gemeente Berkelland

Zaaknummer	:	143244
Raadsvergadering	:	**17-01-2023**
Onderwerp	:	**Kaders en plan voor de verbijzonderde interne controle op de rechtmatigheid**
Collegevergadering	:	15-11-2022
Portefeuillehouder	:	Wethouder J. van der Noordt
Steller	:	Goeij, Jan-Dirk de, Team Financieel beleid tel. : 06-23830588

Te nemen besluit
Vaststellen:
- De Financiële verordening gemeente Berkelland 2023;
- De Controleverordening gemeente Berkelland 2023;
- De Verordening Auditcommissie gemeente Berkelland 2023;
- Het controleprotocol voor de accountantscontrole

Waarom dit voorstel en wat is het effect
Door wijziging van de Gemeentewet moet het college met ingang van het boekjaar 2023 verantwoording afleggen over de rechtmatigheid. Tot en met 2022 valt dat onder de reikwijdte van de accountantsverklaring en controle. Hierdoor is aanpassing van de genoemde formele documenten nodig. De raad bepaalt daarin de rol van het college en de accountant en de kaders (reikwijdte en diepgang) van de rechtmatigheidsverantwoording.
Verdere toelichting is opgenomen in de bij dit voorstel gevoegde aanbiedingsnotitie.

Argumentatie
De aanpassingen berusten op een wettelijke verplichting.

Kanttekeningen en risico's
N.v.t.

Financiën
N.v.t.

VN verdrag rechten van mensen met een beperking

Communicatie
Door wijziging van de Gemeentewet moet het college met ingang van het boekjaar 2023 verantwoording afleggen over de rechtmatigheid. De raad bepaalt de rol van het college en de accountant en de kaders (reikwijdte en diepgang) van de rechtmatigheidsverantwoording.
De raad legt de aanpassing van de rolverdeling en de nieuwe kaders vast in de Financiële verordening, de Controleverordening, de Verordening Auditcommissie en het Controleprotocol.
De verordeningen en het Controleprotocol worden gepubliceerd op https://lokaleregelgeving.overheid.nl

In te vullen door Griffie:

Commissievergadering
Afhandelingsvoorstel voor raad:
0 hamerstuk
0 bespreekstuk
0 anders, nl

Raadsvergadering
0 zonder hoofdelijke stemming
0 met algemene stemmen
0 stemmen voor, stemmen tegen
0 aangenomen
0 verworpen

Initiatief, participatie en rol gemeente
Verplichte aanpassing van formele documenten als gevolg van wijziging van de Gemeentewet.

Planning en evaluatie
Vaststelling van de stukken door de raad dient voor 1 maart 2023 plaats te vinden.

Alternatieven
N.v.t.

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

M.N.J. Broers. drs. J.H.A. van Oostrum.

Raadsvergadering : 17-01-2023

De raad van de gemeente Berkelland;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van 15-11-2022;

b e s l u i t :

De raad van de gemeente Berkelland;
gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van 29 november 2022;
gelet op de artikelen 212, 213 en 84 van de Gemeentewet, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden en de Kadernota Rechtmatigheid 2023 van de commissie BBV;
Besluit vast te stellen:

1. De Financiële verordening gemeente Berkelland 2023;
2. De Controleverordening gemeente Berkelland 2023;
3. De Verordening Auditcommissie gemeente Berkelland 2023;
4. Het controleprotocol accountantscontrole en rechtmatigheidscontrole jaarrekening.

Aldus vastgesteld in de raadsvergadering van 17-01-2023

de griffier, de voorzitter,

Toelichting raadsvoorstel

Onderwerp : Kaders en plan voor de verbijzonderde interne controle op de rechtmatigheid

Zoals eerder aangegeven is de reden van dit voorstel de aanpassing van de gemeentewet. Het college is met ingang van het boekjaar 2023 verantwoordelijk voor de (interne) controle op- en de verantwoording over de financiële rechtmatigheid in de jaarrekening. De accountant verklaart niet langer over de financiële rechtmatigheid. Op dit moment leven er meer ideeën over veranderingen aan onze planning en control, waaronder de hoogte van het autorisatieniveau. Om dergelijke ideeën te regelen zijn ook aanpassingen van de financiële verordening nodig. Deze zijn in dit voorstel nog niet aan de orde.
Vanwege de gevolgen voor de rolverdeling bij de controle van de financiële rechtmatigheid is aanpassing van de genoemde formele documenten noodzakelijk.
Naast wijziging van de rolverdeling moeten ook kaders worden gesteld voor de diepgang en reikwijdte van de rechtmatigheidsverantwoording. Deze kaders worden door de raad gesteld en opgenomen in de formele documenten.
Bij dit voorstel vind u een aanbiedingsnotitie met een uitgebreide inhoudelijke toelichting waarin wordt ingegaan op:

- Het begrip 'financiële rechtmatigheid'.
- De nieuwe rolverdeling.
- De raad als opdrachtgever.
- De voorgestelde kaders voor de rechtmatigheidsverantwoording in Berkelland.
- Een korte toelichting op de aanpassingen in de formele documenten en het gevraagde besluit

Als bijlagen bij deze notitie zijn overzichten opgenomen van de inhoudelijke aanpassingen van de verordeningen. Taalkundige aanpassingen die de inhoud niet raken zijn daarin niet in opgenomen.