

Onderwerp

Invoering rechtmatigheidsverantwoording

Adviseur : D. Blagdan

Portefeuillehouder : S. Warmerdam

Datum : 25 april 2023

Aan de Raad

Inleiding

Door wijziging van de Gemeentewet moet het college met ingang van het boekjaar 2023 verantwoording afleggen over de rechtmatigheid. Deze wijziging is het gevolg van een aanbeveling van de commissie-Depla, die in opdracht van het VNG-bestuur advies uitbracht over vernieuwingen en aanpassingen van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). Sinds de invoering van de rechtmatigheidscontrole door de accountant in 2004 is dit vooral gezien als 'de verantwoordelijkheid van de accountant'. De commissie vindt dat niet wenselijk, omdat het gemeentebestuur zelf verantwoordelijk is voor de rechtmatigheid. Door deze wijziging verandert de rolverdeling tussen de gemeenteraad (hierna "de raad"), het college, de accountant en de gemeentelijke organisatie voor de controle en verantwoording van de rechtmatigheid. In de onderstaande afbeelding geeft een samenvatting van de wijzigingen met ingang van het boekjaar 2023.



Uit de afbeelding blijkt dat de raad (en de Controlecommissie) vanaf 2023 met het college spreekt over de bevindingen met betrekking tot de rechtmatigheid. Er is echter meer, de raad heeft een belangrijke kader stellende rol. In deze notitie is nadere uitleg over de wijzigingen rond de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen. Achtereenvolgens gaan wij in op:

- de definitie van rechtmatigheid;
- de nieuwe rolverdeling;

- de raad als opdrachtgever;
- de door de raad vast te stellen kaders.

De kaders legt de raad vast in een aantal formele documenten. Wij sluiten deze notitie af met een korte toelichting op de voorgestelde aanpassingen in deze formele documenten.

Wat is rechtmatigheid?

Rechtmatigheid is een breed begrip. De rechtmatigheidsverantwoording door het college is beperkt tot de 'financiële rechtmatigheid'. De Commissie BBV die verantwoordelijk is voor de landelijke richtlijnen voor de rechtmatigheidsverantwoording, legt in de kadernota rechtmatigheid 2023 uit wat dit precies betekent:

*“Rechtmatigheid is een juridische term, die aangeeft dat een (voorgenomen) handelwijze in overeenstemming is met de geldende regels en besluiten. Dit begrip is van toepassing op alles wat een gemeente qua taken op zich neemt. Dit betekent dat alle handelingen van een gemeente moeten voldoen aan alle wet- en regelgeving op het gebied van bijvoorbeeld arbeidsomstandigheden (Arbo), aanbestedingen, Omgevingswet, subsidievoorwaarden, raadsbesluiten enzovoort. Van een overheidsorganisatie mag immers verwacht worden dat zij conform wet- en regelgeving handelt. **Het begrip rechtmatigheid in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording is echter een minder omvattend begrip. Bij rechtmatigheid in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording bestaat er een duidelijke relatie met het financiële beheer. Er moet immers worden verantwoord dat baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Het gaat om de financiële beheershandelingen**”¹.*

Dat betekent dat alleen regels en besluiten die directe impact hebben op financiële beheershandelingen relevant zijn voor de rechtmatigheidsverantwoording.

De Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV is een belangrijk document waarin nadere uitwerking wordt gegeven aan het begrip rechtmatigheid, de rechtmatigheidscontrole en de rechtmatigheidsverantwoording. In de kadernota rechtmatigheid staan richtlijnen ('stellige uitspraken') over de invulling van de controle en verantwoording van de rechtmatigheid van de decentrale overheden conform artikel 75, lid 2 BBV. Afwijken van die richtlijnen is niet toegestaan. Een voorbeeld van een 'stellige uitspraak' is de verantwoording van de rechtmatigheid van aanbestedingen in het geval van afwijkingen van de Aanbestedingswet en de 'Gids proportionaliteit': *“Indien de normen uit de gids proportionaliteit veelvuldig niet nageleefd worden of slecht gedocumenteerd en/of gemotiveerd zijn, dan moet het college hierover rapporteren via de paragraaf bedrijfsvoering”*². De commissie BBV geeft ook adviezen. Afwijken van adviezen is mits goed gemotiveerd wel toegestaan.

