemeente Valkenburg aan de Geul,

Gezien het voorstel van het college van burgemeester en wethouders de dato 27 augustus 2024;

Gehoord de raadscommissie Algemene Zaken en Middelen de dato 23 september 2024;

Gelet op het bepaalde in artikel 213 en artikel 213a van de Gemeentewet;

### **B e s l u i t :**

- De Verordening controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie (artikel 213 Gemeentewet) van de gemeente Valkenburg aan de Geul 2024 vast te stellen;
- De Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid bestuur (artikel 213a Gemeentewet) van de gemeente Valkenburg aan de Geul 2024 vast te stellen.

Aldus besloten in de openbare vergadering van de raad van 7 oktober 2024.

De raad voornoemd,

mr. J.W.L. Pluijmen,  
griffier

D.M.M.T. Prevoo,  
voorzitter