



## RAADSVOORSTEL

Raadsvergadering	28 maart 2024
Voorstelnummer	D724707
Datum raadsvoorstel	16 januari 2024
Portefeuillehouder(s)	Wiesehahn
Commissie	Algemene raadscommissie
Datum commissie	14 maart 2024
Soort agendering	besluitvorming
Agendapunt	
Team	BV - Regie
Opsteller	Jan Belleman
Datum B&W besluit	23 januari 2024
Bijlagen:	

**Onderwerp** : Actualisatie controleprotocol, normenkader, de Financiële verordening en de Controleverordening in kader van rechtmatigheidsverantwoording door college.

### Voorgesteld besluit

Bij dit voorstel zijn drie aparte besluiten gevoegd:

De raad besluit:

- Het controleprotocol 2023-2025 gemeente Bergen en het Normenkader gemeente Bergen 2023 vast te stellen

De raad besluit:

- De Financiële verordening gemeente Bergen 2024 vast te stellen

De raad besluit:

- De Verordening controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie (artikel 213 Gemeentewet) gemeente Bergen 2024 vast te stellen.

### Geheimhouding

**Geheimhouding** Nee

## RAADSVORSTEL

### INLEIDING

Voor de jaarrekeningcontrole dient er een controleprotocol en een normenkader te worden vastgesteld. Het controleprotocol dient om, eventueel aanvullende, kaders te stellen ten aanzien van de accountantscontrole bij de gemeente.

Om vast te stellen welke externe en interne wet- en regelgeving moet worden betrokken bij de uitvoering van de rechtmatigheidscontrole als onderdeel van de accountantscontrole wordt jaarlijks het zogenaamde normenkader rechtmatigheid geactualiseerd en vastgesteld.

Voor de jaarrekeningcontrole 2023 stellen wij voor het Controleprotocol 2023-2025 en het Normenkader 2023 vast te stellen. Inhoudelijk zijn er geen wijzigingen ten opzichte van vorig jaar. Het controleprotocol is de leidraad voor de accountant bij de uitvoering van zijn opdracht. Het Normenkader 2023 is opgesteld door de afdeling Bedrijfsvoering (team Regie en Juridische Zaken).

Het controleprotocol wordt nu meerjarig (ook voor 2024 en 2025) vastgesteld, zodat voor deze jaren alleen nog het normenkader moet worden vastgesteld.

Met ingang van het boekjaar 2023 wordt de rechtmatigheidsverantwoording door het college vastgesteld. Dit heeft tot gevolg dat de formuleringen in de huidige Financiële verordening 2023 (ex. artikel 212 Gemeentewet) en de Controleverordening 2017 (ex. artikel 213 Gemeentewet) moeten worden geactualiseerd.

Het betreft een aantal technische aanpassingen, waarbij de naam van de Controleverordening is aangepast in Verordening controle financiële beheer en organisatie (artikel 213 Gemeentewet). Naast het controleprotocol en het normenkader worden hierbij dan ook de geactualiseerde Financiële verordening en de Verordening controle financiële beheer en organisatie (artikel 213 Gemeentewet) ter besluitvorming voorgelegd. De nieuwe Verordening controle financiële beheer en organisatie (artikel 213 Gemeentewet) is conform de door het VNG beschikbaar gestelde modelverordening.

### INVLOED KADERS OP KEUZERUIMTE

n.v.t.

### TOELICHTING OP HET VORSTEL

#### Controleprotocol en normenkader

Het doel van dit advies is om het controleprotocol en normenkader ter vaststelling aan uw raad aan te bieden.

In het controleprotocol zijn onder andere de wettelijke kaders en de verwachtingen ten aanzien van de accountant weergegeven. Het controleprotocol is inhoudelijk gelijk aan vorig jaar en wordt nu voor drie jaar vastgesteld.

Het normenkader is nagelopen en waar nodig bijgewerkt met de actuele wet- en regelgeving.