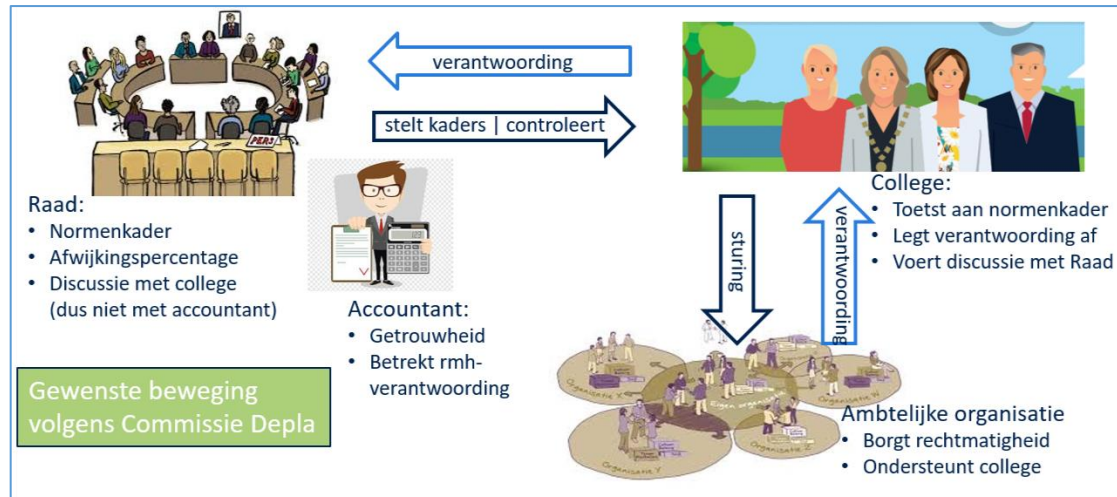
In de kadernota is een specifiek voor raadsleden bedoeld hoofdstuk opgenomen waarin het bestuurlijk belang van rechtmatigheid en de rol van de raad wordt uitgelegd. Deze is uiteraard gebruikt als basis voor deze notitie.

¹ Kadernota rechtmatigheid 2023, commissie BBV, paragraaf 2.2.

² Kadernota rechtmatigheid 2023, commissie BBV, paragraaf 4.1.1.

De nieuwe rolverdeling

Tot en met de jaarrekening 2022 verstrekken (externe) accountants een controleverklaring inclusief een oordeel over de rechtmatigheid bij de jaarrekening. Met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording in 2023 wijzigt dit. In de onderstaande afbeelding is de nieuwe rolverdeling schematisch weergegeven.



De impact op de rol van de ambtelijke organisatie, het college en de accountant is het grootst. De verantwoordelijkheid voor de controle op de rechtmatigheid verschuift immers van de accountant naar het college, de uitvoering komt te liggen bij de ambtelijke organisatie. De omvang van de impact van die gewijzigde rolverdeling is mede afhankelijk van de keuzen die de raad in haar rol als opdrachtgever maakt.

