Onderwerp	Actualisatie financiële regelgeving Duiven 2023		
Ondertitel	Vanaf volgend jaar moet het college zelf een document opstellen waarmee ze laten zien dat alle in- en uitgaven rechtmatig zijn (volgens de regels). Met dit raadsvoorstel wordt deze verplichting verwerkt in lokale financiële regelgeving.		
Portefeuillehouder	Wethouder Goossen	Zaaknummer	Z/23/105529
Behandelend ambtenaar	Dagmare van de Loosdrecht – d.vandeloosdrecht@1stroom.nl		
Belangrijkste bespreek- en/of beslispunten	1. De financiële verordening Duiven 2023 vast te stellen 2. De controle verordening Duiven 2023 vast te stellen 3. Het controleprotocol Duiven 2023 vast te stellen 4. De kaders rechtmatigheidsverantwoording te laten vervallen.		
Historie	22 juni 2021: raadsbesluit over de kaders voor de rechtmatigheidsverantwoording.		
Termijn	De regelgeving moet voort 31 december 2023 worden aangepast.		

Hamerstuk tijdens de raadsvergadering	18 april
Behandeladvies	Vanaf het boekjaar 2023 dient het college bij de jaarstukken een rechtmatigheidsverantwoording op te stellen, waarin zij verklaart rechtmatig gehandeld te hebben. De accountant legt dan alleen nog een verklaring over de getrouwheid af (geven de cijfers een getrouw beeld van de werkelijkheid, klopt het?). Wat is rechtmatig handelen? Bij rechtmatigheid wordt gekeken of alle uitgaven binnen de regels zijn gebeurd. Had de gemeente het recht om deze uitgave te doen? Is een aanbesteding bijvoorbeeld volgens de regels gebeurd en zijn lonen volgens de CAO regels betaald? Omdat het college hier nu zelf verantwoording over aflegt wordt de *interne* controle/beheersing gestimuleerd. De accountant [als externe controleur] focust zich meer op de getrouwheid. Op 22 juni 2021 heeft de gemeenteraad kaders vastgesteld voor de rechtmatigheidsverantwoording. Deze worden nu concreet uitgewerkt in de verordeningen en het controleprotocol. De invoering van de rechtmatigheidsverantwoording is geen lokale keuze, maar een landelijke verplichting. We adviseren dit als rechtstreeks hamerstuk.