



gemeente
Haarlemmermeer

raadsvoorstel

Onderwerp Vaststellen Verordeningen ex art 212, 213 en 213a Gemeentewet

Portefeuillehouder drs. Jurgen Nobel

Steller Hans Teeuwen, Filip den Eerzamen, Frank Bosma, Nico Storm

Collegevergadering 14 november 2023

Raadsvergadering

Raadsvoorstelnummer 10164435

1. Voorstel

Collegebesluit(en)

Het college besluit de raad voor te stellen om:

1. op grond van artikel 212 Gemeentewet de Financiële verordening Haarlemmermeer 2023 vast te stellen;
2. op grond van artikel 213 Gemeentewet de Controleverordening Haarlemmermeer 2023 vast te stellen;
3. op grond van artikel 213a Gemeentewet de Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid bestuur gemeente Haarlemmermeer 2023 vast te stellen.

2. Samenvatting

Naar aanleiding van de Wet versterking decentrale rekenkamers heeft de Vereniging Nederlandse Gemeenten (VNG) nieuwe modelverordeningen opgesteld. Dit betreft de Financiële verordening, de Controleverordening en de Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid. De wijzigingen in de modelverordeningen betreffen hoofdzakelijk de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording, de commissie Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) adviezen en tekstuele wijzigingen.

Het actualiseren van de Financiële verordening heeft met name betrekking op de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording. De Controleverordening en de Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid bestuur wijken wij tot nog toe af van de modelverordeningen en stellen wij nu bij deze actualisatie voor om de modelverordeningen over te nemen.

3. Uitwerking

3.1 Wat willen we bereiken?

De nieuwe modelverordeningen zijn zodanig verschillend van de voorgaande modelverordeningen, dat de VNG spreekt van nieuwe modelverordeningen en adviseert deze over te nemen. De aanleiding voor het publiceren van nieuwe modelverordeningen is de wet Versterking decentrale rekenkamers, waarmee de rechtmatigheidsverantwoording voor gemeenten in werking is getreden.

Onze huidige verordeningen zijn gebaseerd op de voorgaande versies van de VNG modelverordeningen. De huidige Controleverordening en Verordening onderzoeken

doelmatigheid en doeltreffendheid bestuur wijken relatief veel af van de modelverordeningen. Om aansluiting te houden bij de actuele wet- en regelgeving stellen wij voor om voor deze twee de verordeningen uit te gaan van de nieuwe modelverordeningen. De Financiële verordening is voor het laatst in 2021 geactualiseerd. De nu opgenomen aanpassingen zijn met name gebaseerd op stellige uitspraken of aanbevelingen van de commissie BBV.

3.2 Wat gaan we daarvoor doen?

Met de nu voorliggende verordeningen beschikt de gemeente weer over actuele kaders conform de artikelen 212, 213 en 213a van de Gemeentewet.

De wijzigingen ten opzichte van de vorige verordeningen zijn toegelicht in wijzigingstabellen, die als bijlage bij dit raadsvoorstel zijn gevoegd. Samenvattend gaat het om de volgende wijzigingen:

Financiële verordening Haarlemmermeer 2023

De voorgestelde wijzigingen hebben betrekking op de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording door het college met ingang van de jaarrekening 2023. Verder is naar aanleiding van aanbevelingen vanuit de commissie BBV de definitie van overhead opgenomen en wordt vastgelegd over welke onderwerpen minimaal verslag moet worden gedaan in de paragraaf Bedrijfsvoering van de programmabegroting en de jaarstukken. Ook zijn er enkele kleinere aanpassingen die betrekking hebben op het autoriseren van investeringskredieten. Dit betreft verduidelijkingen.

Verordening controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente Haarlemmermeer 2023

In de oude verordening was de scope van de accountantscontrole de getrouwheid en rechtmatigheid van de baten en lasten inclusief balansmutaties. In verband met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording is de scope met ingang van 1 januari 2023 beperkt tot de getrouwheid van de jaarverantwoording. Deze wijziging van de scope is in de nieuwe verordening verwerkt.

De huidige verordening wijkt op een aantal onderdelen af van de modelverordening. Bij deze actualisatie wordt voorgesteld om de modelverordening als uitgangspunt te nemen. Als gevolg hiervan is de verordening integraal herzien.

Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid bestuur Haarlemmermeer 2023

De huidige verordening wijkt op een aantal onderdelen af van de modelverordening. Bij deze actualisatie wordt voorgesteld om de modelverordening als uitgangspunt te nemen. Als gevolg hiervan is de verordening integraal herzien.

In de oude verordening werd voor de kaders rondom onderzoeken naar doelmatigheid en doeltreffendheid verwezen naar de 'beleidsnotitie auditfunctie, versie 2.0, februari 2004' (2004/100). Deze notitie is niet meer actueel. In de nieuwe verordening zijn de kaders conform de modelverordening overgenomen in de verordening zelf.

3.3 Wat mag het kosten?

Aan de uitvoering van dit voorstel zijn voor verordeningen 212 en 213, naast de beschikbare ambtelijke capaciteit, geen kosten verbonden.

Voor de coördinatie en uitvoering van verordening 213a is aanvullende capaciteit nodig. Hiervoor worden middelen beschikbaar gemaakt vanuit de capaciteit die binnen Corporate

Control thans wordt ingezet voor het uitvoeren van behoeftegerichte audits. Dat houdt in dat met bestaande capaciteit het ene jaar onderzoek wordt gedaan geoormerkt als behoeftegerichte audit (directie is opdrachtgever) en het andere jaar geoormerkt als 213a onderzoek (college is opdrachtgever en het rapport wordt besproken met de raad).

Wat zijn de financiële risico's? Onze gemeente loopt geen vermeldenswaardige financiële risico's bij de uitvoering van dit voorstel.

3.4 Wie is daarvoor verantwoordelijk?

De raad is verantwoordelijk voor het vaststellen van de verordeningen. Op grond van de artikel 212, 213 en 213a Gemeentewet is het college verantwoordelijk voor de uitvoering. Binnen het college is de portefeuillehouder Financiën het eerste aanspreekpunt.

3.5 Wanneer en hoe zal de raad/het college over de voortgang worden geïnformeerd?

De verordeningen worden uiterlijk binnen zes jaar opnieuw geactualiseerd.

4. Ondertekening

Burgemeester en wethouders van de gemeente Haarlemmermeer,
de wnd. secretaris,

drs. Rob van Daal

de burgemeester,

Marianne Schuurmans-Wijdeven

Bijlage(n):

- Financiële verordening Haarlemmermeer 2023
- Verordening controle financiële beheer en organisatie van de gemeente Haarlemmermeer 2023
- Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid bestuur Haarlemmermeer 2023

BIJLAGE 1: Tabel wijzigingen per artikel in de Financiële verordening 2023 (art. 212)

