



Datum 14 november 2023
Nummer 3180
Onderwerp Raadsvoorstel controleverordening 2023

Portefeuillehouder Wethouder Van Veller

1. Voorgesteld raadsbesluit

De raad besluit de controleverordening 2023 vast te stellen.

2. Aanleiding

Door de invoering van de Wet op de Decentrale Rekenkamers is ook geregeld dat het college vanaf boekjaar 2023 een rechtmatigheidsverantwoording dienen op te nemen in de jaarverantwoording. Hiervoor dient ook de controleverordening te worden aangepast.

3. Afwegingen

De controleverordening regelt hoe de controle op financiën, bestuurlijke processen en naleving van wet- en regelgeving door de accountant wordt uitgevoerd en wat daarbij de rechten plichten zijn van de accountant en het college.

Bij het opstellen van de controleverordening 2023 is zoveel als mogelijk gebruik gemaakt van de door de VNG aangereikte modelverordening,.

Wijzigingen vanwege de rechtmatigheidsverantwoording

Vanaf boekjaar 2023 neemt het college van burgemeester en wethouders een rechtmatigheidsverantwoording op in de jaarrekening. Deze verantwoording is bij wet vastgelegd en het geeft inzicht in hoeverre de gemeente rechtmatig heeft gehandeld. De invoering van de rechtmatigheidsverantwoording is mede bedoeld om het gesprek te ondersteunen tussen de gemeenteraad en het college van burgemeester en wethouders, over de (financiële) rechtmatigheid. Het doel hiervan is om de kaderstellende en controlerende rol van de gemeenteraad op dit vlak te versterken. Het is daarnaast de verwachting dat dit een kwaliteitsimpuls zal geven aan de interne processen en beheersing, zodat het college van burgemeester en wethouders kan steunen op een adequaat functionerend financieel beheerssysteem. Ook is de verwachting dat er meer vooruitgekeken gaat worden naar het oplossen van onrechtmatigheden, omdat het college van burgemeester en wethouders ook beheersmaatregelen moet formuleren (Kadernota rechtmatigheid 2023).

Door de gehele controleverordening zijn kleine wijzigingen aangebracht om steeds aan te geven dat de controle door de accountant ook de controle op de rechtmatigheidsverantwoording betreft.

Overige wijzigingen

In artikel 5 lid 5 is opgenomen dat het college naar aanleiding van de door de accountant uitgevoerde interimcontrole een zogenoemde boardletter aan de raad stuurt. De boardletter bevat informatie over de uitkomsten van de audit- of controlewerkzaamheden die zijn uitgevoerd, met de nadruk op zowel sterke punten als zwakke punten in interne controles, governance-structuren en naleving van regelgeving. De brief biedt aanbevelingen en suggesties voor verbetering van processen, risicobeheer en naleving van regels en voorschriften.

Deze wijziging komt voort uit een behoefte die de commissie Rekening & Audit heeft geuit bij de behandeling van de interimcontrole 2021 en 2022. In het huidige contract met de accountant is al rekening gehouden met een dergelijke boardletter.

De overige wijzigingen zijn allen tekstueel en hebben geen wijziging van de inhoud tot gevolg.

4. De financiële gevolgen van het besluit

Er zijn geen financiële gevolgen van dit besluit.

5. Hoe zijn inwoners / belanghebbenden betrokken

Inwoners zijn niet betrokken in de voorbereiding van dit raadsvoorstel.

burgemeester en wethouders van Leidschendam-Voorburg,

R.J. den Haan
secretaris

M.W. Vroom
burgemeester

Documenten behorende bij dit raadsvoorstel:

- 3180 Controleverordening 2023
- 3180 Controleverordening 2023 WAS-WORDT
- 3180 Raadsbesluit controleverordening 2023.