

Raadsvoorstel

Zaaknummer 80323

Onderwerp:

Controleverordening gemeente Vijfheerenlanden 2019

Vergaderdatum raad:	14 november
Geheim:	Nee
Steller:	Leon Huberts
Portefeuillehouder:	Wethouder van Middelkoop

Beslispunten

1. De Verordening voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente Vijfheerenlanden vast te stellen.
2. De controleverordening van de gemeente Leerdam, de controleverordening van de gemeente Vianen en de controleverordening van de gemeente Zederik in te trekken.

Inleiding

Artikel 213 van de Gemeentewet verplicht de raad bij verordening regels vast te stellen voor de controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente. Deze verordening moet waarborgen dat de rechtmatigheid van het financiële beheer en van de inrichting van de financiële organisatie minimaal jaarlijks wordt gecontroleerd. Voortvloeiend hieruit wordt in lid 2 van artikel 213 van de Gemeentewet bepaald, dat de raad de accountant aanwijst. De accountant is belast met de controle van de jaarrekening en dient daarover een accountantsverklaring en een verslag van bevindingen uit te brengen. In de verordening ex artikel 213 zijn derhalve mede de regels opgenomen die in acht moeten worden genomen bij het aanwijzen van een accountant.

Beoogd effect

Het vaststellen van duidelijke regels door de raad wat betreft de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente Vijfheerenlanden. Dit betreft regels wat betreft het proces tot aanwijzen van de accountant; de verantwoordelijkheden van het college met betrekking tot de informatieverstrekking aan de accountant; de inrichting van de accountantscontrole; de toegang tot informatie waar de accountant recht op heeft en de wijze waarop de accountant aan de raad, het college en de organisatie dient te rapporteren.



Argumenten

1. Met de vaststelling van deze verordening stelt de raad geharmoniseerde regels vast wat betreft de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie.

Alle drie de voormalige Vijfheerenlanden gemeenten hadden een eigen controleverordening. Bij alle drie de gemeenten was de verordening gebaseerd op de oude modelverordening van de VNG. Deze modelverordening is sinds de invoering van het dualisme niet aangepast. Ook de nu voorliggende geharmoniseerde verordening is wat betreft de daarin opgenomen artikelen gebaseerd op de oude modelverordening van de VNG. De algemene toelichting op de voorliggende verordening is in vergelijking met de modelverordening van de VNG wel sterk ingekort. De modelverordening dateert namelijk uit de tijd dat het dualisme werd ingevoerd en het begrip rechtmatigheid werd geïntroduceerd. In de toelichting op de modelverordening wordt hieraan dan ook buitengewoon veel toelichtende tekst gewijd. Aangezien dit echter nu welbekende begrippen zijn, is de algemene toelichting van voorliggende verordening in vergelijking met de modelverordening van de VNG aanmerkelijk ingekort.

2. Het onderzoek door de accountant en de daaruit voortkomende accountantsverklaring en verslag van bevindingen zijn belangrijk voor de raad

Deze documenten spelen een belangrijke rol bij het oordeel van de raad over de wijze waarop het college het beleid en het daarmee samenhangend financieel beheer uitvoert en heeft uitgevoerd. De accountantsverklaring is vooral belangrijk voor het verlenen van décharge door de raad aan het college. De accountantsverklaring bevat een oordeel over het getrouwe beeld én de rechtmatigheid. Een getrouw beeldverklaring houdt in dat de uitkomsten van het gevoerde financieel beheer getrouw in de jaarrekening worden weergegeven, waarbij rekening wordt gehouden met het doel waarvoor de verantwoording is opgesteld. Een getrouw beeld impliceert dat de jaarrekening geen zodanige fouten en/of onzekerheden bevat, dat het oordeel van de gebruiker beïnvloed kan worden. Rechtmatigheid in het kader van de accountantscontrole vereist dat de baten en lasten in de jaarrekening en de balansmutaties conform voor de accountant relevante wet- en regelgeving tot stand zijn gekomen. Deze relevante wet- en regelgeving wordt door de raad vastgesteld middels een normenkader.

3. Vaststelling van de verordening is nodig om een accountant te kunnen aanwijzen voor de controle van het begrotingsjaar 2019

In een separaat voorstel wordt de raad verzocht om in te stemmen met het aanwijzen van een accountant voor de controle van het begrotingsjaar 2019. Het aanwijzen van een accountant dient echter te geschieden op basis van een door de raad vastgestelde controleverordening. Deze verordening dient dus door de raad vastgesteld te worden en te worden bekendgemaakt, voordat de raad de accountant voor de controle van het begrotingsjaar 2019 aanwijst.

Risicoparagraaf

N.v.t.

Betrokkenheid pers

Informeren via besluitenlijst



Financiële paragraaf

Er is geen sprake van financiële consequenties.

Participatieparagraaf

Wat betreft het vaststellen van de verordening is geen verdere participatie benodigd. Het betreft interne regelgeving.

Duurzaamheidsparagraaf

N.v.t.

Communicatieparagraaf

De verordening wordt op wettelijk voorgeschreven wijze bekendgemaakt ten behoeve van de inwerkingtreding.

Het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Vijfheerenlanden,

Signed By: Stefan Vreeburg <s.vreeburg@vijfheerenlanden.nl>
10/09/2019 16:10:53 CEST
ID: 260a8813-b4da-43a2-bf64-41e966ba1035
Auth: Scribble

de loco-secretaris,

Signed By: Stefan Vreeburg <s.vreeburg@vijfheerenlanden.nl>
10/09/2019 16:10:55 CEST
ID: 260a8813-b4da-43a2-bf64-41e966ba1035
Auth: Scribble

S.N.J. (Stefan) Vreeburg

Signed By: Jan Pieter Lokker <j.lokker@vijfheerenlanden.nl>
10/09/2019 21:54:37 CEST
ID: 260a8813-b4da-43a2-bf64-41e966ba1035
Auth: Scribble

de burgemeester,

Signed By: Jan Pieter Lokker <j.lokker@vijfheerenlanden.nl>
10/09/2019 21:54:40 CEST
ID: 260a8813-b4da-43a2-bf64-41e966ba1035
Auth: Scribble

J.P.J. (Jan Pieter) Lokker

Bijlagen

Controleverordening 2019 gemeente Vijfheerenlanden