Artikel	Tekst in het nieuwe beleid	Nieuw / gewijzigd / verwijderd	Uitleg
Artikel 1. Begripsbepaling	1.k. rechtmatigheidsverantwoording: de rapportage van het college waarbij aangegeven wordt in welke mate de totstandkoming van de financiële beheershandelingen en de vastlegging daarvan overeenstemmen met de relevante wet- en regelgeving.	Gewijzigd	Vanaf de jaarstukken 2023 moet het college een rechtmatigheidsverantwoording afleggen. Voorheen gaf de accountant een oordeel over de rechtmatigheid in de controleverklaring.
Artikel 6. Autorisatie begroting en investeringskredieten	6.3.j. uitgezonderd op lid i zijn investeringskredieten die (deels) gedekt worden door een specifieke bijdragen van derden. Als een derde formeel via een brief of beschikking een bijdrage heeft toegekend voor een project waarmee nog geen rekening is gehouden in een geautoriseerd krediet, dan kunnen verplichtingen worden aangegaan voor zover die gedekt worden door de formeel toegezegde bijdrage. Bij een eerst volgend P&C-product wordt dit door de raad achteraf geautoriseerd.	Nieuw	Toegevoegd om voortgang in een project te houden als extra dekkingsmiddelen beschikbaar zijn gesteld door derden.
Artikel 6. Autorisatie begroting en investeringskredieten	6.3.k. via een MPI kan een deel van een investeringskrediet worden overgeboekt naar een ander investeringskrediet onder voorwaarde dat dit andere investeringskrediet wordt verantwoord op hetzelfde beleidsdoel van een programma zoals bedoeld in artikel 5 en de kapitaallasten gelijk blijven. Via een MPI wordt de raad hierover geïnformeerd.	Nieuw	Toegevoegd om voortgang in projecten te bereiken.
Artikel 6. Autorisatie begroting en investeringskredieten	6.6 tabel met toetsingscriteria onrechtmatigheid.	Verwijderd	Nu verwerkt in nieuwe artikel 11.
Artikel 9. Verantwoordings- en rapportagegrens rechtmatigheidsverantwoording	9.1 tot en met 9.3 toegevoegd.	Nieuw	In verband met het invoeren van de rechtmatigheidsverantwoording door het college met ingang van de jaarrekening 2023.
Artikel 10. Voorwaardencriterium	10.1 en 10.2 toegevoegd.	Nieuw	In verband met het invoeren van de rechtmatigheidsverantwoording door het college met ingang van de jaarrekening 2023.
Artikel 11. Begrotingscriterium	11.1 tot en met 11.5 toegevoegd.	Nieuw	In verband met het invoeren van de rechtmatigheidsverantwoording door het college met ingang van de jaarrekening 2023.
Artikel 12. Misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium	12.1 en 12.2 toegevoegd.	Nieuw	In verband met het invoeren van de rechtmatigheidsverantwoording door het college met ingang van de jaarrekening 2023.
Artikel 16. Overhead	16.1 tot en met 16.7 toegevoegd.	Nieuw	Door de commissie BBV wordt aanbevolen de definitie van overhead op te nemen in de financiële verordening.
Artikel 21. Schuldpositie	De naam is gewijzigd van schuldbeheersing in schuldpositie.	Gewijzigd	De naam sluit aan bij het de vastgestelde notitie schuldpositie.
Artikel 25. Grondbeleid	25.4. Het college legt periodiek, doch minimaal eens per vier jaar een Grondprijzennota ter vaststelling voor aan de raad. Hierin zijn de uitgangspunten voor de uitgifteprijs van gronden vastgelegd.	Gewijzigd	De Grondprijzennota wordt minimaal eens per vier jaar ter vaststelling aan de raad voorgelegd, in plaats van jaarlijks. Het college stelt deze nota in de drie tussenliggende jaren vast. De raad ontvangt deze ter informatie.
Artikel 27. Onderhoud kapitaalgoederen	27.2. Het college biedt de raad tenminste eens in de vijf jaar een beheerplan fysieke omgeving aan. Het plan geeft het kader weer voor het beoogde onderhoudsniveau en de bijbehorende kosten voor het openbaar groen, wegen, kunstwerken, openbare verlichting, verkeersregelinstallaties, straatmeubilair, speelvoorzieningen en sportvelden. De raad stelt het plan vast.	Gewijzigd	De tekst 'de planning van het onderhoud' is vervallen. Dit is uitvoering van het onderhoud en is een verantwoordelijkheid van het college. De termijn is aangepast van eens in de vier jaar naar tenminste eens in de vijf jaar. De term sportvoorzieningen is aangepast in sportvelden omdat gebouwen niet onder dit beheerplan vallen.

Artikel	Tekst in het nieuwe beleid	Nieuw / gewijzigd / verwijderd	Uitleg
Artikel 27. Onderhoud kapitaalgoederen	27.3. Het college biedt de raad tenminste eens in de vijf jaar een Programma riolering en stedelijk water aan. De raad stelt het plan vast.	Gewijzigd	Gemeentelijk rioleringsplan is aangepast in de nu gehanteerde term Programma riolering en stedelijk water. De termijn is aangepast van eens in de vier jaar naar tenminste eens in de vijf jaar.
Artikel 27. Onderhoud kapitaalgoederen	27.4. Het college stelt tenminste eens in de zes jaar een beleidskader vastgoed vast. Het plan geeft de kaders voor de omvang en het beheren van de gemeentelijke vastgoedportefeuille aan. De raad ontvangt het beleidskader ter informatie.	Gewijzigd	Vastgoedportefeuilleplan is aangepast in de nu gehanteerde term beleidskader vastgoed. De termijn is aangepast van eens in de vier jaar naar tenminste eens in de zes jaar.
Artikel 28. Bedrijfsvoering	Toegevoegd.	Nieuw	Door de commissie BBV wordt aanbevolen de minimale inhoud van de paragraaf bedrijfsvoering vast te leggen in de financiële verordening.
Artikel 30. Financiële organisatie	30.i. het beleid en de interne regels voor het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van gemeentelijke regelingen en eigendommen.	Verwijderd	Deze bepaling is opgenomen in het nieuwe artikel 12.
Artikel 31. Interne beheersing	31.2. 2. Het college stelt tenminste eens in de zes jaar het Controlstatuut vast waarin de kaders voor de controlorganisatie in de gemeentelijke organisatie worden ingevuld. Het Controlstatuut wordt ter informatie aan de raad gezonden.	Gewijzigd	Toegevoegd dat het college tenminste eens in de zes jaar het Controlstatuut vast stelt en ter informatie aan de raad stuurt.

