Voorstel aan Gemeenteraad

Registratienummer: Z/23/418853

Onderwerp
Actualisatie controleverordening gemeente Sittard-Geleen

Voorstel
De gemeenteraad besluit:
1. Tot het vaststellen van de Controleverordening gemeente Sittard-Geleen, 2023
2. Tot het intrekken van de controleverordening gemeente Sittard-Geleen, vastgesteld door de gemeenteraad op 2 februari 2012.

Inleiding
Op basis van artikel 213 Gemeentewet wordt de raad opgedragen bij verordening regels vast te stellen voor de accountantscontrole op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie inclusief de waarborging van de rechtmatigheid. Deze verordening is geactualiseerd (bijlage 1). De huidige verordening ex artikel 213 Gemeentewet, vastgesteld in de raadsvergadering op 2 februari 2012 (bijlage 2), wordt ingetrokken na vaststelling van de geactualiseerde controleverordening.

Het college stelt jaarlijks een jaarrekening en jaarverslag op om verantwoording af te leggen over het uitgevoerde bestuur. De gemeenteraad gebruikt deze documenten om haar controlerende rol uit te voeren. Om aan te tonen dat deze documenten een getrouwe weergave geven, stelt de gemeenteraad een externe accountant aan om dit te controleren.
Vanaf verslaggevingsjaar 2023 moet het college meer verantwoording afleggen over het uitgevoerde (financiële) bestuur. Dit doet het college door het opstellen van een rechtmatigheidsverantwoording als verplichte paragraaf in de jaarrekening.
Voorheen controleerde de accountant de getrouwe weergave en rechtmatigheid van de jaarrekening en het jaarverslag. Vanaf 2023 toetst de accountant enkel de getrouwheid van de weergave van de jaarrekening inclusief de rechtmatigheidsverantwoording en het jaarverslag.
Door de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording is het noodzakelijk om de controleverordening overeenkomstig artikel 213 Gemeentewet bij te werken.

Burgemeester, mr. J.Th.C.M. Verheijen	Gemeentesecretaris, J.A.M. Heesen

Beoogd effect

Geactualiseerde kaders voor de controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie inclusief de waarborging van de rechtmatigheid. Hierdoor wordt de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording geborgd en krijgt de gemeenteraad optimale ondersteuning voor de uitvoering van haar controlerende taak.

Argumenten

1.1 De verordening is verplicht volgens de Gemeentewet

Artikel 213 Gemeentewet schrijft voor dat de gemeenteraad kaders en regels vaststelt voor de controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie inclusief de waarborging van de rechtmatigheid. Dit wordt vastgelegd in de controleverordening.

1.2 De controleverordening moet geactualiseerd worden want vanaf verslagjaar 2023 wordt de rechtmatigheidsverantwoording ingevoerd

De rechtmatigheidsverantwoording wordt ingevoerd vanaf verslagjaar 2023. Dit houdt in dat het college een uitgebreidere verantwoording zal afleggen over het uitgevoerde (financiële) bestuur in de jaarrekening en het jaarverslag. Om ervoor te zorgen dat de gemeenteraad haar controlerende taak kan uitoefenen, wordt een externe accountant ingezet om de financiële stukken te toetsen op getrouwheid. Voorheen controleerde de accountant de rechtmatigheid naast de getrouwheid van de jaarstukken. Vanaf verslagjaar 2023 controleert de accountant enkel de getrouwheid van de jaarstukken.
Om deze wijziging formeel vast te leggen, is de controleverordening geactualiseerd. De actualisering is gebaseerd op de modelverordening opgesteld door de VNG, gepubliceerd eind 2022 waarin de focus lag op de rechtmatigheidsverantwoording.

De herziening is enerzijds het meer begrijpelijk maken van de verordening en anderzijds het formeel vastleggen van de wijzigingen door de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording en de wijzigingen in het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (Bado).
Dit heeft met name betrekking op een aantal artikelen in deze verordening.

Artikel 1: de lijst van definities is uitgebreid door toevoeging van jaarrekening, managementletter, boardletter en rechtmatigheidsverantwoording en de toelichtingen zijn herzien.