#### Financiële verordening en controleverordening

De verordening op grond van artikel 212 Gemeentewet waarborgt dat aan de eisen van rechtmatigheid, verantwoording en controle wordt voldaan. Deze verordening moet in ieder geval regels voor waardering en afschrijving van activa bevatten, grondslagen voor de berekening van de door het gemeentebestuur in rekening te brengen prijzen en van tarieven voor rechten en regels inzake de algemene doelstelling en de te hanteren richtlijnen en limieten van de financieringsfunctie. De huidige financiële verordening dateert van 2023 en de huidige controleverordening is van 2017. De controleverordening is nu genaamd de Verordening controle financiële beheer en organisatie (artikel 213 Gemeentewet). Door middel van de controleverordening (artikel 213 Gemeentewet) stelt de raad de kaders voor



de accountantscontrole, gebruikmakend van de mogelijkheden die artikel 213 van de Gemeentewet en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden daartoe bieden.

Vanaf boekjaar 2023 neemt het college een rechtmatigheidsverantwoording op in de jaarrekening. De rechtmatigheidsverantwoording geeft inzicht in hoeverre de gemeente rechtmatig heeft gehandeld. Waar de accountant voorheen een oordeel vormde over de getrouwheid én rechtmatigheid van de jaarverslaggeving, beperkt de accountant zich nu tot een oordeel over het getrouwe beeld van de jaarrekening (inclusief de rechtmatigheidsverantwoording). De accountant geeft vanaf dit moment dus geen afzonderlijk oordeel meer over de rechtmatigheid.

De invoering van de rechtmatigheidsverantwoording is mede bedoeld om het gesprek te ondersteunen tussen de raad en het college, over de (financiële) rechtmatigheid. Met als doel om de kaderstellende en controlerende rol van de raad op dit vlak te versterken.

De belangrijkste wijziging in de financiële verordening en de controle verordening betreft het verwerken van de rechtmatigheidsverantwoording die voortaan vanaf het boekjaar 2023 door het college wordt vastgesteld. De verordeningen zijn geactualiseerd naar aanleiding van gewijzigde wet- en regelgeving. Er is een was-woord lijst bijgevoegd die laat zien wat er gewijzigd is. De verordeningen treden met terugwerkende kracht in werking met ingang van 1 januari 2023 waarmee de verordeningen van toepassing zijn op het boekjaar 2023 en verder.

#### **DOOR HET COLLEGE OVERWOGEN ALTERNATIEVEN**

n.v.t.

#### **REGIONALE SAMENWERKING EN COULEUR LOCALE**

In alle vier BUCH-gemeenten wordt eenzelfde geactualiseerde Financiële verordening, Verordening controle financiële beheer en organisatie (artikel 213 Gemeentewet) en Controleprotocol 2023-2025 ter vaststelling aan de raad aangeboden. Het normenkader 2023 is voor wat betreft de interne regelgeving couleur locale.

#### **RISICO'S**

n.v.t.

#### **FINANCIËN**

n.v.t.

#### **DUURZAAMHEID**

n.v.t.

#### **PARTICIPATIE**

n.v.t.

#### **UITVOERING, PLANNING EN ORGANISATIE**

Auditcommissie datum ?

Algemene raadscommissie 14 maart

Raad 28 maart

## **BIJLAGEN**

- Raadsbesluit Financiële verordening gemeente Bergen 2024
- Raadsbesluit Verordening controle financiële beheer en organisatie gemeente Bergen 2024
- Was Wordt lijst bij Financiële verordening gemeente Bergen 2024 en Verordening controle financiële beheer en organisatie gemeente Bergen 2024
- Normenkader gemeente Bergen 2023
- Controleprotocol 2023-2025 gemeente Bergen
- Raadsbesluit vaststelling Normenkader gemeente Bergen 2023 en Controleprotocol 2023-2025 Bergen

## **ACHTERLIGGENDE DOCUMENTEN**

n.v.t.

Hoogachtend,  
burgemeester en wethouders van de gemeente Bergen

mr. M.N. (Martijn) Schroor  
secretaris

L.Hj. (Lars) Voskuil  
burgemeester