De raad als opdrachtgever

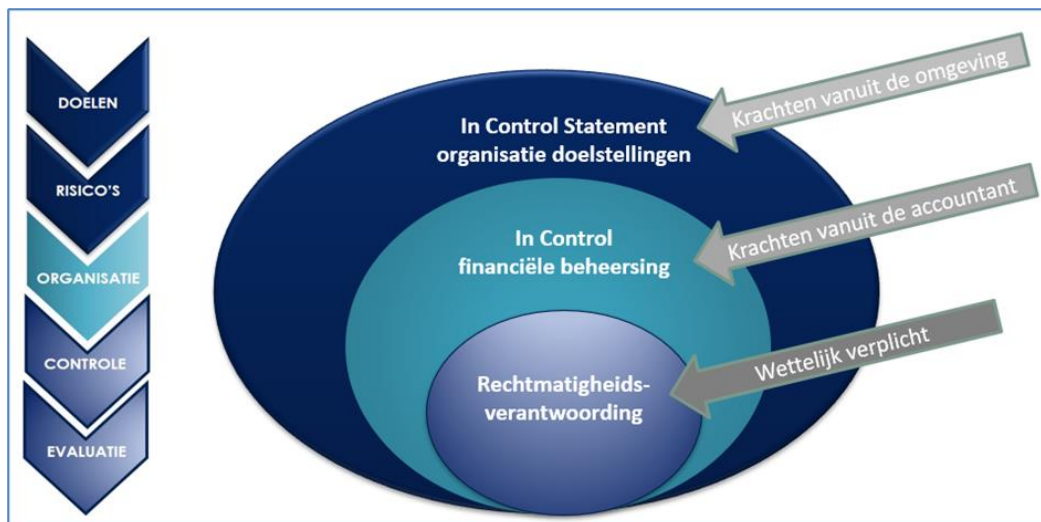
De raad stelt de kaders voor het financieel beheer en de controle. Op grond van deze rol is de raad de opdrachtgever voor de (rechtmatigheids-) controle. Ook controleert de raad bij de vaststelling van de jaarstukken of deze kaders worden nageleefd. De raad stelde deze kaders altijd al vast, wat dat betreft niets nieuws onder de zon. Nieuw is dat het gesprek vooraf over de kaders en achteraf over de uitkomsten van de rechtmatigheidscontrole nu door de raad met het college en de directie wordt gevoerd en niet meer met de accountant. In Rozendaal functioneert een Controlecommissie die de raad adviseert en ondersteunt in haar kaderstellende taken. De accountant heeft nog wel een rol in de rechtmatigheidscontrole. Omdat de rechtmatigheidsverantwoording onderdeel is van de jaarrekening waarbij de accountant een verklaring afgeeft moet de accountant controleren of de rechtmatigheidsverantwoording klopt. Dat houdt in: Berust op een goed georganiseerde en uitgevoerde interne controle in de gemeente.

De door de raad te bepalen kaders voor de rechtmatigheidsverantwoording en de onderliggende interne audit vallen in twee delen uiteen:

- De diepgang van de rechtmatigheidsverantwoording.

Dat is de grens waarboven 'afwijkingen'³ in de verantwoording moeten worden opgenomen. Deze mag maximaal 3% van de totale lasten (inclusief toevoegingen aan de reserves) zijn. Daarnaast kan de raad nadere regels stellen voor het toelichten van 'afwijkingen' in het jaarverslag.

- De reikwijdte van de verantwoording.
Wettelijk moet de verantwoording minimaal gaan over de financiële rechtmatigheid waarbij het door de raad jaarlijks vast te stellen normenkader rechtmatigheid bepalend is⁴. De raad kan echter besluiten om ook andere aspecten in de verantwoording te betrekken. De verantwoording krijgt daardoor meer het karakter van een 'in control statement'. In de onderstaande afbeelding en de toelichting daarop wordt dit verder uitgelegd.



Zoals aangegeven moet wettelijk minimaal verantwoording over de financiële rechtmatigheid worden afgelegd. De raad kan echter besluiten om de verantwoording te 'upgraden'. De eerste stap is 'financieel in control'. Dit houdt in dat de inrichting van de organisatie zodanig is dat monitoring en sturing op financiële doelen en de getrouwheid (juistheid, volledigheid en tijdigheid) van de jaarrekening is geborgd in de bedrijfsvoering. Krachten vanuit de accountant spelen hierbij een rol. De accountant controleert ook na 2022 nog steeds de getrouwheid van de jaarrekening en stelt daarbij steeds hogere eisen aan de kwaliteit van de organisatie van de gemeente. Bij onvoldoende kwaliteit wordt het steeds lastiger om een accountant te vinden die de controle wil uitvoeren en/of wordt de organisatie geconfronteerd met hoge accountantskosten vanwege het meerwerk dat de accountant dan moet doen.

³ Met 'afwijkingen' worden fouten en onduidelijkheden bedoeld. Voor beide categorieën geldt de vast te stellen verantwoordingsgrens afzonderlijk.

⁴ Het normenkader omvat minimaal alle landelijke en lokale wetten en regels met impact op de financiële beheershandelingen. Lokale regels zijn alle verordeningen die door de gemeenteraden zijn vastgesteld en alle raadsbesluiten met een kaderstellend karakter die betrekking hebben op financiële beheershandelingen.