BIJLAGE 2: Wijzigingen per artikel in de Controleverordening 2023 (art. 213)

Artikel	Tekst in nieuwe verordening	Nieuw/ gewijzigd/ verwijderd	Uitleg
Artikel 1. Definities	<p>In deze verordening wordt verstaan onder:</p> <p>a. accountant: een door de raad aangewezen accountant als bedoeld in artikel 213, tweede lid, van de Gemeentewet;</p> <p>b. accountantscontrole: controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening door de accountant;</p> <p>c. auditcommissie: een door de raad ingestelde commissie, samengesteld uit leden van de raad. De samenstelling, taken en werkwijze van de auditcommissie zijn opgenomen in het reglement van orde voor de auditcommissie 2005;</p> <p>d. boardletter: een samenvatting van de managementletter met de bestuurlijke relevante punten, met als oogmerk om hierover publiekelijk verantwoording af te leggen;</p> <p>e. deelverantwoording: een in opdracht van de raad of college ten behoeve van de verslaglegging opgestelde verantwoording van een afzonderlijk organisatieonderdeel binnen de gemeentelijke organisatie, welke verantwoording onderdeel uitmaakt van de jaarrekening;</p> <p>f. jaarrekening: jaarrekening van de gemeente als bedoeld in artikel 197 van de Gemeentewet;</p> <p>g. managementletter: verslag van de accountant gericht aan het bestuur met de belangrijkste bevindingen en adviezen voor verbetering van de interne beheersing, de IT-omgeving en actuele ontwikkelingen;</p> <p>h. rechtmatigheidsverantwoording: de rapportage van burgemeester en wethouders waarbij aangegeven wordt in welke mate de totstandkoming van de financiële beheershandelingen en de vastlegging daarvan overeenstemmen met de relevante wet- en regelgeving.</p>	Gewijzigd	Gelijk aan de VNG-modelverordeningen als gevolg van aanpassingen als gevolg van de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording.
Artikel 2 Opdrachtverlening accountantscontrole	<p>1. De accountantscontrole wordt opgedragen aan een door de raad te benoemen accountant. De benoeming van de accountant geschiedt voor een periode van 4 jaar.</p> <p>a. verlenging van de in lid 1 genoemde periode is mogelijk voor een periode van maximaal 2 jaren;</p> <p>b. de raad kan bij gemotiveerd besluit afwijken van de in lid 1 genoemde benoeming van 4 jaar en de hieronder in lid 2 genoemde aanbesteding van de accountantscontrole, een en ander met inachtneming van de geldende Europese aanbestedingsregels.</p>	Gewijzigd	Gelijk aan de VNG-modelverordening en meer specifiek geformuleerd voor de gemeente Haarlemmermeer.

