

Verordening voor de controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van Gemeenschappelijke Regeling Werk en Inkomen Lekstroom 2023 (artikel 213 Gemeentewet)

Intitulé

Verordening voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van Gemeenschappelijke Regeling Werk en Inkomen Lekstroom

Het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Werk en Inkomen Lekstroom;

gelet op artikel 213 van de Gemeentewet, artikel 26 van de Gemeenschappelijke Regeling Werk en Inkomen Lekstroom en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden,

besluit vast te stellen de

Verordening voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van Gemeenschappelijke Regeling Werken Inkomen Lekstroom

Artikel 1. Definities

In deze verordening wordt verstaan onder:

1. Accountant: aangewezen accountant door het algemeen bestuur conform artikel 213, lid 2, van de Gemeentewet.
2. Accountantscontrole: controle van de jaarrekening zoals bedoeld in artikel 197 van de Gemeentewet, uitgevoerd door de benoemde accountant door het algemeen bestuur.
3. Deelverantwoording: verantwoording van een afzonderlijke organisatie-eenheid binnen GR Werk en inkomen Lekstroom, opgesteld in opdracht van het algemeen bestuur en onderdeel van de jaarrekening.
4. Jaarrekening: gemeentelijke jaarrekening volgens artikel 197 van de Gemeentewet.
5. Managementletter: rapport van de accountant aan het bestuur met belangrijke bevindingen en adviezen ter verbetering van interne beheersing, IT-omgeving en actuele ontwikkelingen.
6. Rechtmatigheidsverantwoording: rapportage van het dagelijks bestuur waarin de mate wordt aangegeven waarin financiële beheershandelingen en de vastlegging daarvan in overeenstemming zijn met relevante wet- en regelgeving.

Artikel 2. Opdrachtverlening accountantscontrole

1. Het algemeen bestuur benoemt de accountant voor de accountantscontrole.
2. Het dagelijks bestuur stelt, in overleg met het algemeen bestuur, de aanbesteding voor de accountantscontrole op.
3. Het algemeen bestuur stelt voor de aanbesteding van de accountantscontrole het programma van eisen vast. Het programma van eisen bevat voor de jaarlijkse accountantscontrole in ieder geval:

- a. de toe te passen goedkeuringstoleranties bij de accountantscontrole, de verantwoordingsgrens door het dagelijks bestuur en afwijkende rapportagegrenzen;
 - b. de apart te controleren deelverantwoordingen en de daarbij toe te passen omvangsbases; en goedkeuringstoleranties en afwijkende rapporteringstoleranties;
 - c. de inrichtingseisen voor het verslag van bevindingen;
 - d. de aanvullende uit te voeren tussentijdse controles;
 - e. de frequentie en inrichtingseisen van de aanvullende tussentijdse rapportering [zoals de managementletter]; en voor ieder afzonderlijk te controleren begrotingsjaar.
 - f. de posten van de jaarrekening met bijbehorende afwijkende rapporteringstoleranties, waaraan de accountant bij zijn accountantscontrole specifiek aandacht dient te besteden;
 - g. de gemeentelijke producten of organisatieonderdelen met bijbehorende afwijkende rapporteringstoleranties, waaraan de accountant bij zijn accountantscontrole specifiek aandacht dient te besteden;
4. In afwijking van het derde lid, aanhef, kan het algemeen bestuur in het programma van eisen opnemen, dat het algemeen bestuur jaarlijks voorafgaand aan de accountantscontrole in overleg met de accountant de onder f en g genoemde onderdelen vaststelt.

Met opmerkingen [IN1]: Check door jou rens of het hier nog wat korter en wellicht wat punten samen voegen.

Met opmerkingen [RV2R1]: In feite moet je dit niet willen inkorten. We volgen de VNG verordeningen e.d.

5. Het algemeen bestuur stelt jaarlijks in overleg met de accountant vast welke onderwerpen bij de controle in het bijzonder worden onderzocht.
6. Het algemeen bestuur stelt een controleprotocol vast voor de uitvoering van de accountantscontrole en de rechtmatigheidsverantwoording door het dagelijks bestuur.
7. Het controleprotocol wordt meerjarig vastgesteld, met jaarlijkse actualisatie van het normenkader, dat ter goedkeuring aan het algemeen bestuur wordt voorgelegd.