Een ultieme stap is het 'in control statement'. Dat houdt in dat alle, dus ook niet financiële, doelstellingen van de organisatie in de verantwoording worden betrokken. Maatschappelijke ontwikkelingen zorgen voor meer druk op informatievoorziening die niet alleen gericht is op financieel maar ook beleidsmatig. Denk bijvoorbeeld aan doelstellingen op het gebied van duurzaamheid.

Natuurlijk hebben de keuzes voor zowel de diepgang als de reikwijdte van de verantwoording grote impact op de organisatie in brede zin maar natuurlijk ook op de omvang van de onderliggende interne audit die moet worden uitgevoerd om tot de verantwoording in de jaarrekening te komen.

De door de raad vast te stellen kaders in Rozendaal

Zoals hiervoor aangegeven heeft de raad de opdrachtgeversrol voor de rechtmatigheidsverantwoording. Voor de diepgang en reikwijdte van de controle en verantwoording is het voorstel aan de raad als volgt:

- **Diepgang:**

De grens waarboven afwijkingen in de rechtmatigheidsverantwoording gemeld moeten worden mag 3% van de totale lasten (inclusief toevoegingen aan de reserves) bedragen. Het voorstel is om deze grens dan ook te hanteren voor de rechtmatigheidsverantwoording. Voor de toelichting in de paragraaf bedrijfsvoering houdt het college zich aan de volgens de kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV verplichte onderwerpen.

De interne audit op de rechtmatigheid zal worden uitgevoerd met een controlematerialiteit van 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves om aan te sluiten bij de materialiteitsgrens die de accountant bij de controle van de jaarrekening hanteert.

- **Reikwijdte:**

De ambitie van het college is om voor de eerste periode te voldoen aan de wettelijke eis voor de rechtmatigheidsverantwoording, de financiële rechtmatigheid. Wel zal vanaf de start van de interne audit al aandacht worden besteed aan de beheersing van de bedrijfsvoering gericht op de getrouwe verantwoording van de financiën in de jaarrekening. Daar waar nodig zal interne audit management en het college adviseren over procesverbeteringen die nodig zijn om financieel in control te komen.

Het zetten van stap drie richting 'in control statement' vraagt een aanmerkelijk bredere aanpak van de audit met aspecten op het gebied van doelmatigheid en doeltreffendheid, juridische kwaliteit en privacy en gegevensverwerking. Deze stap kan, als dat al wenselijk is, pas volgen nadat het gewenste niveau van 'in control' in de brede bedrijfsvoering is bereikt.

Aanpassing van formele documenten

Op grond van de gewijzigde rolverdeling en de door de raad vast te stellen kaders moeten een aantal verplichte formele documenten worden aangepast. Dit zijn de volgende documenten:

- de Verordening op grond van artikel 212 van de Gemeentewet (hierna 'de financiële verordening');
- de Verordening op grond van artikel 213 van de Gemeentewet (hierna 'de controleverordening');
- de Verordening Controlecommissie
- het Controleprotocol waarin nadere aanwijzingen zijn opgenomen voor de controle en de bijlage daarvan: het Normenkader rechtmatigheid

1.1. De financiële verordening (artikel 212 Gw)

In deze verordening worden de spelregels voor het financieel beleid, het financieel beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie vastgelegd. In verband met de rechtmatigheidsverantwoording door het college zijn in de financiële verordening een aantal bepalingen aangescherpt en/of aanvullend opgenomen die betrekking hebben op de controle van en de verantwoording over de financiële rechtmatigheid door het college in de jaarrekening. Het betreft de organisatie en uitvoering van de interne audits als grondslag voor de verantwoording en de verantwoordings- en rapportagegrens voor de jaarrekening. De bepalingen sluiten aan bij de in het voorgaande benoemde kaders.

1.2. De controleverordening (artikel 213 Gw)

In deze verordening liggen de regels voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie vast. Deze verordening was heel specifiek gericht op de accountantscontrole. Zo zijn er bepalingen opgenomen over de (wettelijke) inhoud van de controleopdracht, de benoeming van de accountant door de raad, de door het college te verstrekking informatie en de inrichting van de accountantscontrole en de rapportering daarover. Omdat de controle op de rechtmatigheid niet langer door de accountant wordt uitgevoerd maar door het college zijn de nodige aanpassingen gedaan in deze verordening.

