

# Raadsbesluit

## Onderwerp

Verordening controle op het financiële beheer en inrichting financiële organisatie  
Stichtse Vecht 2024

## Begrotingswijziging

## Datum raadsvergadering

5 maart 2024

## Commissie

13 februari 2024

## Agendanummer

## Registratie nummer

336944

# Verordening controle op het financiële beheer en inrichting financiële organisatie Stichtse Vecht 2024

## Wetstechnische informatie

### Gegevens van de regeling

<b>Overheidsorganisatie</b>	Gemeente Stichtse Vecht
<b>Officiële naam regeling</b>	Verordening controle op het financiële beheer en inrichting financiële organisatie Stichtse Vecht 2024
<b>Citeertitel</b>	Verordening controle op het financiële beheer en inrichting financiële organisatie Stichtse Vecht 2024
<b>Vastgesteld door</b>	Gemeenteraad
<b>Onderwerp</b>	Financiën en economie

### Opmerkingen m.b.t. de regeling

Deze regeling vervangt de Verordening controle op het financiële beheer en inrichting financiële organisatie Stichtse Vecht 2019, zoals vastgesteld op 1 juli 2019 door de gemeenteraad van Stichtse Vecht.

### Wettelijke grondslag(en) of bevoegdheid waarop de regeling is gebaseerd

Artikel 213 Gemeentewet en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden.

## Regelgeving die op deze regeling is gebaseerd (gedelegeerde regelgeving)

Geen.

## Overzicht van in de tekst verwerkte wijzigingen

Datum inwerking-treding	Terugwerkende kracht t/m	Datum uitwerking-treding	Betreft	Datum ondertekening Bron bekendmaking	Kenmerk voorstel
01-01-2024				06-03-2024 Gemeentebld	

## Tekst van de regeling

### Intitulé

Verordening controle op het financiële beheer en inrichting financiële organisatie Stichtse Vecht 2024

De gemeenteraad van de gemeente Stichtse Vecht,

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van 16 januari 2024;

gehoord de commissie van 5 maart 2024;

gelet op artikel 213 Gemeentewet en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden;

## b e s l u i t :

vast te stellen de

## Verordening controle op het financiële beheer en inrichting financiële organisatie Stichtse Vecht 2024

### Artikel 1. Begripsomschrijvingen

In deze verordening wordt verstaan onder:

Accountant:	een door de gemeenteraad aangewezen accountant als bedoeld in artikel 213, tweede lid, van de Gemeentewet.
accountantscontrole:	de controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening uitgevoerd door de door de gemeenteraad benoemde accountant.

deelverantwoording:	de vraag die in het onderzoek beantwoord moet worden.
rechtmatigheidsverantwoording	de rapportage van het college waarbij aangegeven wordt in welke mate de totstandkoming van de financiële beheershandelingen en de vastlegging daarvan overeenstemmen met de relevante wet- en regelgeving.

## Artikel 2. Opdrachtverlening accountantscontrole

1. De accountantscontrole vindt plaats door een accountant.
2. Het college bereidt in overleg met de auditcommissie de aanbesteding van de accountantscontrole voor.
3. De gemeenteraad stelt voor de aanbesteding van de accountantscontrole het programma van eisen vast. In het programma van eisen worden de goedkeuringstoleranties voor onrechtmatigheden en onzekerheden, als genoemd in artikel 2 van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, alsmede de rapporteringstolerantie voor de jaarlijkse accountantscontrole opgenomen.
4. Jaarlijks benoemt de raad, op voorstel van de auditcommissie, enkele onderwerpen waaraan de accountant in het kader van de (interim)controle specifieke aandacht besteed.
5. De gemeenteraad stelt de selectiecriteria en per selectie criterium de bijbehorende wegingsfactoren vast.

## Artikel 3. Inrichting accountantscontrole

1. De accountant bepaalt binnen het kader van de opdrachtverlening:
  - a. de wijze waarop de accountantscontrole wordt ingericht, alsmede de aard en de omvang van de daarbij behorende werkzaamheden;
  - b. De accountant bepaalt binnen het kader van de opdrachtverlening de frequentie van de uit te voeren controles. De accountant kan de controlewerkzaamheden zonder voorafgaande kennisgeving uitvoeren.
2. Ter bevordering van een efficiënte en doeltreffende accountantscontrole vindt periodiek overleg plaats tussen de accountant, de auditcommissie van de gemeenteraad en de ambtelijke organisatie.

