RAADSVOORSTEL

Onderwerp : Actualisatie financiële regelgeving Westervoort 2023

Zaak- & documentnr. : Z/23/110586 201620883
Portefeuillehouder : P.J.H. Pennekamp

Opsteller : Dagmare v.d. Loosdrecht
Afdeling : F&B
Telefoonnr :

Samenvatting

Op 5 juli 2021 zijn aan de gemeenteraad de kaders Rechtmatigheidsverantwoording voorgelegd. Deze kaders moesten nog nader uitgewerkt worden in de financiële verordening, de controleverordening en het controleprotocol. Tegelijk met deze aanpassingen worden ook een aantal adviezen van onze huisaccountant ten aanzien van deze verordeningen verwerkt.

Beslispunten

1. De financiële verordening Westervoort 2023 vast te stellen;
2. De controleverordening Westervoort 2023 vast te stellen;
3. Het controleprotocol Westervoort 2023 vast te stellen;
4. De kaders rechtmatigheidsverantwoording te laten vervallen.

Aanleiding

Vanaf het boekjaar 2023 dient het college bij de jaarstukken een rechtmatigheidsverantwoording op te stellen, waarin zij verklaard rechtmatig gehandeld te hebben. De accountant legt dan alleen nog een verklaring over de getrouwheid af.

Vooruitlopend op de vaststelling van de wetgeving in de Tweede en Eerste Kamer zijn op 5 juli 2021 aan de raad de kaders rechtmatigheidsverantwoording aangeboden. Daarbij is aangegeven dat deze kaders nader uitgewerkt zouden worden in de financiële verordening, de controleverordening en het controleprotocol. De wetgeving ten aanzien van de rechtmatigheidsverantwoording is uiteindelijk eind 2022 aangenomen. Vervolgens zijn aan het eind van 2022 de modelverordeningen gepubliceerd, waarin de nieuwe wetgeving is verwerkt.

Samen met de aanpassingen volgend uit de nieuwe wetgeving worden ook een aantal adviezen van onze huisaccountant en onze interne controle functionaris in de verordeningen verwerkt. Deze aanpassingen gaan met terugwerkende kracht in per 1 januari 2023.

Het gaat hier om:

- *Een passage over de incidentele baten en lasten;*
- *De openbaarheidsparagraaf als verplichte paragraaf;*
- *Het vaststellen van de begroting op het niveau van taakvelden.*

Daarnaast zijn er een aantal passages overgenomen uit de modelverordening.
Een overzicht van alle wijzigingen is te vinden in bijgevoegde was-wordt lijst.

Met de aanpassingen in de financiële beleidsregels zijn de eerder aangenomen kaders overbodig geworden. Deze kunnen dan ook vervallen.

Planning

De regelgeving dient voor 31 december 2023 te zijn aangepast.

Beoogd effect

Na aanpassing zijn bijgevoegde financiële beleidsstukken in lijn met de kaders rechtmatigheidsverantwoording en met de nieuwe wetgeving en zijn de adviezen van de huisaccountant ten aanzien van de financiële beleidsregels verwerkt.

Argumenten

1a. De financiële beleidsregels zijn aangepast aan de eerder vastgestelde kaders.
Met deze aanpassingen zijn zowel de financiële verordening als de controle verordening en het controleprotocol aangepast aan de kaders rechtmatigheidsverantwoording. Deze aanpassingen betreffen de verschuiving in rol van accountant naar college, het opnemen van een rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening, het aanpassen van de bedrijfsvoeringsparagraaf en het opnemen van normen voor de controle en de vermelding van fouten en onduidelijkheden.

1/2/3b De adviezen van onze accountant en onze Interne Controle functionaris zijn verwerkt.
Onze huisaccountant en onze IC functionaris hebben diverse adviezen gegeven ten aanzien van wenselijke aanpassingen in de financiële beleidsregels. De aanpassingen worden nader toegelicht in het was-wordt overzicht.

4. De kaders rechtmatigheidsverantwoording zijn verwerkt in de financiële beleidsregels
Aangezien de regelgeving die in de kaders rechtmatigheidsverantwoording door de raad waren vastgesteld nu verwerkt zijn in de financiële beleidsregels, zijn de kaders als aparte beleidsregels overbodig geworden.

Kanttekeningen

N.v.t.

Financiële paragraaf

N.v.t.

Relatie met het herstelplan

N.v.t.

Participatie en communicatie

Na vaststelling van de aangepaste financiële beleidsstukken wordt deze gepubliceerd op de website www.overheid.nl.

Duurzaamheid

N.v.t.

Intergemeentelijke samenwerking

Voor zover mogelijk en wenselijk worden voor de gemeenten Duiven en Westervoort en voor de Gemeenschappelijke regeling 1Stroom dezelfde beleidsregels gehanteerd. Hierdoor kunnen in de uitvoering processen geharmoniseerd worden.

Bijlagen

201620884 – Rb Actualisatie financiële regelgeving Westervoort 2023
201619776 – Financiële verordening Westervoort 2023
201619778 – Controleverordening Westervoort 2023
201619781 – Controleprotocol Westervoort 2023
201619779 – Was-wordt lijst financiële regelgeving Westervoort 2023

Westervoort, 6 november 2023

Burgemeester en wethouders van gemeente Westervoort,

M. Sluiter MA	drs. A.J. van Hout
secretaris	burgemeester