1.3. De verordening Controlecommissie

De Controlecommissie is namens de raad advies- en gesprekspartner voor het college en de accountant voor de (rechtmatigheids-)controle. De commissie doet dat vanwege de kaderstellende en controlerende verantwoordelijkheid van de raad maar treedt daarbij niet in de bevoegdheden van raad en het college. Specifiek voor de rechtmatigheidscontrole heeft de Controlecommissie de volgende taken:

- de voorbereiding van het door de raad vast te stellen controleprotocol;
- het zijn van eerste aanspreekpunt richting de raad voor het college voor de opzet en uitvoering van de interne controle op de rechtmatigheid;
- een overlegplatform te zijn voor de voorgenomen controleaanpak en de uitkomsten uitgevoerde controle;
- het evalueren van de werkzaamheden van de accountant en het;
- het adviseren aan de gemeenteraad over genoemde taken.

Ook in deze verordening zijn natuurlijk aanpassingen noodzakelijk vanwege de gewijzigde rolverdeling inzake de rechtmatigheidscontrole en -verantwoording.

1.4. Het controleprotocol en het normenkader

In het controleprotocol is de opdracht aan de accountant en met ingang van 2023 ook het college uitgewerkt. Deze opdracht is gebaseerd op de bepalingen in de verordeningen 212 en 213. In het controleprotocol staan meer gedetailleerde afspraken waaraan de accountant en het college zich moeten houden bij de controle. Het gaat om de volgende onderwerpen:

- de normen waaraan de controles moeten voldoen;
- de percentages of bedragen die moeten worden gebruikt voor een (anders dan) goedkeurende verklaring/de rechtmatigheidsverantwoording;
- vanaf welk percentage of bedrag de accountant een opmerking moet maken in het verslag van bevindingen;
- wat het college over rechtmatigheid moet opnemen in de paragraaf bedrijfsvoering in het jaarverslag.

Het controleprotocol bestond al jaren. Nieuw zijn voor 2023 de aanwijzingen voor de op te stellen rechtmatigheidsverantwoording door het college, waaronder de van toepassing zijnde normen en de verantwoordingsgrens.

Een bijlage bij het controleprotocol is het op grond van landelijke regelgeving (van de commissie BBV) verplichte 'normenkader rechtmatigheid'. Inhoudelijk verandert daaraan door de verschuiving van de rechtmatigheidscontrole van de accountant naar het college niets. Het is echter formeel verplicht om het normenkader jaarlijks te actualiseren in verband met wijzigingen in wetten, regels en verordeningen voor zover die impact hebben op de financiële rechtmatigheid. Het normenkader wordt jaarlijks achteraf vastgesteld door de raad om zo veel mogelijk in het jaar gewijzigde of nieuwe verordeningen in het normenkader te benoemen. Bij de uitvoering van de interne controle tijdens het jaar wordt natuurlijk wel rekening gehouden met gewijzigde of nieuwe verordeningen.

Gevraagd besluit

Door wijziging van de Gemeentewet moet het college met ingang van het boekjaar 2023 verantwoording afleggen over de rechtmatigheid. Dat betekent dat deze in de jaarrekening 2023 voor het eerst wordt opgenomen. De kaders daarvoor worden door de raad vastgesteld en vastgelegd in de genoemde verordeningen op grond van de artikelen 212 en 213 Gemeentewet en het controleprotocol met het bijbehorende normenkader rechtmatigheid. De raad wordt gevraagd om wijzigingen in de volgende stukken vast te stellen:

- de financiële verordening
- de controle verordening
- de verordening Controlecommissie
- het controleprotocol

Per verordening geven wij in bijlage 1 tot en met 3 een toelichting op de wijzigingen in de verordeningen. Het controleprotocol is op grond van de wetswijziging en aangepaste verordeningen geheel herschreven.