## Artikel 4. Informatieverstrekking door college

1. Het college is verantwoordelijk voor de samenstelling van de jaarrekening, met de rechtmatigheidsverantwoording, conform de geldende wet- en regelgeving en overlegt deze aan de accountant voor accountantscontrole.
2. Het college draagt er zorg voor dat alle aan de jaarrekening ten grondslag liggende bescheiden voor de accountant ter inzage liggen en goed toegankelijk zijn.
3. Het college overlegt de gecontroleerde jaarrekening samen met de accountantsverklaring en het verslag van bevindingen vóór 15 juni aan de raad, met dien verstande, dat – na besluitvorming door de gemeenteraad – wordt voldaan aan de termijn van indiening van de stukken aan de Provincie vóór 15 juli van het jaar volgend op het verslagjaar.
4. Het college overlegt de (concept) rapportages van de accountant met een reactie vanuit het college ter agendering in de auditcommissie.
5. Alle informatie die na afgifte van de accountantsverklaring en voor behandeling van de jaarrekening in de gemeenteraad beschikbaar komt en die van invloed is op het beeld dat de

jaarrekening geeft, wordt terstond door het college aan de gemeenteraad en de accountant gemeld.

6. De accountant maakt voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording door het college zo veel mogelijk gebruik van het namens het college uitgevoerde onafhankelijke onderzoek.
7. De accountant maakt in de accountantscontrole zo veel mogelijk gebruik van de aanwezige interne beheersing en de van de werkzaamheden van de interne auditfunctie van de gemeente.

### **Artikel 5. Toegang tot informatie door accountant**

Het college draagt er zorg voor, dat alle organisatie-eenheden van de gemeente zijn gehouden de accountant informatie te verstrekken, opdat de accountant zich een juist en volledig oordeel kan vormen over het gevoerde financiële beheer, de getrouwheid van zowel het financiële beeld als de verklaring omtrent de rechtmatige totstandkoming van de baten en lasten.

### **Artikel 6. Overige controles en opdrachten**

1. Het college kan de accountant opdracht geven tot het uitvoeren van specifieke werkzaamheden met betrekking tot de doelmatigheid en doeltreffendheid als bedoeld in Verordening artikel 213a Gemeentewet voor zover de onafhankelijkheid van de accountant daarmee niet in het geding komt. Het college informeert de gemeenteraad vooraf over deze aan de accountant te verstrekken opdrachten.
2. Het college draagt zorg voor de uitvoering van het beleid betreffende de specifieke uitkeringen volgens de eisen van rechtmatigheid van de ministeries.
3. Het college draagt zorg voor de verantwoording aan derden en nemen hierbij de gestelde controle-eisen in acht. Als een deel van deze vereisten moet worden uitgevoerd door een accountant, is het college bevoegd hiervoor de opdracht te verlenen aan een andere dan de door de gemeenteraad aangewezen accountant, indien dit in het belang van de gemeente is.

### **7. Rapportering door accountant**

1. Indien de accountant bij een accountantscontrole tot het oordeel komt dat de rechtmatigheidsverantwoording door het college niet getrouw is, dan wel afwijkingen constateert die op zichzelf leiden tot het niet afgeven van een goedkeurende controleverklaring, meldt hij deze terstond schriftelijk aan de gemeenteraad en zendt een afschrift hiervan aan het college.
2. In aanvulling op het verslag van bevindingen brengt de accountant over de door hem uitgevoerde controles verslag uit over zijn bevindingen die niet van bestuurlijk belang zijn aan de daarvoor in aanmerking komende ambtenaren.
3. De controleverklaring en het verslag van bevindingen worden voor verzending aan de gemeenteraad door de accountant aan het college voorgelegd met de mogelijkheid voor het college om op deze stukken te reageren.
4. De accountant bespreekt voorafgaand aan de raadsbehandeling van de jaarstukken het verslag van bevindingen met de auditcommissie van de gemeenteraad.

### **Artikel 8. Intrekking oude regeling**

De Verordening controle op het financiële beheer en inrichting financiële organisatie Stichtse Vecht 2019 wordt ingetrokken.

## **Artikel 9. Inwerkingtreding en citeertitel**

1. Deze verordening treedt in werking op 1 januari 2024, met dien verstande dat zij van toepassing is op de accountantscontrole van de jaarrekening en deelverantwoordingen van het verslagjaar 2023 en later.
2. Deze verordening wordt aangehaald als: Verordening controle financiële beheer en organisatie (artikel 213 Gemeentewet) gemeente Stichtse Vecht 2024.

Stichtse Vecht, 5 maart 2024

Griffier

Voorzitter

**Origineel besluit is ondertekend**