

Raadsvoordracht

Onderwerp: Financiële verordening, controleverordening en het controleprotocol met het normenkader Duo+

Datum: 11 december 2015

Steller: K. Deutekom

Portefeuillehouder: E. Boog

Gevraagde beslissing

Geen zienswijze in te dienen met betrekking tot:

1. de Financiële verordening Duo+;
2. de Controleverordening Duo+;
3. het Controleprotocol met het Normenkader Duo+.

Relevante achtergrondinformatie

Concrete aanleiding

De bijgaande stukken zijn noodzakelijk om de controle van de jaarstukken 2015 van Duo+ door de accountant mogelijk te maken.

Alvorens het Algemeen Bestuur van Duo+ over bijgevoegde documenten een definitief besluit neemt, worden conform afspraak de deelnemende gemeenteraden gevraagd hun eventuele wensen en bedenkingen te uiten.

Toelichting

Inhoud van de voordracht

- *Financiële verordening 212*

Deze verordening is op grond van artikel 212 Gemeentewet verplicht. De verordening is bedoeld om op hoofdlijnen de spelregels voor het financiële beleid, de financiële organisatie en het financieel beheer te regelen. Met de financiële verordening creëert het Algemeen Bestuur waarborgen voor de kwaliteit van de financiële functie van DUO+ en wordt een nadere invulling gegeven aan de verantwoording van het dagelijks bestuur aan het Algemeen Bestuur. Geldende wettelijke kaders zijn het uitgangspunt geweest voor het opstellen van de verordening. Zaken die in de Gemeentewet, de Wet fido, het Besluit Begroting en verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV), het Besluit accountantscontrole provincies en gemeenten (BAPG) en overige regelgeving worden voorgeschreven, worden in de verordening ex artikel 212 niet herhaald.

- *Controleverordening*

Na afloop van ieder begrotingsjaar moet het dagelijks bestuur verantwoording afleggen aan het Algemeen bestuur over het gevoerde bestuur door overlegging van de jaarrekening en het jaarverslag (artikel 197, lid 1 Gemeentewet). Voor het overleggen van deze stukken aan Algemeen bestuur moet de jaarrekening door een bevoegd accountant zijn gecontroleerd (artikel 197, lid 2 Gemeentewet). De accountant controleert de jaarrekening in opdracht van het Algemeen bestuur. Het is dan ook het Algemeen Bestuur om de accountant aan te wijzen (artikel 213, lid 2 Gemeentewet).

- *Controleprotocol en normenkader*

Het controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekeningen.

Het jaar 2015 is hierbij een bijzonder jaar omdat de begroting voornamelijk bestaat uit ICT budgetten en budgetten om de DUO+ organisatie verder vorm te geven. Voor de controle van 2016 zal het normenkader, in overleg met moederorganisaties, verder gestalten moeten krijgen zo dat alle te controleren zaken voldoende zijn afgedekt.

Gevolgen en risico's

Financieel

De Duo+ jaarrekening 2015 dient als eerste gecontroleerd en vastgesteld te worden. Dit omdat de mogelijke financiële effecten die hieruit voort kunnen vloeien invloed hebben op de jaarrekening van de deelnemende gemeenten. Concreet betekent dit dat er op gestuurd wordt om de jaarrekening van Duo+ in februari 2016, gereed en gecontroleerd door de accountant, te kunnen aanbieden.

Andere risico's?

De lange doorlooptijd van het bestuurlijk besluitvormingsproces wordt gezien als risico om alle planning- en controldocumenten tijdig te kunnen aanleveren.

Wat merkt de burger van de te nemen beslissing?

Niet van toepassing.

Bijlagen

1. Financiële verordening Duo+;
2. Controleverordening Duo+;
3. Controleprotocol met het Normenkader Duo+.

Burgemeester en wethouders van Diemen,
de secretaris,
J.D. de Kort

de burgemeester,
E. Boog

Raadsbesluit

Onderwerp:
16-05

**Financiële verordening, controleverordening, normenkader en
controleprotocol Duo+**

De gemeenteraad van Diemen in vergadering bijeen,

Gelet op de voordracht van het college d.d. 15 december 2015

Besluit

Geen zienswijze in te dienen met betrekking tot:

1. de Financiële verordening Duo+
2. de Controleverordening Duo+;
3. het Controleprotocol met het Normenkader Duo+.

Aldus besloten tijdens de gemeenteraadsvergadering van 18 februari 2016,

De voorzitter,

De griffier,