

Adviesnota Algemeen bestuur

Datum	7 november 2023
Steller	Aniek Janssen
Agendapunt	6
Onderwerp	Financiële verordening en controleverordening
Bijlagen	Bijlage 6e; Controleverordening MGR Bijlage 6f; Financiële verordening MGR Bijlage 6g; Controleprotocol 2023 Bijlage 6h; Normenkader 2023

Inleiding

Met ingang van 2023 is een nieuwe wet in werking getreden waardoor het dagelijks bestuur verantwoordelijk wordt voor de rechtmatigheidsverantwoording. Tot 2023 controleerde de accountant zowel op getrouwheid als op rechtmatigheid van de jaarrekening en rapporteerde daarover aan het algemeen bestuur. De getrouwheid ziet er op dat de cijfers een juist beeld geven van de werkelijke financiële situatie. De rechtmatigheid geeft aan dat de handelingen in overeenstemming zijn met de geldende regels en besluiten. Daarbij gaat het in dit kader alleen om financiële beheershandelingen.

Toelichting

Vanaf 2023 dient het dagelijks bestuur de rechtmatigheid van de uitgaven te controleren en daarover verantwoording af te leggen aan het algemeen bestuur. De accountant blijft de getrouwheid van de cijfers controleren en beoordeelt daarmee ook of vertrouwd mag worden op hetgeen het college in de rechtmatigheidsverantwoording heeft opgenomen. Daarmee geeft de accountant aan dat het feitelijk juist en volledig is.

Deze aanpassingen in de wetgeving leiden er ook toe dat de huidige financiële verordening (o.b.v. artikel 212 Gemeentewet) en de controleverordening (o.b.v. artikel 213 Gemeentewet) moeten worden geactualiseerd. Daarbij zijn de huidige financiële verordening en controleverordening als basis genomen en is gebruik gemaakt van de modelverordeningen zoals die zijn opgesteld door VNG om de juiste formuleringen op te nemen.

In de concept financiële verordening en concept controleverordening (als bijlage toegevoegd bij deze adviesnota) zijn de inhoudelijke wijzigingen t.o.v. de huidige versies geel gearceerd, waardoor snel zichtbaar wordt op welke punten actualisatie wordt voorgesteld. Dat betreft met name de artikelen die zien op de verplichtingen van de accountant v.w.b. de jaarrekeningcontrole waar de expliciete controle op de rechtmatigheid vervalt. In de financiële verordening is met name de verplichting van het dagelijks bestuur om die rechtmatigheid te controleren toegevoegd.

Met de voorgestelde wijzigingen worden de financiële verordening en de controleverordening in overeenstemming gebracht met de gewijzigde wetgeving over de rechtmatigheidsverantwoording. Dit voorstel heeft geen financiële gevolgen voor de MGR.

Tevens wordt ter goedkeuring aangeboden het controleprotocol en normenkader ten behoeve van de accountantscontrole van de jaarrekening 2023.

Voorstel

In de vergadering van het Algemeen Bestuur van 30 november 2023 ongewijzigd vast te stellen de:

- Controleverordening Modulaire gemeenschappelijke regeling sociaal domein Limburg-Noord
- Financiële verordening Modulaire gemeenschappelijke regeling sociaal domein Limburg-Noord
- Controleprotocol 2023
- Normenkader 2023

Besluit Algemeen bestuur MGR sociaal domein Limburg-Noord:

Stelt vast de:

- Controleverordening Modulaire gemeenschappelijke regeling sociaal domein Limburg-Noord
- Financiële verordening Modulaire gemeenschappelijke regeling sociaal domein Limburg-Noord
- Controleprotocol 2023
- Normenkader 2023

Venray, 30 november 2023

De secretaris,

De voorzitter,

Twan Beurskens

Martin Leenders