Artikel 3. Overige controles en opdrachten

1. Het dagelijks bestuur kan de accountant specifieke werkzaamheden opdragen met betrekking tot doelmatigheid en doeltreffendheid, zolang de onafhankelijkheid van de accountant niet in gevaar komt. Het algemeen bestuur wordt vooraf geïnformeerd over deze opdrachten.
2. Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor de uitvoering van het beleid en de controle van rechtmatige besteding van specifieke uitkeringen volgens de eisen van de ministeries. Indien in het belang van Werk en Inkomen Lekstroom, kan het dagelijks bestuur een andere accountant dan de benoemde accountant opdracht geven voor de controle van specifieke uitkeringen.
3. Het dagelijks bestuur draagt zorg voor de verantwoording aan externe instanties (Belastingdienst, Ministerie SZW, ABP, Sociale verzekeringsbank, CBS, etc.) en voldoet aan de gestelde controle-eisen. Indien nodig kan het dagelijks bestuur een andere accountant dan de aangewezen accountant opdracht geven voor specifieke controlevereisten, indien in het belang van Werk en Inkomen Lekstroom.

Artikel 4. Inrichting accountantscontrole

1. De accountant bepaalt de inrichting, aard en omvang van de accountantscontrole binnen het opdrachtkader. Voor aanvang van de controle vraagt de accountant schriftelijk de benodigde dossierstukken op bij een vertegenwoordiger van de ambtelijke organisatie. De controlewerkzaamheden worden uitgevoerd na voorafgaande kennisgeving aan een vertegenwoordiger van de ambtelijke organisatie.
2. Om de accountantscontrole efficiënt en effectief te laten verlopen, is er periodiek overleg tussen de accountant en vertegenwoordigers van het algemeen bestuur, directeur, operationeel manager en controller. Dit overleg dient ter afstemming.

Artikel 5. Informatieverstrekking door dagelijks bestuur

1. Het dagelijks bestuur stelt de jaarrekening inclusief rechtmatigheidsverantwoording op conform geldende wet- en regelgeving en legt deze ter controle voor aan de accountant.
2. Het dagelijks bestuur zorgt ervoor dat alle relevante documenten voor de jaarrekening ter beschikking zijn van de accountant.
3. Bij de jaarstukken bevestigt het dagelijks bestuur schriftelijk aan de accountant, dat alle informatie dat van belang is voor de oordeelsvorming van de accountant is verstrekt.
4. Het dagelijks bestuur biedt de gecontroleerde jaarrekening, accountantsverklaring en verslag van bevindingen uiterlijk op 1 april ter goedkeuring aan het algemeen bestuur.
5. **[Het dagelijks bestuur overlegt de managementletter met een reactie vanuit het dagelijks bestuur voor uiterlijk [datum] aan het algemeen bestuur.]**
6. Alle informatie die na afgifte van de accountantsverklaring en voor behandeling van de jaarrekening in het algemeen bestuur beschikbaar komt en die van invloed is op het beeld dat de jaarrekening geeft, wordt onmiddellijk door het dagelijks bestuur aan het algemeen bestuur en de accountant gemeld.
7. De accountant maakt zoveel mogelijk gebruik van het onafhankelijke onderzoek van het dagelijks bestuur voor de controle van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening.
8. De accountant bevordert de kwaliteitsverbetering en professionalisering van de ambtelijke organisatie door organisatiegerichte accountantscontrole en het benutten van interne beheersing.

Artikel 6. Toegang tot informatie door accountant

1. Het dagelijks bestuur zorgt ervoor dat de accountant onbelemmerde toegang heeft tot alle relevante werkplaatsen van de organisatie.
2. De accountant kan mondelinge en schriftelijke inlichtingen en verklaringen vragen aan alle medewerkers van de gemeentelijke organisatie, waarbij het dagelijks bestuur ervoor zorgt dat medewerking wordt verleend.

3. Het dagelijks bestuur zorgt ervoor dat alle medewerkers van de organisatie de accountant voorzien van alle benodigde informatie om een juist en volledig oordeel te vormen over het financiële beheer en de rechtmatigheid van de baten en lasten.

