

Datum vergadering: 7 december 2023
Datum B&W: 14 november 2023

Portefeuillehouder: Ramon Pardo Kruidenier
Auteur: René van Wijngaarden

Onderwerp:

Rechtmatigheidsverantwoording en actualisatie verordeningen

Voorgesteld besluit:

1. De Financiële verordening gemeente Alblasserdam 2023 vast te stellen;
2. Het Controleverordening 2023 gemeente Alblasserdam vast te stellen;
3. Het Controleprotocol gemeente Alblasserdam 2023, inclusief de daarin opgenomen goedkeuringstolerantie, verantwoordingsgrens en rapportagegrens vast te stellen;
4. Het Normenkader gemeente Alblasserdam 2023 vast te stellen.

Inleiding

Met ingang van 1 januari 2023 is de wet versterking decentrale rekenkamers in werking getreden. De invoering van de rechtmatigheidsverantwoording is een onderdeel van dit wetsvoorstel. Dit onderdeel treedt voor gemeenten ook in werking op 1 januari 2023 en zal het eerst voor het verslagjaar 2023 gelden. In aansluiting op deze wet worden ook het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden worden gewijzigd.

Om te kunnen voldoen aan de rechtmatigheidsverantwoording dient ook gemeentelijk beleid aangepast te worden. Dit betekent dat de Financiële verordening (art. 212 Gemeentewet) en de Controleverordening (art. 213 Gemeentewet) en het Controleprotocol accountantscontrole aangepast worden.

Bij de actualisatie is ook rekening gehouden met ontwikkeling en aanvullingen op basis van landelijke voorschriften vanuit de commissie BBV en de VNG. Daarbij is gebruik gemaakt van de modelverordeningen van de VNG.

Verantwoordingsgrens en rapporteringstolerantie.

In het Controleprotocol wordt de goedkeuringstolerantie voor de accountantscontrole, de verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheid en de rapporteringstolerantie opgenomen. Voor 2023 bedraagt de verantwoordingsgrens in de rechtmatigheidsverantwoording bij de jaarrekening 3% van de totale lasten van de gemeente, inclusief de dotaties aan de reserves. De rapporteringstolerantie in de paragraaf bedrijfsvoering voor de geconstateerde afwijkingen (fouten of onduidelijkheden) wordt bepaald op € 50.000.

De goedkeuringstolerantie voor de accountantscontrole is ten opzichte van vorige jaren ongewijzigd aangezien er geen wetswijziging heeft plaatsgevonden.

Beoogd effect

Met het vaststellen van de genoemde nota's wordt invulling gegeven aan de verplichting uit de wet versterking decentrale rekenkamers. Tevens wordt met de actualisatie van de verordeningen nieuwe kaders gesteld die bijdrage aan een transparant en gezond financieel beleid.

Het college draagt zorg voor de interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van beheershandelingen. Dit voorstel voorziet hierin.

Argumenten

1.1 Alblasserdam beschikt hiermee over een actuele controleverordening

De rechtmatigheidsverantwoording is in deze verordening opgenomen. Daarnaast is de verordening geactualiseerd.

2.1 Alblasserdam beschikt hiermee over een actuele financiële verordening

De huidige verordening dateert van 2015 en is daarmee aan actualisatie toe.

3.1 Het controleprotocol is het kader van de raad voor de controle van de jaarrekening door de accountant.

Dit 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 jaarrekening van de gemeente. Daarnaast wordt de verantwoordingsgrens en rapporteringstolerantie opgenomen voor de rechtmatigheidsverantwoording waarover het college zich zal verantwoorden.

4.1 Het normenkader is het kader, waarbinnen de rechtmatigheid wordt getoetst.

Het normenkader is een inventarisatie van de externe en interne regelgeving die wordt meegenomen in de controle op de rechtmatigheid. Daarmee wordt bepaald welke externe en interne regelgeving onder de accountantscontrole vallen.

4.2 De rechtmatigheidsverantwoording is in deze verordening opgenomen.

De verantwoordingsgrens en rapporteringstolerantie rechtmatigheidsverantwoording, het voorwaarden criterium, het begrotingscriterium en het misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium zijn beleidsmatig in de verordening opgenomen.

Kanttekeningen

Niet van toepassing.

Financiële informatie

De vast te stellen nota's hebben invloed op het financieel beleid van de gemeente Alblasserdam. De beslispunten hebben echter geen directe financiële gevolgen.

Uitvoering

De Financiële verordening en de Controleverordening worden gepubliceerd op www.overheid.nl.

Communicatie

De Financiële verordening, de Controleverordening, het Controleprotocol en het Normenkader worden via het gebruikelijke proces aan de raad ter besluitvorming voorgelegd. De genoemde stukken zijn ook in de auditcommissie behandeld. Er zijn geen externe partijen die specifiek over deze nota's geïnformeerd dienen te worden.

Eerdere besluitvorming

Niet van toepassing

Bijlagen

1. Financiële verordening gemeente Alblasserdam 2023
2. Controleverordening gemeente Alblasserdam 2023
3. Controleprotocol gemeente Alblasserdam 2023
4. Normenkader rechtmatigheid gemeente Alblasserdam 2023
5. Toelichting herziene Financiële verordening en controleverordening gemeente Alblasserdam 2023

CONCEPT RAADSBESLUIT

De raad van de gemeente Alblasserdam;

gelet op:
artikel 149 van de Gemeentewet

gelet op:
Gemeentewet en Wet versterking decentrale rekenkamers

overwegende dat:
Niet van toepassing.

B E S L U I T:

1. De Financiële verordening gemeente Alblasserdam 2023 vast te stellen;
2. Het Controleverordening 2023 gemeente Alblasserdam vast te stellen;
3. Het Controleprotocol gemeente Alblasserdam 2023, inclusief de daarin opgenomen goedkeuringstolerantie, verantwoordingsgrens en rapportagegrens vast te stellen;
4. Het Normenkader gemeente Alblasserdam 2023 vast te stellen.