



Heemstede

# Raadsbesluit

Raadsvergadering: 30 november 2023

Zaaknummer : 1211784  
Team : Financieel Beleid Heemstede  
Portefeuillehouder : S.A. de Wit-van der Linden  
Openbaarheid : Actief openbaar

## Onderwerp

Controleverordening Heemstede 2023 (t.b.v. accountantscontrole jaarrekening).

## Kernboodschap

Door nieuwe wetgeving moet het college vanaf 2023 een rechtmatigheidsverantwoording afgeven bij de jaarrekening. Hiermee legt het college verantwoording af over de naleving van de regels, die relevant zijn voor het financiële reilen en zeilen van de gemeente. De Controleverordening Heemstede 2023 wordt op de nieuwe wetgeving geactualiseerd.

## Besluit B&W

1. De raad voor te stellen de Controleverordening Heemstede 2023 vast te stellen;
2. Dit voorstel voor te leggen aan de commissie Middelen om advies te geven aan de raad (A-stuk).

## Besluit raad

De raad van de gemeente Heemstede;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van 3 oktober 2023

**Besluit:**

De Controleverordening Heemstede 2023 vast te stellen.

De raad voornoemd,

de griffier,

de voorzitter,

## Wettelijke grondslag

### Juridisch en beleidskader

Volgens de Gemeentewet artikel 213 stelt de raad bij verordening de regels vast voor de controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie (Controleverordening Heemstede 2023).

### Bevoegdheden

Op grond van artikel 149 Gemeentewet maakt de raad de verordeningen die in het belang van de gemeente nodig zijn.

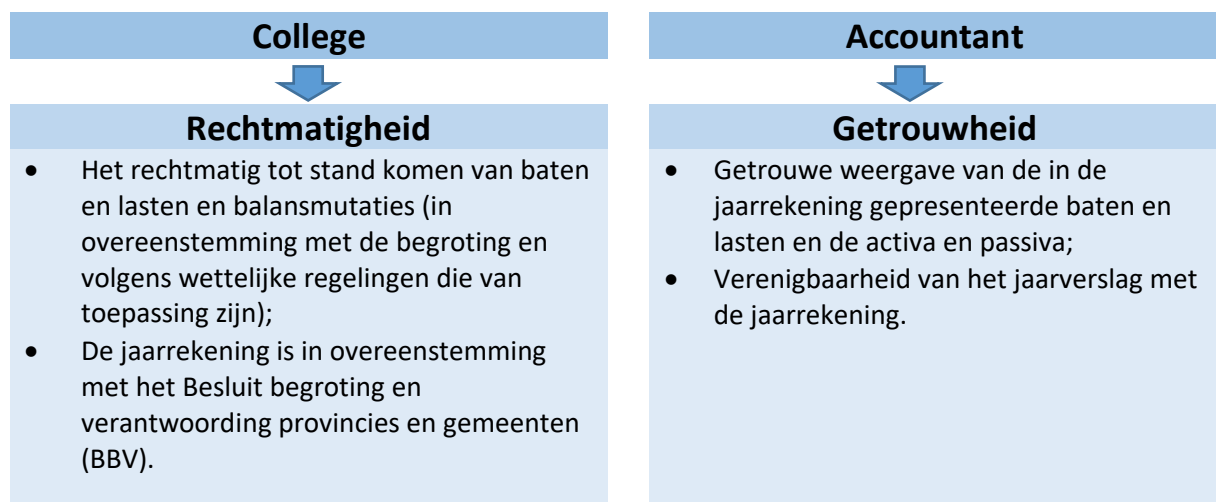
## Bestuurlijke achtergrond

De raad heeft voor de jaren 2021 tot en met 2024 de opdracht voor de accountantscontrole als bedoeld in artikel 213 Gemeentewet verstrekt aan Publieke Sector Accountants.