	<p>2. Burgemeester en Wethouders bereiden in overleg met de raad de aanbesteding van de accountantscontrole voor.</p> <p>3. De raad stelt voor de aanbesteding van de accountantscontrole het programma van eisen vast. In het programma van eisen worden voor de jaarlijkse accountantscontrole opgenomen:</p> <p>a. de toe te passen goedkeuringstoleranties bij de accountantscontrole, de verantwoordingsgrens door burgemeester en wethouders en afwijkende rapportagegrenzen;</p> <p>b. controle van de specifieke uitkeringen die verplicht onderdeel uitmaken van de jaarrekening (de zgn. Sisa-verantwoording);</p> <p>c. de apart te controleren deelverantwoordingen en de daarbij toe te passen omvangsbases en goedkeuringstoleranties en afwijkende rapporteringstoleranties;</p> <p>d. de inrichtingseisen voor het verslag van bevindingen;</p> <p>e. de eventueel aanvullende uit te voeren tussentijdse controles;</p> <p>f. de frequentie en inrichtingseisen van de aanvullende tussentijdse rapportering zoals de management- en boardletter;</p> <p>g. de posten van de jaarrekening met bijbehorende afwijkende rapporteringstoleranties, waaraan de accountant bij zijn controle specifiek aandacht dient te besteden;</p> <p>h. de gemeentelijke producten en of organisatieonderdelen met bijbehorende afwijkende rapporteringstoleranties, waaraan de accountant bij zijn controle specifiek aandacht dient te besteden.</p> <p>4. In afwijking van het gestelde in lid 3, aanhef, kan de raad in het programma van eisen opnemen, dat de raad jaarlijks voorafgaand aan de accountantscontrole in overleg met de accountant de onder f, g en h genoemde onderdelen vaststelt.</p> <p>5. De raad stelt de selectiecriteria en per selectie criterium de bijbehorende wegingsfactoren vast.</p>		
Artikel 3 Overige Controles en Opdrachten	<p>Artikel 3. Overige controles en opdrachten</p> <p>1. Burgemeester en wethouders kunnen de accountant opdracht geven tot het uitvoeren van specifieke werkzaamheden met betrekking tot de doelmatigheid en doeltreffendheid als bedoeld in Verordening onderzoeken</p>	Gewijzigd	Gelijk aan de VNG-modelverordening en meer specifiek geformuleerd voor de gemeente Haarlemmermeer.

	<p>doelmatigheid en doeltreffendheid van de gemeente Haarlemmermeer 2009 voor zover de onafhankelijkheid van de accountant daarmee niet in het geding komt. Burgemeester en wethouders informeren de raad vooraf over deze aan de accountant te verstrekken opdrachten.</p> <p>2. Burgemeester en wethouders dragen de zorg voor de uitvoering van het beleid betreffende de specifieke uitkeringen volgens de eisen van rechtmatigheid van de ministeries.</p> <p>3. Burgemeester en wethouders dragen de zorg voor de verantwoording aan derden en nemen hierbij de gestelde controle-eisen in acht. Als een deel van deze vereisten moet worden uitgevoerd door een accountant, zijn burgemeester en wethouders bevoegd hiervoor de opdracht te verlenen aan een andere dan de door de raad aangewezen accountant, indien dit in het belang van de gemeente is.</p>		
Artikel 4 Inrichting accountantscontrole	<p>Artikel 4. Inrichting accountantscontrole</p> <p>1. De accountant bepaalt binnen het kader van de opdrachtverlening:</p> <p>a. de wijze waarop de accountantscontrole wordt ingericht, alsmede de aard en de omvang van de daarbij behorende werkzaamheden. De accountant vraagt voorafgaand aan de accountantscontrole de benodigde dossierstukken schriftelijk op bij een vertegenwoordiger van de ambtelijke organisatie;</p> <p>b. De accountant bepaalt binnen het kader van de opdrachtverlening de frequentie van de uit te voeren controles. De accountant kan de controlewerkzaamheden zonder voorafgaande kennisgeving uitvoeren.</p> <p>c. De accountant voert de controlewerkzaamheden met voorafgaande kennisgeving aan een vertegenwoordiger van de ambtelijke organisatie van de gemeente uit.</p> <p>2. Ter bevordering van een efficiënte en doeltreffende accountantscontrole vindt periodiek overleg plaats tussen de accountant, de auditcommissie en vertegenwoordigers van de gemeente met inachtneming van het reglement van orde voor de auditcommissie 2005.</p>	Gewijzigd	Gelijk aan de VNG-modelverordening en meer specifiek geformuleerd voor de gemeente Haarlemmermeer.
Artikel 5 Informatieverstrekking door Burgemeester en Wethouders	<p>1. Burgemeester en wethouders zijn verantwoordelijk voor de samenstelling van de jaarrekening, met de rechtmatigheidsverantwoording, conform de geldende interne- en externe wet- en regelgeving en overlegt deze aan de accountant voor de accountantscontrole.</p> <p>2. Burgemeester en wethouders dragen er zorg voor, dat alle aan de jaarrekening ten grondslag liggende bescheiden voor de</p>	Gewijzigd	Gelijk aan de VNG-modelverordening en meer specifiek geformuleerd voor de gemeente Haarlemmermeer.