Bijlage 1. Aanpassing Financiële verordening ex artikel 212 Gw

Artikel oud	Artikel nieuw	Tekst oud	Tekst nieuw	Reden wijziging
1	1	NVT	<u>Rechtmatigheidsverantwoording</u> de rapportage van burgemeester en wethouders waarbij aangegeven wordt in welke mate de totstandkoming van de financiële beheershandelingen en de vastlegging daarvan overeenstemmen met de relevante wet- en regelgeving.	Het college controleert met ingang van 2023 de (financiële) rechtmatigheid van de beheershandelingen van de gemeente en legt daarover verantwoording af in de jaarrekening. Daarbij neemt het college de stellige uitspraken van de commissie BBV in de kadernota rechtmatigheid 2023 in acht.
NVT	11	NVT	<u>Verantwoordings- en rapportagegrens rechtmatigheidsverantwoording:</u> 1. In de rechtmatigheidsverantwoording bij de jaarrekening rapporteert het college aan de raad over afwijkingen met een verantwoordingsgrens van 3% van de totale lasten van de gemeente, inclusief de dotaties aan de reserves. 2. In de paragraaf bedrijfsvoering worden de geconstateerde afwijkingen (fouten of onduidelijkheden) die in de in lid 1 genoemde rechtmatigheidsverantwoording moeten worden opgenomen nader toegelicht.	De raad stelt de verantwoordingsgrens vast, waarboven het college moet rapporteren aan de raad. Deze grens moet tussen 0 en 3% liggen van de totale lasten van de gemeente, inclusief de dotaties aan de reserves. (kadernota rechtmatigheid 2023, augustus 2021).
21	23	In de paragraaf bedrijfsvoering bij de begroting en de jaarstukken neemt het college de verplichte onderdelen op grond van artikel 14 van het	In de paragraaf bedrijfsvoering bij de begroting en de jaarstukken neemt het college de verplichte onderdelen op grond van artikel 14 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten op. Daarnaast neemt het college in elk	In verband met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording heeft de paragraaf bedrijfsvoering van de begroting en jaarstukken ook een grotere rol gekregen.

Artikel oud	Artikel nieuw	Tekst oud	Tekst nieuw	Reden wijziging
		Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten op.	geval ook de op grond van stellige uitspraken van de commissie BBV in de kadernota rechtmatigheid verplichte onderwerpen op.	De commissie BBV doet hierover een aantal stellige uitspraken: a. Burgemeester en wethouders geven in de paragraaf bedrijfsvoering een toelichting op alle afwijkingen die in de rechtmatigheidsverantwoording zijn opgenomen en eventueel welke maatregelen worden genomen om deze afwijkingen in de toekomst te voorkomen. b. Indien de normen uit de gids proportionaliteit veelvuldig niet nageleefd worden of slecht gedocumenteerd en/of gemotiveerd zijn, dan moeten burgemeester en wethouders hierover rapporteren via de paragraaf bedrijfsvoering. c. Niet-financiële onrechtmatigheden in verband met het niet naleven van bepalingen in de Wet fido en de bijbehorende ministeriële regelingen moeten worden opgenomen en toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.
25 d	27 d	het afleggen van verantwoording over de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gevoerde bestuur in relatie tot de gestelde beleidsdoelen, de	het afleggen van verantwoording door het college aan de raad over de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gevoerde bestuur in relatie tot de gestelde beleidsdoelen, de begroting en relevante wet- en regelgeving.	De teksten van deze artikelen zijn aangepast vanwege de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording door het college.

Artikel oud	Artikel nieuw	Tekst oud	Tekst nieuw	Reden wijziging
		begroting en relevante wet- en regelgeving		
27 lid 1	29 lid 1	Het college zorgt ten behoeve van het getrouwe beeld van de jaarrekening, bedoeld in artikel 213, derde lid, onder a, van de Gemeentewet, en de rechtmatigheid van de baten en lasten en de balansmutaties, bedoeld in artikel 213, derde lid, onder b, van de Gemeentewet, voor de jaarlijkse interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van de beheershandelingen. Bij afwijkingen neemt het college maatregelen tot herstel.	Het college draagt zorg voor de jaarlijkse interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van de financiële beheershandelingen. Over afwijkingen rapporteert het college in de paragraaf bedrijfsvoering zoals beschreven in de artikel 23.	