Artikel 2: in dit artikel wordt het programma van eisen voor de aanbesteding van de accountantsdiensten beschreven. De belangrijkste wijziging is de goedkeuringstolerantie voor het controleoordeel van de accountant. Dit komt door de verandering van de standaarden uit het Bado. Voorheen waren er twee losse goedkeuringstoleranties voor fouten in de jaarrekening en onzekerheden in de controle. Vanaf 1 januari 2024 worden deze samengevoegd in één goedkeuringstolerantie. Deze goedkeuringstolerantie is de som van fouten in de jaarrekening en onzekerheden in de controle en mag niet meer bedragen dan 2% van de totale lasten exclusief dotaties aan de reserves.
In de onderstaande tabel wordt dit schematisch weergeven:

Als de goedkeuringstolerantie wordt overschreden zal geen goedkeurende accountantsverklaring, maar één van de drie andere hieronder aangegeven oordelen, worden verstrekt door de accountant.

Materialiteit	Goedkeurende verklaring	Verklaring met beperking	Verklaring van oordeelonthouding/Afkeurende verklaring
Fouten in de jaarrekening en onzekerheden in de controle	≤ 2%	>2% - ≤ 4%	> 4%

Zoals in artikel 3 aangegeven kan de accountant, wanneer er kwalitatieve gebreken daar aanleiding toe geven, besluiten dat de goedkeuring wordt onthouden.

Artikel 3: het accountantsoordeel heeft voortaan enkel betrekking op de getrouwheid van de weergave van de jaarrekening en het jaarverslag. De rechtmatigheidsverantwoording maakt hier onderdeel van uit waardoor de accountant indirect een oordeel geeft over de rechtmatigheid van het uitgevoerde (financiële) bestuur.

Artikel 8: rapportage door de accountant is verder toegelicht betreffende het oordeel over de rechtmatigheidsverantwoording met de focus op de adviesrol van de commissie Begroting & Verantwoording.

Voor het complete overzicht aan wijzigingen tussen de controleverordening uit 2012 en de vernieuwde verordening uit 2023 wordt verwezen naar bijlage 3: Was-Wordt controleverordening. Hierin wordt per artikel aangeduid wat wordt behouden, wat wordt herschreven en wat helemaal nieuw is. Daarnaast wordt voor bepaalde artikelen een extra toelichting gegeven over de wijzigingen

Kanttekeningen

1.1 Er is geen verplichting om de verordening periodiek te herzien maar gewijzigde landelijke wetgeving geeft aanleiding voor een herziening.

Interne- en externe wet- en regelgeving schrijven niet voor dat de controleverordening gewijzigd moet worden. De invoering van de rechtmatigheidsverantwoording heeft echter een dermate impact dat de actualisatie van deze verordening nodig is zodat de interne kaders overeenkomen met de landelijke wet- en regelgeving.
Daarnaast is de verordening voor het laatst geactualiseerd en vastgesteld in 2012 waardoor een herziening gepast is.

Inclusie

Tijdens het actualiseren is er rekening gehouden met de begrijpelijkheid van de verordening. Het is belangrijk dat de verordening bruikbaar en begrijpelijk is voor de lezer. Een meer toegankelijke (publieks)versie moet hier nog aanvullend in voorzien.

Duurzaamheid

De controleverordening heeft geen directe invloed op duurzaamheid. In de aanbesteding voor de externe accountant wordt specifiek rekening gehouden met duurzaamheid.

Financiën

Voorstel zonder financiële consequenties binnen de begroting.

Communicatie en Participatie

De gewijzigde verordening wordt, na vaststelling door de gemeenteraad, gepubliceerd op www.mijnoverheid.nl.
Verder wordt de verordening gedeeld met de rekenkamer, de externe accountant en binnen de ambtelijke organisatie.

Vervolg

De gewijzigde controleverordening wordt, na vaststelling, gepubliceerd op www.mijnoverheid.nl.
Tijdens toekomstige aanbestedingen voor de accountantsdiensten wordt rekening gehouden met de controleverordening.

Bijlagen

Bijlage 1: Controleverordening gemeente Sittard-Geleen, 2023
Bijlage 2: Controleverordening gemeente Sittard-Geleen, 2 februari 2012
Bijlage 3: Was-Wordt controleverordening

Voorstel aan **Gemeenteraad**	
Team : Concerncontrol Burgemeester: mr. J.Th.C.M. Verheijen	Registratienummer : Z/23/418848 Reg. datum : 11 mei 2023 Reg.nummer(s) bijlagen : Gemeentesecretaris: J.A.M. Heesen

Burgemeester,	**Gemeentesecretaris,**
mr. J.Th.C.M. Verheijen	J.A.M. Heesen