### Rechtmatigheidsverantwoording

De Tweede kamer heeft in 2022 is het wetsvoorstel ‘versterking decentrale rekenkamers’ aangenomen. De invoering van de rechtmatigheidsverantwoording is een onderdeel van dit wetsvoorstel. Tot nu toe verstrekten externe accountants een controleverklaring met een oordeel inzake getrouwheid en rechtmatigheid bij de jaarrekeningen van gemeenten. Met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording is dit gewijzigd. Vanaf boekjaar 2023 moet het college een rechtmatigheidsverantwoording afgeven bij de jaarrekening. Hiermee legt het college verantwoording af over de naleving van de regels, die relevant zijn voor het financiële reilen en zeilen van de gemeente. De rechtmatigheidsverantwoording valt wel onder het getrouwheidsoordeel van de accountant. De accountant kijkt dus nog wel of de rechtmatigheidsverantwoording ‘juist’ (getrouw) is.

Onder rechtmatigheid en getrouwheid wordt begrepen:



## Motivering

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 Controleverordening Heemstede 2023 (artikel 213 Gemeentewet) stelt de raad de kaders voor de accountantscontrole. De invoering van de rechtmatigheidsverantwoording heeft gevolgen voor de accountantscontrole. Om deze reden is de Controleverordening geactualiseerd.

## Voorgestelde wijzigingen

De Controleverordening Heemstede 2023 is als bijlage bijgevoegd. In een aparte bijlage is de 'oude' Controleverordening artikel 213 met zichtbare wijzigingen bijgevoegd. Voor deze wijzigingen is gebruik gemaakt van de modelverordening van de VNG.

De wijzigingen zijn:

### Artikel 1. b. Definities

Nieuw is toegevoegd de definitie van de 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 7. Rapportering

#### Lid 1

Omdat de rechtmatigheidsverantwoording onder het getrouwheidsoordeel van de accountant valt is de tekst van het eerste lid vervangen door: Indien de accountant bij een accountantscontrole tot het oordeel komt dat de rechtmatigheidsverantwoording door burgemeester en wethouders niet getrouw is, dan wel afwijkingen bevat die op zichzelf leiden tot het niet afgeven van een goedkeurende controleverklaring, meldt hij deze terstond schriftelijk aan de raad en zendt een afschrift hiervan aan het college.

### Citeertitel

"Controleverordening artikel 213 gemeente Heemstede" wordt "Controleverordening Heemstede 2023".

## Duurzaamheid

De Financiële verordening is digitaal beschikbaar via [www.overheid.nl](http://www.overheid.nl)

## Financiën

De rechtmatigheidsverantwoording leidt niet tot lagere kosten van de accountant. Omdat de accountant de rechtmatigheidsverantwoording op getrouwheid moet toetsen zal er geen sprake zijn van minder werk.

## Samenwerking en communicatie

De Controleverordening Heemstede 2023 wordt bekendgemaakt in het Gemeenteblad (via <https://zoek.officielebekendmakingen.nl/>). Na vaststelling door de raad is de Controleverordening Heemstede 2023 raadpleegbaar op [www.overheid.nl](http://www.overheid.nl) (onder lokale regelingen). Ook wordt er een publicatie in De Heemsteder geplaatst, waarin wordt verwezen naar [www.overheid.nl](http://www.overheid.nl). De Algemene Plaatselijke Verordening is ook op onze website te vinden ([www.heemstede.nl/bekendmakingen](http://www.heemstede.nl/bekendmakingen) en zoek op publicatienummer). De auditcommissie wordt betrokken bij de ontwikkelingen rond de rechtmatigheidsverantwoording.

## Planning/uitvoering

- 3 oktober 2023: behandeling voorstel in het college
- 8 november 2023: behandeling voorstel in de commissie middelen
- 30 november 2023: behandeling voorstel in de raad

De financiële verordening geldt met terugwerkende kracht vanaf 1 januari 2023.

## Bijlage(n)

1. Controleverordening Heemstede 2023
2. Controleverordening artikel 213 gemeente Heemstede (met zichtbare wijzigingen)