Bijlage 2 aanpassing controleverordening

Artikel oud	Artikel nieuw	Tekst oud	Tekst nieuw	Reden wijziging
Aanhef	Aanhef	De raad van de gemeente Rozendaal; gelet op artikel 213 Gemeentewet en het Besluit accountantscontrole gemeenten;	De raad van de gemeente Rozendaal; gelet op artikel 213 Gemeentewet en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden;	Het Besluit accountantscontrole gemeenten is per 2017 vervangen door het (inhoudelijk gelijklopende) Besluit accountantscontrole decentrale overheden
Artikel 1c	Artikel 1c	<u>rechtmatigheid in het kader van accountantscontrole</u> het overeenstemmen van het tot stand komen van de financiële beheershandelingen en de vastlegging daarvan met de relevante wet- en regelgeving, zoals bedoeld in het Besluit accountantscontrole gemeenten.	<u>de rechtmatigheidsverantwoording</u> met ingang van het verslagjaar 2023 geeft het college zelf een rechtmatigheidsverantwoording af bij de jaarrekening. De stellige uitspraken van de commissie BBV in de Kadernota rechtmatigheid zijn daarbij leidend. De rechtmatigheidsverantwoording maakt deel uit van de jaarrekening zodat het huidige kwaliteitsniveau van de controle op rechtmatigheid geborgd blijft. De accountant geeft een getrouwheidsoordeel af bij de jaarrekening, waarvan de rechtmatigheidsverantwoording onderdeel uitmaakt.	De accountant controleert met ingang van 2023 de getrouwheid van de jaarrekening waarvan de rechtmatigheidsverantwoording door het college onderdeel uitmaakt. Het college controleert met ingang van 2023 de (financiële) rechtmatigheid van de beheershandelingen van de gemeente en legt daarover verantwoording af in de jaarrekening. Daarbij neemt het college de stellige uitspraken van de commissie BBV in de kadernota rechtmatigheid 2023 in acht.
NVT	Artikel 1f	NVT	De verbijzonderde interne controle heeft als doel om namens het college, onafhankelijk van het voor de uitvoering van (financiële) processen verantwoordelijk management, vast te stellen of de interne controlemaatregelen binnen de processen zijn uitgevoerd en voldoende hebben gewerkt.	Dat betekent niet dat de accountant geen werkzaamheden meer verricht op het gebied van rechtmatigheid maar wel een belangrijke verandering van die werkzaamheden. Vanaf 2023 moet de accountant de opzet, het bestaan en de werking van het (interne controle) proces dat ten grondslag ligt aan de

Artikel oud	Artikel nieuw	Tekst oud	Tekst nieuw	Reden wijziging
Artikel 3 lid 1	Artikel 3 lid 1	Het college is verantwoordelijk voor de samenstelling van de jaarrekening conform de geldende interne - en externe wet- en regelgeving en overlegt deze aan de accountant voor controle.	Het college is verantwoordelijk voor de samenstelling van de jaarrekening, met de rechtmatigheidsverantwoording, conform de geldende interne - en externe wet- en regelgeving en overlegt deze aan de accountant voor accountantscontrole.	rechtmatigheidsverantwoording controleren en vaststellen dat de verantwoording in de jaarrekening aansluit op de uitkomsten van dat proces en de uitgangspunten van het controleprotocol van de gemeente Rozendaal.
NVT	Artikel 3 lid 6	NVT	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 verbijzonderde interne controle.	
Artikel 5 lid 3	Artikel 5 lid 3	Het college draagt er zorg voor, dat de ambtenaren van de gemeente zijn gehouden de accountant alle informatie te verstrekken, opdat de accountant zich een juist en volledig oordeel kan vormen over de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties en het gevoerde beheer en over de getrouwheid van de daarover verstrekte informatie.	Het college draagt er zorg voor, dat de ambtenaren van de gemeente zijn gehouden de accountant alle informatie te verstrekken, opdat de accountant zich een juist en volledig oordeel kan vormen over het gevoerde financiële beheer en de getrouwheid van zowel het financiële beeld daarvan in de jaarrekening als de verantwoording van het college omtrent de rechtmatige totstandkoming van de baten en lasten.	Zoals hiervoor aangegeven is de oordeelsvorming over de rechtmatigheid met ingang van het boekjaar 2023 geen taak meer van de accountant. Wel moet de accountant vaststellen dat de rechtmatigheidsverantwoording als onderdeel van de jaarrekening 'getrouw' is. Dat doet hij op de wijze zoals hiervoor toegelicht bij de aanpassingen van de artikelen 1 en 3.
Artikel 7 lid 1	Artikel 7 lid 1	Indien de accountant bij een controle afwijkingen constateert die leiden tot het niet afgeven van een goedkeurende verklaring, meldt hij deze terstond schriftelijk aan de raad en zendt een afschrift hiervan aan het college.	Indien de accountant bij een accountantscontrole tot het oordeel komt dat de rechtmatigheidsverantwoording door het college niet getrouw is, dan wel afwijkingen constateert die op zichzelf leiden tot het niet afgeven van een	
				Bevindingen hierover dient de accountant uiteraard ook aan de raad te rapporteren.

