

afdeling
Concernstaf

steller
J. Pruyt

gouda
16 januari 2024

dossiernummer
7688

telefoon
14-0182

onderwerp
Verordening controle financiële beheer en organisatie (art 213 gemeentewet) Gouda 2023

Gevraagd besluit

Het college van burgemeester en wethouders stelt de raad van de gemeente Gouda voor te besluiten:

1. De verordening controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie (art 213 gemeentewet) Gouda 2023 vast te stellen.

Toelichting

De verordening controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie beschrijft de kaders voor de accountantscontrole. Door de inwerkingtreding van de wet versterking decentrale rekenkamers zijn burgemeester en wethouders verantwoordelijk voor de rechtmatigheidsverantwoording over verslagjaar 2023. De accountantscontrole beperkt zich tot de getrouwheid van de jaarrekening en geeft geen afzonderlijk oordeel meer over de rechtmatigheid. In deze verordening is de wetswijziging verwerkt en bij vaststelling vervangt deze de verordening controleprotocol Gouda 2020. De modelverordening van de VNG is als uitgangspunt genomen. Voor de inhoudelijke keuzes is zoveel mogelijk aangesloten op de huidige praktijk bij de gemeente Gouda en de Verordening Auditcommissie 2024.

1 Nadere uitleg op gevraagd besluit

Door de inwerkingtreding van de wet versterking decentrale rekenkamers zijn burgemeester en wethouders verantwoordelijk voor de rechtmatigheidsverantwoording over verslagjaar 2023. De wetswijziging vereist een aanpassing in de verordening controleprotocol 2020 (art 213 Gemeentewet) van Gouda.

Artikel 213 van de Gemeentewet verplicht de raad bij verordening regels vast te stellen voor de controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie. Door middel van de Verordening controle financiële beheer en organisatie (artikel 213 Gemeentewet) stelt de raad de kaders voor de accountantscontrole, gebruik makend van de mogelijkheden die artikel 213 van de Gemeentewet en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) daartoe bieden.

Het is de raad die de accountant voor de controle van de jaarrekening aanwijst. Wanneer de opdracht is verleend, bepaalt de accountant binnen de kaders van de opdracht, op welke wijze hij de controle uitvoert. Voor een goede uitvoering van en rapportage over de controle, hebben burgemeester en wethouders en de accountant verschillende rechten en plichten. Zo moeten burgemeester en wethouders ervoor zorgen dat de accountant alle informatie krijgt die hij nodig heeft om de controle uit te voeren. De accountant, aan de andere kant, zorgt dat betrokkenen tijdig worden geïnformeerd over bevindingen. Verder hebben burgemeester en wethouders een eigenstandige informatieplicht richting de raad.

Vanaf boekjaar 2023 nemen burgemeester en wethouders een rechtmatigheidsverantwoording op in de jaarrekening. De rechtmatigheidsverantwoording geeft inzicht in hoeverre de gemeente rechtmatig heeft gehandeld. Waar de accountant voorheen een oordeel vormde over de getrouwheid én rechtmatigheid van de jaarverslaggeving, beperkt de accountant zich nu tot een

oordeel over het getrouwe beeld van de jaarrekening (inclusief de rechtmatigheidsverantwoording). De accountant geeft vanaf dit moment dus geen afzonderlijk oordeel meer over de rechtmatigheid.

2 Argumenten

Voor dit voorstel gelden de volgende argumenten:

2.1 Noodzaak als gevolg van gewijzigde wetgeving

Door de inwerkingtreding van de wet versterking decentrale rekenkamers zijn burgemeester en wethouders verantwoordelijk voor de rechtmatigheidsverantwoording over verslagjaar 2023. Dit vereist een aanpassing in de verordening (art 213 gemeentewet) van de gemeente Gouda.

2.2 Uitgangspunt is VNG-model, keuzes volgen huidige praktijk Gouda

Voor de aanpassing van de verordening is het meest actuele VNG-model als basis gehanteerd. De inhoudelijke keuzes in de verordening sluiten zoveel mogelijk aan op de huidige praktijk bij de gemeente Gouda. Artikel 2 van de modelverordening is niet overgenomen vanwege de overlap met de Verordening Auditcommissie 2024.

3 Kanttekeningen

3.1 Zelf onderzoek doen naar rechtmatigheid

Het onafhankelijke oordeel van de accountant over rechtmatigheid vervalt, het college moet daarom de organisatie voldoende toerusten om de rechtmatigheid te onderzoeken. Begin 2023 heeft het college het 'VIC-plan inclusief aanpak rechtmatigheidsverantwoording 2023' vastgesteld. Over de voortgang wordt twee keer gerapporteerd aan directie, college en auditcommissie.

4 Juridische- / financiële gevolgen

Niet van toepassing.

5 Personele- / organisatorische gevolgen / duurzaamheid / positie mensen met een beperking

Niet van toepassing.

6 Communicatie / interactiviteit

De verordening wordt na vaststelling gepubliceerd volgens de geldende voorschriften.

Burgemeester en wethouders van Gouda,
de secretaris, de burgemeester,

drs. R.C. Bakker

mr. drs. P. Verhoeve