	<p>accountant ter inzage liggen en goed toegankelijk zijn.</p> <p>3. Bij de jaarrekening bevestigen burgemeester en wethouders schriftelijk aan de accountant, dat alle hem bekende informatie van belang voor de oordeelsvorming van de accountant is verstrekt.</p> <p>4. Burgemeester en wethouders overleggen de gecontroleerde jaarrekening samen met de accountantsverklaringen en het verslag van bevindingen tijdig aan de raad, met dien verstande, dat – na besluitvorming door de raad – wordt voldaan aan de termijn van indiening van de stukken aan de Provincie vóór 15 juli van het jaar volgend op het verslagjaar.</p> <p>5. Alle informatie die na afgifte van de accountantsverklaring en voor behandeling van de jaarrekening in de raad beschikbaar komt en die van invloed is op het beeld dat de jaarrekening geeft, wordt terstond door burgemeester en wethouders aan de raad en de accountant gemeld.</p> <p>6. De accountant maakt voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording door burgemeester en wethouders zo veel mogelijk gebruik van het namens burgemeester en wethouders uitgevoerde onafhankelijke onderzoek.</p> <p>7. De accountant maakt in de accountantscontrole zo veel mogelijk gebruik van de aanwezige interne beheersing van de werkzaamheden van de interne auditfunctie van de gemeente en stimuleert door een zo veel mogelijke organisatiegerichte accountantscontrole de verdere kwaliteitsverbetering en professionalisering.</p>		
Artikel 6. Toegang tot informatie door accountant	<p>Artikel 6. Toegang tot informatie door accountant</p> <p>1. Burgemeester en wethouders dragen er zorg voor dat de accountant voor de uitvoering van zijn controlewerkzaamheden een onbelemmerde toegang heeft tot alle relevante werkplaatsen van de gemeente.</p> <p>2. De accountant is bevoegd om van alle in de gemeentelijke organisatie werkende personen mondelinge en schriftelijke inlichtingen en verklaringen te verlangen die hij voor de uitvoering van zijn opdracht denkt nodig te hebben. Burgemeester en wethouders dragen er zorg voor, dat de in de gemeentelijke</p>	Gewijzigd	Gelijk aan de VNG-modelverordening en meer specifiek geformuleerd voor de gemeente Haarlemmermeer.

	<p>organisatie werkende personen hieraan hun medewerking verlenen.</p> <p>3. Burgemeester en wethouders dragen er zorg voor, dat alle in de gemeentelijke organisatie werkende personen zijn gehouden de accountant alle informatie te verstrekken, opdat de accountant zich een juist en volledig oordeel kan vormen over het gevoerde financiële beheer, de getrouwheid van zowel het financiële beeld als de verklaring omtrent de rechtmatige totstandkoming van de baten en lasten.</p>		
Artikel 7. Rapportering door de accountant	<p>Artikel 7. Rapportering door accountant</p> <p>1. Indien de accountant bij een accountantscontrole tot het oordeel komt dat de rechtmatigheidsverantwoording door burgemeester en wethouders niet getrouw is, dan wel afwijkingen constateert die op zichzelf leiden tot het niet afgeven van een goedkeurende controleverklaring, dan wordt dit aan burgemeester en wethouders voorgelegd met de mogelijkheid voor burgemeester en wethouders om op het oordeel en de afwijkingen te reageren, alvorens dit te melden aan de raad met afschrift hiervan aan burgemeester en wethouders.</p> <p>2. In aanvulling op het verslag van bevindingen brengt de accountant over de door hem uitgevoerde controles verslag uit over zijn bevindingen die niet van bestuurlijk belang zijn aan de daarvoor in aanmerking komende ambtenaren.</p> <p>3. De controleverklaring en het verslag van bevindingen worden voor verzending aan de raad door de accountant aan burgemeester en wethouders voorgelegd met de mogelijkheid voor burgemeester en wethouders om op deze stukken te reageren.</p> <p>4. De accountant bespreekt voorafgaand aan de raadsbehandeling van de jaarstukken het verslag van bevindingen met de auditcommissie van de raad.</p>	Gewijzigd	Gelijk aan de VNG-modelverordening en meer specifiek geformuleerd voor de gemeente Haarlemmermeer.