Artikel oud	Artikel nieuw	Tekst oud	Tekst nieuw	Reden wijziging
			goedkeurende controleverklaring, meldt hij deze terstond schriftelijk aan de raad en zendt een afschrift hiervan aan het college.	
Artikel 7 lid 3	Artikel 7 lid 3	De accountantsverklaring en het verslag van bevindingen worden voor verzending aan de raad door de accountant aan het college voorgelegd met de mogelijkheid voor het college om op deze stukken te reageren.	De controleverklaring en het verslag van bevindingen worden voor verzending aan de raad door de accountant aan het college voorgelegd met de mogelijkheid voor het college om op deze stukken te reageren.	De term “accountantsverklaring” is vervangen door “controleverklaring”. Een controleverklaring is één van de soorten accountantsverklaringen. Bij een controleverklaring geeft de accountant een oordeel over de jaarrekening met een redelijke mate van zekerheid.

Bijlage 3 aanpassing verordening Controlecommissie

Artikel oud	Artikel nieuw	Tekst oud	Tekst nieuw	Reden wijziging
Aanhef	Aanhef	Overwegende dat het gewenst is in verband met aangelegenheden betreffende en overleg met de accountant een controlecommissie in te stellen	Overwegende dat het gewenst is in verband met aangelegenheden betreffende en overleg met de accountant en het college een controlecommissie in te stellen	De accountant controleert met ingang van 2023 de getrouwheid van de jaarrekening waarvan de rechtmatigheidsverantwoording door het college onderdeel uitmaakt.
NVT	Artikel 2 c	NVT	het periodiek voeren van overleg met het college over de uitvoering van de verbijzonderde interne controle op de financiële rechtmatigheid zoals bedoeld in artikel 32 van de financiële verordening;	Het college controleert met ingang van 2023 de (financiële) rechtmatigheid van de beheershandelingen van de gemeente en legt daarover verantwoording af in de jaarrekening. Daarbij neemt het college de stellige uitspraken van de commissie BBV in de kadernota rechtmatigheid 2023 in acht.
Artikel 2 d	Artikel 2 e	het voorbereiden van de behandeling van de jaarrekening en -verslag door de raad. De commissie bespreekt deze documenten op kwaliteit, rechtmatigheid en doelmatigheid. De commissie neemt kennis van de accountantsverklaring en het accountantsrapport en betreft de inhoud daarvan bij haar advies aan de raad.	het voorbereiden van de behandeling van de jaarrekening en -verslag door de raad. De commissie bespreekt deze documenten op kwaliteit, rechtmatigheid en doelmatigheid. De commissie neemt kennis van de rechtmatigheidsverantwoording en de toelichting daarop door het college in de jaarstukken en de controleverklaring en het accountantsrapport en betreft de inhoud daarvan bij haar advies aan de raad.	Dat betekent niet dat de accountant geen werkzaamheden meer verricht op het gebied van rechtmatigheid maar wel een belangrijke verandering van die werkzaamheden. Vanaf 2023 moet de accountant de opzet, het bestaan en de werking van het (interne controle) proces dat ten grondslag ligt aan de rechtmatigheidsverantwoording controleren en vaststellen dat de verantwoording in de jaarrekening aansluit op de uitkomsten van dat proces en de uitgangspunten van het

				controleprotocol van de gemeente Rozendaal.
--	--	--	--	--

Het college van burgemeester en wethouders,

Bas Pelgrum,
gemeentesecretaris

Ester Weststeijn,
burgemeester