gemeente **Roermond**

**VOORSTEL AAN DE RAAD VAN DE GEMEENTE ROERMOND**

---

**Onderwerp: Verordening controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie 213**
**Zaaknummer: 26578-2023**
**Datum: 9 mei 2023**

---

## Inleiding

De Eerste Kamer nam op 27 september 2022 de Wet versterking Decentrale Rekenkamers aan. De wet treedt 1 januari 2023 in werking. Onderdeel van deze wet is het afleggen van een rechtmatigheidsverantwoording door het college in de jaarrekening van de gemeente. In de jaarrekening 2023 wordt voor het eerst een rechtmatigheidsverantwoording afgeven over het jaar 2023.
Met het aannemen van deze wet wijzigt ook de Gemeentewet. Onder andere artikel 213 van de Gemeentewet is aangepast. In artikel 213 is vastgelegd dat de raad bij verordening regels vaststelt voor de controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie. De voorgaande controleverordening dateert van 2019.

De raad wordt voorgesteld om de bijgevoegde verordening ‘controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie (artikel 213 Gemeentewet) van de gemeente Roermond 2023’ op voorstel van de auditcommissie vast te stellen.

De verordening controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie (artikel 213 Gemeentewet) van de gemeente Roermond 2023 wordt, in het verdere verloop van het raadsvoorstel, controleverordening 2023 genoemd.

## Argumenten

### *1.1 Aanpassing controleverordening aan format van de VNG*

In de inleiding is aangegeven dat de Wet versterking Decentrale Rekenkamers onder andere impact heeft op artikel 213 van de gemeentewet. De VNG heeft hieromtrent een modelverordening 213 opgesteld die (grotendeels) is overgenomen in het voorliggende concept. Voor een aantal punten is in de modelverordening van de VNG ruimte gegeven om per gemeente eigen keuzes te maken.

### *1.2 Privacy en informatieveiligheid*

In de voorliggende controleverordening 2023 is opgenomen dat de accountant maatregelen dient te nemen om de aan haar verstrekte informatie op passende en aantoonbare wijze te beschermen zodat dat de gemeentelijke organisatie blijft voldoen aan de wettelijke eisen op het gebied van Privacy en Informatieveiligheid. Dit is een toevoeging aan het format van de VNG.

***1.3 Verwijderen van Boardletter uit de controleverordening***

In de controleverordening gemeente Roermond 2019 was de boardletter opgenomen. De uitkomsten van de interim-controle werden door de accountant via een boardletter uitgebracht aan de auditcommissie en de raad.
Dit heeft over het jaar 2022 niet plaatsgevonden. De boardletter wordt niet meer gehanteerd. De accountant rapporteert de bevindingen van de interim-controle in een managementletter. Deze managementletter is behandeld in de auditcommissie d.d. 20 december 2022 en middels een raadsinformatiebrief d.d. 6 januari 2023 aan uw raad verstuurd.

**Kanttekeningen en risico's**

Met het vaststellen van de controleverordening voldoet de gemeente Roermond aan wet- en regelgeving betreffende Gemeentewet artikel 213.
Er zijn geen majeure kanttekeningen en risico's te noemen.

**Historisch overzicht**

De voorgaande controleverordening is in 2019 door de raad vastgesteld. De controleverordening 2023 is opgesteld als gevolg van wetswijzigingen. Om het verschil tussen de controleverordening 2019 en de controleverordening 2023 aan te geven, is een Was-Wordt lijst toegevoegd.

**Financiële gevolgen**

Niet van toepassing op voorliggende voorstel.

**Communicatie en participatie**

De concept controleverordening 2023 is besproken met de huidige accountant. De accountant heeft aangegeven te kunnen instemmen met het voorliggende concept.

De verordening wordt, na vaststelling, gepubliceerd op de website lokaleregelgeving.overheid.nl. Op de website van de gemeente Roermond bevindt zich een link naar deze site.

**Uitvoering en evaluatie**

In de verordening is opgenomen dat deze met terugwerkende kracht met ingang van 1 januari 2023 in werking treedt, met dien verstande dat zij van toepassing is op de accountantscontrole van de jaarrekening en deelverantwoordingen van het verslagjaar 2023 en later.

Namens de Audit Commissie,

de secretaris, de voorzitter

J. Vervuurt T. Celebi

Ter inzage:
Bijlage(n):

- Verordening controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie 213
- Was-wordt lijst