BIJLAGE 3: Wijzigingen per artikel in de Verordening doeltreffendheid en doelmatigheid bestuur 2023 (art. 213a)

Artikel	Tekst in nieuwe verordening	Nieuw/ gewijzigd/ verwijderd	Uitleg
Artikel 1. Begripsbepaling	<ul style="list-style-type: none"> - doelmatigheid: de mate waarin een maximale hoeveelheid producten en prestaties is gerealiseerd met een minimale hoeveelheid middelen of een hogere kwaliteit wordt bereikt met een gelijkblijvende hoeveelheid aan middelen; - doeltreffendheid: de mate waarin de geleverde producten en prestaties bijdragen aan het realiseren van gestelde gemeentelijke beleidsdoelen. 	Gewijzigd	Vernieuwde definities modelverordening overgenomen.
Artikel 2. Onderzoeksfrequentie	1. Burgemeester en wethouders verrichten jaarlijks minimaal twee onderzoeken, waarvan een (1) naar de doelmatigheid van de organisatie-eenheden van de gemeente en de uitvoering van taken door de gemeente en een (1) naar de doeltreffendheid van een of meer programma's en paragrafen van de begroting en jaarstukken of onderdelen daarvan.	Gewijzigd	De vorige verordening verwees voor de onderzoeksfrequentie naar de 'Beleidsnotitie Auditfunctie versie 2.0, februari 2004', die niet meer van toepassing is. De onderzoeksfrequentie wordt nu bepaald in de verordening zelf en niet in een achterliggende notitie.
Artikel 3. Onderzoeksplan	<p>1. Burgemeester en wethouders zenden jaarlijks uiterlijk in januari, na de Auditcommissie hiervan in kennis te hebben gesteld, een onderzoeksplan naar de raad voor de in dat jaar te verrichten onderzoeken naar de doelmatigheid en/of doeltreffendheid.</p> <p>2. Het onderzoeksplan bevat beknopt in ieder geval per onderzoek:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. het onderzoeksobject; b. de reikwijdte van het onderzoek; c. de onderzoeksmethode; d. de doorlooptijd van het onderzoek; e. de wijze van uitvoering van het onderzoek; f. het budget in de begroting voor het te verrichten onderzoek; <p>3. Het college kan op grond van belangrijke actuele gebeurtenissen of omstandigheden van bijzondere aard het onderzoeksprogramma aanpassen. Motivering van deze aanpassing wordt, na het nemen van het besluit en na de audit commissie hiervan in kennis te hebben gesteld, aan de raad ter kennisname aangeboden.</p>	Nieuw	Het onderzoeksplan was in de vorige verordening niet nader uitgewerkt (indirect via de van toepassing verklaarde 'beleidsnotitie Auditfunctie versie 2.0, februari 2004', die niet meer van toepassing is.
Artikel 4. Voortgang onderzoeken	Burgemeester en wethouders rapporteren in de tussentijdse rapportages over de voortgang van de onderzoeken naar de doelmatigheid en doeltreffendheid.	Gewijzigd	Tussentijdse rapportage over de voortgang in de paragraaf Bedrijfsvoering vervalt.
Artikel 5. Rapportage en plan van verbetering	1. De onderzoeksresultaten worden vastgelegd in een rapport. Het rapport bevat tenminste een analyse van de onderzoeksresultaten en indien nodig aanbevelingen voor verbetering.	Gewijzigd	De vorige verordening verwees voor het onderdeel Rapportage en plan voor verbetering naar de 'Beleidsnotitie

	<p>2. Op basis van het rapport stellen burgemeester en wethouders indien nodig een plan van verbetering op.</p> <p>3. Het rapport en het plan van verbetering worden ter kennisgeving aan de raad aangeboden.</p> <p>4. Burgemeester en wethouders nemen op basis van het plan van verbetering organisatorische maatregelen.</p>		<p>Auditfunctie versie 2.0, februari 2004', die niet meer van toepassing is. Beide onderdelen wordt nu bepaald in de verordening zelf en niet in een achterliggende notitie.</p>
--	--	--	--