RAADSVOORSTEL

Zaaknummer:	1334053
Afdelingsnaam:	Directie
Steller:	Ali Sheck
Telefoonnummer	0618878441
Onderwerp:	Raadsvoorstel addendum bij financiële verordening 2022 Hilversum en verordeningen ex art. 213 en 213a (gemeentewet) Hilversum 2023

Voorstel

1. De Controleverordening gemeente Hilversum 2023 vast te stellen en met terugwerkende kracht in werking te laten treden op 01 januari 2023, onder gelijktijdige intrekking van de vigerende Controleverordening gemeente Hilversum 2003.
2. De Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid bestuur gemeente Hilversum 2023 vast te stellen en met terugwerkende kracht in werking te laten treden op 01 januari 2023, onder gelijktijdige intrekking van de vigerende Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid bestuur gemeente Hilversum 2009.
3. Het addendum bij de Financiële verordening gemeente Hilversum 2022 vast te stellen en met terugwerkende kracht in werking te laten treden op 01 januari 2023.

Planning

Titel	Toelichting	BEELDVORMING	OORDEELSVORMING	BESLUITVORMING
Raadsvoorstel addendum bij financiële verordening 2022 Hilversum en verordeningen ex art. 213 en 213a (gemeentewet) Hilversum	In verband met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording vanaf 2023 dienen de verordeningen ex art. 212, 213 en 213a gemeentewet geactualiseerd worden.	Commissie Bestuur en Economie 11-10-2023	Commissie Bestuur en Economie 11-10-2023	Gemeenteraad 15-11-2023

Samenvatting

Dit raadsvoorstel bevat 3 onderdelen om besluit over te nemen:

- **Controleverordening art.213 Hilversum 2023**:

De controleverordening van de gemeente Hilversum komt uit 2003. Inmiddels is de van toepassing zijnde wet- en regelgeving gewijzigd waardoor actualisatie van de controleverordening 213 nodig is. De nieuwe

verordening is opgesteld aan de hand van de modelverordening van de VNG, waardoor deze nieuwe verordening in lijn is met de huidige wet- en regelgeving.

- **Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid bestuur art. 213a Hilversum 2023**:

De verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid bestuur komt uit 2009. Inmiddels is de van toepassing zijnde wet- en regelgeving gewijzigd waardoor actualisatie van de verordening 213a nodig is. De nieuwe verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid bestuur ex art. 213a is opgesteld aan de hand van de modelverordening van de VNG, waardoor deze nieuwe verordening in lijn is met de huidige wet- en regelgeving.

- **Addendum bij Financiële verordening art. 212 gemeente Hilversum 2022**:

Met ingang van het verslagjaar 2023 is de rechtmatigheidsverantwoording van kracht. Deze heeft impact op onze huidige financiële verordening 2022. Derhalve is ervoor gekozen om een addendum bij deze verordening op te nemen in plaats van het aanpassen van de gehele verordening zelf. De wijzigingen in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording hebben geleid tot de toevoeging van diverse nieuwe artikelen en het wijzigen van een bestaand artikel in de verordening. Voor het opstellen van het addendum bij de Financiële verordening is de modelverordening van de VNG als uitgangspunt gebruikt. Deze wijziging en toevoegingen hebben te maken met de nieuwe vereisten aan de rechtmatigheidsverantwoording 2023.

Inleiding

Tot en met 2022 verstrekken externe accountants een controleverklaring met een oordeel inzake getrouwheid en rechtmatigheid bij de jaarrekening van gemeenten. Met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording wijzigt dit. Het college geeft vanaf verslagjaar 2023 een rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening. Daarmee valt de rechtmatigheidsverantwoording onder het getrouwheidsoordeel van de accountant. De accountant kijkt dus nog wel of de rechtmatigheidsverantwoording “juist” is.

Met ingang van het verslagjaar 2023 is deze rechtmatigheidsverantwoording van kracht. Deze betreft een wetswijziging die naast de aanpassing van de gemeentewet ook de aanpassing van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) voor gemeenten tot gevolg heeft. Naar aanleiding van deze aanpassingen, moeten ook de gemeentelijke verordeningen 212, 213 en 213a worden aangepast. Het gaat om de volgende verordeningen:

1. De Financiële verordening artikel 212 gemeentewet;
2. De Controleverordening artikel 213 gemeentewet;
3. De Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid bestuur artikel 213a gemeentewet.

Probleemstelling/doel

Het doel van de aanpassingen van de hierboven genoemde verordeningen is om alle drie verordeningen in lijn te brengen met de nieuwe Wet Versterking Decentrale Rekenkamers vanaf 2023 en de vereisten aan de nieuwe rechtmatigheidsverantwoording door college van B&W vanaf 2023.

Argumenten

1.1 Gezien nieuwe ontwikkelingen zijn de financiële verordening 212, de controleverordening 213 en de verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid 213a toe aan actualisatie.
Door het aanvullen en actualiseren van de betreffende verordeningen voldoet de gemeente aan de wettelijk gestelde vereisten in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording. De nieuwste inzichten en vereisten ten aanzien van de rechtmatigheidsverantwoording zijn hierin verwerkt.

