

Beslisnota voor de Gemeenteraad

Onderwerp: Financiële verordening 2023 en controle verordening 2023

Datum: 31 oktober 2023

Voorgesteld besluit

de Gemeenteraad besluit:

1. De financiële verordening 2023 en controleverordening 2023 gemeente Wijchen vast te stellen.
2. De financiële verordening 2020 en de controleverordening gemeente Wijchen gelijktijdig in te trekken.

Aanleiding

Voor u ligt de geactualiseerde financiële verordening en controleverordening.

De financiële verordening is de kapstok voor het gehele financiële beheer en beleid van onze organisatie. Deze verordening waarborgt dat aan de eisen van rechtmatigheid, verantwoording en controle wordt voldaan.

In de controleverordening is geregeld op welke wijze de controle plaatsvindt op het financiële beheer en beleid. Onderdeel hiervan is de opdracht tot accountantscontrole en het inregelen van de accountantscontrole.

Verslagjaar 2023 is het eerste jaar waarin het College van B&W de rechtmatigheidsverantwoording afgeeft in de jaarrekening. Als gevolg van deze wetwijziging is het noodzakelijk dat de financiële- en controleverordening geactualiseerd worden. De belangrijkste wijziging in de financiële verordening heeft betrekking op de vaststelling van de verantwoordingsgrens.

In de rechtmatigheidsverantwoording bij de jaarrekening rapporteert het College van B&W aan de raad over afwijkingen met een verantwoordingsgrens van 1% van de totale lasten van de gemeente, inclusief de dotaties aan de reserves.

Deze verantwoordingsgrens is gekozen:

- zodat de informatiepositie van de Raad gelijk blijft met voorgaande jaren;
- zodat de verantwoordingsgrens aansluit met de grenzen die worden gebruikt door de accountant bij de accountantscontrole; en
- om de diepgang en de daarmee samenhangende kosten van de (verbijzonderde) interne controle op gelijke hoogte te houden met voorgaande jaren en met de accountantscontrole.

In de paragraaf bedrijfsvoering worden de geconstateerde afwijkingen (fouten of onduidelijkheden) groter dan 5% van de verantwoordingsgrens nader toegelicht. Deze zogenoemde rapportagegrens is gekozen om dezelfde redenen als hierboven beschreven.

In de controleverordening heeft de belangrijkste wijziging betrekking op het feit dat het College van B&W de verantwoordelijkheid heeft om de rechtmatigheidsverantwoording op te nemen in de jaarrekening. De accountant dient

vervolgens met haar accountantscontrole te toetsen of de opgenomen rechtmatigheidsverantwoording een getrouw beeld geeft van de werkelijkheid.

Eerdere besluiten

Datum	Korte omschrijving eerder genomen besluit (vermeld zo mogelijk het zaaknummer/documentnummer)
18-10-2016	Financiële verordening 2016
15-10-2020	Financiële verordening 2020
24-06-2004	Controleverordening gemeente Wijchen

Gewenst resultaat

De financiële verordening 2023 en de controleverordening 2023 vast te stellen en vervolgens terug te laten werken tot en met 1 januari 2023, zodat het College van B&W op een juiste manier de rechtmatigheidsverantwoording kan afgeven in de jaarrekening 2023.

Argumenten

1.1 Voldoen aan wet- en regelgeving

Met de komst van de rechtmatigheidsverantwoording – waarbij het College van B&W in de jaarrekening 2023 expliciet verantwoordt dat zij (financieel) rechtmatig heeft gehandeld – dienen de financiële verordening en controleverordening aangepast te worden om te waarborgen dat aan de eisen van rechtmatigheid, verantwoording en controle wordt voldaan.

Kanttekeningen

Geen

Financiën

De wijziging van deze verordening heeft geen financiële consequenties.

Uitvoering

Na vaststelling volgt bekendmaking volgens de normale procedure in het gemeenteblad op officiële bekendmakingen.nl en plaatsing van de regeling op overheid.nl. Op deze manier treden de verordeningen rechtsgeldig in werking.

Burgerparticipatie

N.v.t.

Geheimhouding:

Niet van toepassing.

Bijlagen

1. Wijzigingstabel financiële verordening gemeente Wijchen 2023
2. Financiële verordening gemeente Wijchen 2023
3. Wijzigingstabel controleverordening gemeente Wijchen 2023
4. Controleverordening gemeente Wijchen 2023