Artikel 7. Rapportering door accountant

1. De accountant meldt schriftelijk aan het algemeen bestuur en verstrekt een kopie aan het dagelijks bestuur als hij bij de accountantscontrole constateert dat de rechtmatigheidsverantwoording niet getrouw is of afwijkingen bevat die leiden tot het niet afgeven van een goedkeurende controleverklaring.
2. Naast het verslag van bevindingen rapporteert de accountant zijn bevindingen die geen bestuurlijk belang hebben aan de relevante ambtenaren.
3. Voordat de controleverklaring en het verslag van bevindingen naar het algemeen bestuur worden verzonden, worden deze eerst ter goedkeuring voorgelegd aan het dagelijks bestuur, met de mogelijkheid voor het dagelijks bestuur om hierop te reageren.
4. De accountant of de concerncontroller van WIL bespreekt het verslag van bevindingen met het algemeen bestuur vóór de behandeling van de jaarstukken.

Artikel 8. Intrekking oude regeling

De [citeertitel oude verordening] wordt ingetrokken.

Artikel 9. Inwerkingtreding en citeertitel

1. Deze verordening treedt in werking op [datum op of na datum inwerkingtreding Wet versterking decentrale rekenkamers], met dien verstande dat zij van toepassing is op de accountantscontrole van de jaarrekening en deelverantwoordingen van het verslagjaar [jaar] en later.
2. Deze verordening wordt aangehaald als: Verordening controle financiële beheer en organisatie (artikel 213 Gemeentewet) [naam gemeente en eventueel jaartal].

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van [datum].

De voorzitter,
De griffier,

Toelichting

NB Deze toelichting is ook geschreven met het oog op de (mogelijke) keuzes die in de Model Verordening controle financiële beheer en organisatie (artikel 213 Gemeentewet) gemaakt zijn. Als een individuele gemeente op onderdelen andere keuzes maakt dan in deze modelverordening zijn gemaakt, dan sluit deze toelichting mogelijk niet aan. Wel kan ze uiteraard als basis dienen voor een door de gemeente zelf op te stellen toelichting. Voor een goed beeld dient deze modelverordening in samenhang met de hierbij behorende VNG ledenbrief en implementatiehandleiding gelezen te worden.

Algemeen

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. Door middel van de Verordening controle financiële beheer en organisatie (artikel 213 Gemeentewet) stelt de raad de kaders voor de accountantscontrole, gebruik makend van de mogelijkheden die artikel 213 van de Gemeentewet en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (hierna: Bado) daartoe bieden.

Het is de raad die de accountant voor de controle van de jaarrekening aanwijst. In het voortraject voor de aanwijzing – de aanbesteding – zijn burgemeester en wethouders nauw betrokken. Burgemeester en wethouders kunnen daarnaast extra opdrachten aan dezelfde of een andere accountant verstrekken.

Wanneer de opdracht is verleend, bepaalt de accountant binnen de kaders van de opdracht, op welke wijze hij de controle uitvoert. Uiteraard vindt hierover wel periodiek overleg plaats, zodat afgestemd kan worden met betrokkenen en andere onderzoeken en controles.

Voor een goede uitvoering van en rapportage over de controle, hebben burgemeester en wethouders en de accountant verschillende rechten en plichten. Zo moeten burgemeester en wethouders ervoor zorgen dat de accountant alle informatie krijgt die hij nodig heeft om de controle uit te voeren. De accountant, aan de andere kant, zorgt dat betrokkenen tijdig worden geïnformeerd over bevindingen. Verder hebben burgemeester en wethouders een eigenstandige informatieplicht richting de raad.

Relatie met de rechtmatigheidsverantwoording door burgemeester en wethouders

Vanaf boekjaar 2023 nemen burgemeester en wethouders 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 burgemeester en wethouders, over de (financiële) rechtmatigheid. Met als doel om de kaderstellende en controlerende rol van de raad op dit vlak te versterken.

Met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording toetst de accountant uitsluitend of de jaarrekening getrouw is, maar toetst daarbij ook of de rechtmatigheidsverantwoording dat is. Dit betekent onder meer dat afwijkingen van rechtmatigheid (voor zover deze niet tevens van invloed zijn op het getrouwe beeld), geen invloed hebben op de strekking van de controleverklaring. Hierdoor kan het bijvoorbeeld voorkomen dat er omvangrijke afwijkingen van rechtmatigheid opgenomen zijn in de rechtmatigheidsverantwoording van burgemeester en wethouders, terwijl de strekking van de controleverklaring toch goedkeurend is, omdat de omvangrijke rechtmatigheidsfouten getrouw opgenomen zijn in de rechtmatigheidsverantwoording.