1.2 Bewustwording over rechtmatigheid.

Met de invoering van de nieuwe rechtmatigheidsverantwoording beoogt de wetgever de bewustwording over rechtmatigheid te vergroten. Het college van B&W verantwoordt vanaf verslagjaar 2023 in de jaarrekening dat deze rechtmatig is. Door deze verantwoording van het college van B&W, wordt de dialoog tussen de gemeenteraad en het college van B&W omtrent rechtmatigheid vergroot.

1.*3 In de verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid 213a dient de onderzoeksfrequentie en een onderzoeksplan te worden opgenomen.*
In de nieuwe verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid 213a is in artikel 2, lid 2, opgenomen dat vanaf 2024 per jaar tenminste één doelmatigheidsonderzoek of één onderzoek naar doeltreffendheid wordt uitgevoerd. Daarnaast is in artikel 3, lid 1 opgenomen dat door het college van B&W een onderzoeksplan wordt verzonden naar de raad, voor de in het daarop volgende jaar te verrichten onderzoeken naar de doelmatigheid en doeltreffendheid. Op 8 maart jl. heeft de gemeenteraad de “Visie op Samenwerking en Governance” vastgesteld. In de visie is uitgesproken dat in ieder geval één samenwerkingsverband per jaar wordt geëvalueerd door het college d.m.v. art. 213a onderzoek naar doelmatigheid en doeltreffendheid.

Kanttekeningen

1.1 De gemeenteraad heeft een verantwoordingsgrens en rapporteringsgrens vastgesteld in het addendum bij de Financiële verordening 2022.
Voorgesteld wordt een verantwoordingsgrens van 1% van de totale lasten van de gemeente, inclusief de dotaties aan de reserves en een rapporteringsgrens van € 150.000 te hanteren.
De verantwoordingsgrens is de grens waarboven afwijkingen effect hebben op de strekking van de rechtmatigheidsverantwoording. Afwijkingen onder deze grens werken dus niet door in de rechtmatigheidsverantwoording.
De rapportagegrens is de grens waarboven afwijkingen aan u worden gemeld, gerapporteerd en toegelicht. Het kan dus zijn dat afwijkingen geen effect hebben op de rechtmatigheidsverantwoording maar wel aanvullend worden toegelicht. Door de rapportagegrens lager te stellen dan de verantwoordingsgrens krijgt u extra inzicht in de bevindingen, afwijkingen en onduidelijkheden uit de interne controle.

1.2 Gemeenteraad kan kiezen voor grotere rapportagetoleranties.
De gemeenteraad kan de rapporteringstoleranties vergroten, dat betekent dat de omvang van de fouten waar we over moeten rapporteren toeneemt, er worden dan minder fouten gerapporteerd.

1.3 Gemeenteraad kan kiezen voor extra controle elementen
De gemeenteraad kan binnen de kaders van de rechtmatigheidsverantwoording vanaf verslagjaar 2023 andere elementen toevoegen aan de rechtmatigheidsverantwoording. Aangezien we in Hilversum nog de nodige stappen te zetten hebben in het verder verbeteren van de bedrijfsvoering en verder optimaliseren van het 3LoD (3 Lines of Defense) model, willen we onze ambities dit verslagjaar nog niet te hoog stellen. Op dit moment kiezen nog weinig gemeenten voor hogere ambities. Daarom stellen we voor om nu te kiezen voor het controleren op financiële rechtmatigheid, zoals ook de accountant die de afgelopen jaren heeft uitgevoerd. Na het realiseren van de verdere verbeteringen binnen de bedrijfsvoering en optimalisatie van het 3LoD model kunnen we op termijn wel overwegen om extra elementen toe te gaan voegen dan wel toe te werken naar het zogenaamde "In Control Statement".

Financiën, middelen & capaciteit

- Het vaststellen van het addendum op de financiële verordening 2022 (ex. art. 212), de controleverordening 2023 (ex-art. 213) en de verordening op onderzoeken van de doelmatigheid en doeltreffendheid bestuur 2023 (ex art. 213a) hebben geen verdere financiële gevolgen.
- De kosten en financiële dekking van de uitvoering van de aangepaste verordeningen, incl. de op te stellen rechtmatigheidsverantwoording, zijn opgenomen in de programmabegroting.

Uitvoering

- De door de raad vast te stellen controleverordening (ex art. 213) en het addendum op de financiële verordening van 2022 (ex art. 212) worden toegepast bij de controles die we over het boekjaar 2023 uitvoeren, om te kunnen komen tot een rechtmatigheidsverantwoording.
- De door de raad vast te stellen verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid bestuur (ex art. 213a) wordt toegepast bij de controles die we over het boekjaar 2024 uitvoeren middels een nog op te stellen onderzoeksplan in 2023.
- De door de raad vastgestelde verordeningen zullen met de accountant afgestemd worden en worden bekendgemaakt in het Gemeenteblad.

Burgemeester en wethouders van Hilversum,
de gemeentesecretaris, de burgemeester,

mr. C.P. Torres Barrera dr. ir. G.M. van den Top

Bijlage(n)

1. Controleverordening ex art. 213 gemeente Hilversum 2023
2. Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid bestuur ex art. 213a gemeente Hilversum 2023
3. Addendum bij de financiële verordening ex art. 212 gemeente Hilversum 2022