



Gemeente Renkum

Voorstel aan de raad

Verantwoordelijk team
Concernstaf

Nummer
XX

Kenmerk
2025-001977

Raad d.d.
26-03-2025

Paragraaf begroting
N.v.t.

Portefeuillehouder
A.A. (Arend) Meijer

Steller
A.G. (Ati) van Ommeren-Stoffer

Datum
18 februari 2025

Onderwerp
Verordening controle financiële beheer

Geadviseerd besluit

Vaststellen van de Verordening controle financiële beheer en organisatie gemeente Renkum 2025.

Toelichting op beslispunten

De huidige controleverordening is in 2021 door de raad vastgesteld. In 2023 is een nieuw model voor deze verordening aangereikt door de VNG. Daarbij is de naam van de verordening gewijzigd in de Verordening controle financiële beheer en organisatie. De verordening heeft als doel om ervoor te zorgen dat gemeenten hun financiële organisatie en beheer op een verantwoorde manier uitvoeren. Dit houdt in dat de gemeente de juiste procedures en controles heeft om haar financiële middelen effectief te beheren, en dat er transparantie en verantwoording is over het gebruik van deze middelen. De verordening geeft ook het kader voor de accountantscontrole. Omdat we dit jaar een aanbestedingstraject doorlopen voor de accountantscontrole, leggen we u bijgaand de Verordening controle financiële beheer en organisatie gemeente Renkum 2025 ter vaststelling voor. De verordening is geactualiseerd op basis van de modelverordening, maar er zijn geen inhoudelijke wijzigingen doorgevoerd ten opzichte van de huidige verordening.

Beoogd effect

De verordening helpt gemeenten om:

- Goede financiële sturing te geven door duidelijke regels te stellen voor financieel beheer en interne controle.
- Risico's in het financieel beheer te beheersen door ervoor te zorgen dat de juiste procedures worden gevolgd en dat er periodieke controles en audits plaatsvinden.
- Verantwoording af te leggen over de besteding van publieke middelen, wat belangrijk is voor zowel interne als externe belanghebbenden, zoals de gemeenteraad en de inwoners.

Kortom, de verordening biedt de basis voor een solide financieel beheer in gemeenten, wat essentieel is voor een goede werking van de gemeentelijke organisatie en het behoud van vertrouwen van de inwoners.

Kader

Op basis van artikel 213 van de Gemeentewet is de gemeente verplicht om een Verordening controle financiële beheer en organisatie vast te stellen.

Argumenten

De Verordening controle financiële beheer en organisatie gemeente Renkum 2025 is als bijlage aan dit voorstel toegevoegd. Ons uitgangspunt is dat we de modelverordening van de VNG volgen. Inhoudelijk zijn er geen wijzigingen doorgevoerd ten opzichte van de huidige Controleverordening. Dit betekent dat er met name tekstuele wijzigingen zijn doorgevoerd. In de Was-woordt tabel in de bijlage zijn de Controleverordening gemeente Renkum 2021, de modelverordening van de VNG en de nu voorgestelde verordening naast elkaar weergegeven.

We willen hier de volgende artikelen kort toelichten.

Artikel 2. Opdrachtverlening accountantscontrole

In de verordening wordt de duur van de aanstelling van de accountant vastgelegd. Voorstel is om de accountant aan te stellen voor maximaal zes jaar. In het contract wordt uitgegaan van vier jaar met een optie tot verlenging van maximaal 2 jaar. Dit is conform de huidige werkwijze.

Conform de huidige werkwijze zijn de toe te passen goedkeuringstoleranties, verantwoordingsgrenzen en rapportagegrenzen opgenomen in de verordening. Hierdoor is het niet noodzakelijk om een afzonderlijk controleprotocol vast te stellen. De grenzen zijn gekoppeld aan de maximale toleranties obv het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden. Dit is conform de huidige werkwijze. In de praktijk wordt ook door andere gemeenten nauwelijks afgeweken van de goedkeurings- en rapportage toleranties voor de accountantscontrole. Wanneer deze grenzen worden gebruikt voor de controlewerkzaamheden, kan de accountant met voldoende zekerheid vaststellen dat de informatie in de jaarstukken betrouwbaar is. Wanneer de raad ervoor zou kiezen om strengere eisen te stellen aan de controle, betekent dit dat zowel de accountant als de organisatie extra werkzaamheden moeten verrichten. Ook zullen strengere eisen ervoor zorgen dat de accountant eerder een verklaring met beperkingen moet afgeven dan bij andere gemeenten het geval is en dan wettelijk gezien nodig is.

De verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidscontrole door het college moet worden vastgesteld binnen de bandbreedte van 0% tot 3% van de totale lasten van de gemeente, inclusief de dotaties aan de reserves. In Renkum is deze eerder, conform de toleranties van het BADO, vastgesteld op 1%. We zien dat omliggende gemeenten hierin andere keuzes hebben gemaakt. Rheden heeft gekozen voor een groeimodel van 3% in 2023 tot 1% in 2025. Overbetuwe gaat uit van een verantwoordingsgrens van 3%. We stellen voor de eerder vastgestelde grens te handhaven.

Artikel 5. Informatieverstrekking door burgemeester en wethouders

In de verordening wordt vastgelegd of en hoe de raad wordt geïnformeerd over de uitkomsten van de interim controle door de accountant. We stellen voor om vast te leggen dat (de auditcommissie als vertegenwoordiger van) de raad jaarlijks een boardletter ontvangt, zodat de raad een samenvatting krijgt van de bestuurlijk relevante uitkomsten van de interim controle. Dit is conform de huidige werkwijze.

Kanttekeningen

Niet van toepassing.

Draagvlak

Onderwerp

Verordening controle financiële beheer en organisatie

Datum

18 februari 2025

Kenmerk

2025-001977

Pagina

2 van 4

Conform artikel 5, tweede lid, onder f, van de Verordening Auditcommissie Renkum 2024 heeft de Auditcommissie de taak om te adviseren over de verordeningen gebaseerd op de artikelen 212, 213 en 213a van de Gemeentewet.

Op 22 januari 2025 is de herziene verordening aan hen gepresenteerd. De Auditcommissie heeft aangegeven dat de herziene verordening technisch goed in elkaar zit en rijp is voor besluitvorming in de gemeenteraad. Het politieke oordeel is aan de gemeenteraad.

Onze accountant heeft kennisgenomen van de herziene verordening en heeft geen opmerkingen bij de verordening.

Aanpak/Uitvoering

De Verordening controle financiële beheer en organisatie vormt het kader voor de accountantscontrole en de rechtmatigheidscontroles binnen de organisatie. Omdat er geen inhoudelijke wijzigingen zijn doorgevoerd, zullen de controlewerkzaamheden op dezelfde wijze als in voorgaande jaren plaatsvinden.

Het huidige contract met de accountant eindigt na de controlewerkzaamheden bij de jaarstukken 2024. Daarom zal dit jaar een aanbestedingsprocedure worden doorlopen. Het programma van eisen dat wordt opgesteld voor de controlewerkzaamheden wordt gebaseerd op de Verordening controle financiële beheer en organisatie. Net zoals dat bij eerdere aanbestedingen het geval was, wordt de aanbestedingsprocedure die moet leiden tot de aanstelling van de nieuwe accountant voorbereid door de Auditcommissie. Deze werkwijze ligt vast in artikel 5, tweede lid, onder a, van de Verordening Auditcommissie 2024.

Communicatie

De verordening zal worden gepubliceerd via www.overheid.nl.

Financiële consequenties

Geen.

Juridische consequenties

Conform artikel 213 van de Gemeentewet geldt een wettelijke plicht voor de gemeenteraad om een Verordening controle financiële beheer en organisatie vast te stellen.

WMO-aspecten

N.v.t.

Gezondheid

N.v.t.

Duurzaamheid

N.v.t.

Effect op vermindering regeldruk

N.v.t.

Alternatieven

Onderwerp

Verordening controle financiële beheer en organisatie

Datum

18 februari 2025

Kenmerk

2025-001977

Pagina

3 van 4

Wanneer deze verordening niet wordt vastgesteld, blijft de huidige controleverordening van kracht. Dit heeft geen consequenties, aangezien er geen inhoudelijke wijzigingen zijn doorgevoerd ten opzichte van de huidige controleverordening.

Globale doelen



Bijlagen:

- Raadsbesluit Verordening controle financiële beheer en organisatie
- Bijlage 1 Verordening controle financiële beheer en organisatie gemeente Renkum 2025
- Bijlage 2 Was-woordt lijst Verordening controle financiële beheer en organisatie gemeente Renkum 2025

Onderwerp

Verordening controle financiële beheer en organisatie

Datum

18 februari 2025

Kenmerk

2025-001977

Pagina

4 van 4