

Adviesnota aan de raad

Raadsvergadering: 26 oktober
2023

Agendanummer:

Team: BV

Zaaknr: 39608-2023

Onderwerp: Controleverordening 2023

Aan de raad

Inleiding

In de controleverordening staan de regels voor de controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie. Omdat vanaf 1 januari 2023 het college van B&W verantwoording af moet leggen over rechtmatigheid (tot nu toe gebeurde dit door de accountant), moet de controleverordening worden aangepast.

Beslispunten

- | |
|---|
| <ol style="list-style-type: none">1. Vaststellen "Controleverordening 2023 gemeente Gemert-Bakel"2. Intrekken "Controleverordening 2010 gemeente Gemert-Bakel" |
|---|

Dit onderwerp komt aan de orde in:

Commissie Financiën en Bestuur d.d. 10 oktober 2023

Dit onderwerp is aan de orde geweest in:

Samenhang met eerdere besluiten en/of beleidsprogramma / raadsprogramma
"Controleverordening 2010"

Beoogd effect

De controleverordening voldoet aan de nieuwe situatie per 1 januari 2023, waarbij het college van B&W verantwoording over rechtmatigheid aflegt aan de raad.

Duurzaamheid

Niet van toepassing

Argumenten

1.1 Met ingang van 2023 is een wetswijziging over rechtmatigheid van kracht

In de huidige verordening staat nog dat de accountant verantwoording aflegt over de rechtmatigheid. Met de invoering van de Wet “Versterking decentrale rekenkamers”, waar de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording door het college van B&W een onderdeel van is, gebeurt dit vanaf 2023 door het college. De controleverordening wordt hierop aangepast.

De cijfers in de jaarrekening moeten kloppen, dat is getrouwheid. Daarnaast moeten de financiële handelingen rechtmatig hebben plaatsgevonden. Hiermee wordt bedoeld dat de wetten en verordeningen gevolgd zijn. Dat laatste wordt rechtmatigheid genoemd.

Tot en met boekjaar 2022 gaf de accountant bij de jaarrekening een verklaring af over de rechtmatigheid. Met ingang van 2023 moet het college zelf een verantwoording daarover afgeven. De accountant controleert nog wel of de verklaring van het college juist is.

De nieuwe controleverordening bevat een duidelijke definiëring van de rolverdeling en de verantwoordelijkheden van het college van B&W en de accountant.

1.2 De huidige controleverordening voldoet grotendeels

De controleverordening uit 2010 wordt op een aantal punten aangepast zodat deze voldoet aan de gewijzigde wetgeving omtrent rechtmatigheid. Als basis voor de wijzigingen is de VNG modelverordening gehanteerd. In de "wijzigingstabel oude en nieuwe Controleverordening" zijn de wijzigingen per artikel opgenomen.

1.3 De werkgroep financiën is niet meer in gebruik en is geschrapt uit de controleverordening

De werkgroep financiën zoals beschreven in de controleverordening 2010 in artikel 4.3 is komen te vervallen in deze nieuwe controleverordening omdat deze werkgroep niet meer actief is.

1.4 De controlerende taak van de raad wordt versterkt

Nieuw in de controleverordening is dat de accountant een zogenaamde “boardletter” uitbrengt die gericht is aan de raad. In de boardletter informeert de accountant de raad tussentijds over de managementletter. Dit vervangt dan de huidige jaarlijkse verstrekking van de managementletter aan de raad door het college. Probleem van de huidige verstrekking van de managementletter door het college is dat deze verstrekking niet altijd openbaar kan omdat de managementletter informatie kan bevatten over IT-beveiliging. Met zo’n boardletter wordt dat ondervangen.

Kanttekeningen

N.v.t.

Vervallen “oude” regelgeving

Controleverordening 2010 gemeente Gemert-Bakel

Juridische zaken

Uitvoering

De verordening treedt daags na bekendmaking in werking.

Bijlagen

1. Raadsbesluit Controleverordening 2023 Gemert-Bakel
2. Wijzigingstabel oude en nieuwe Controleverordening

Ter inzage gelegde stukken

1. Raadsbesluit Controleverordening 2023 gemeente Gemert-Bakel
2. Wijzigingstabel oude en nieuwe Controleverordening

Gemert, 19 september 2023

het college van burgemeester en wethouders,
Secretaris,

de burgemeester,



G. Wouters



ing. M.S. van Veen