



# Agendapost

<b>Vergadering</b>	<b>Algemeen Bestuur</b>
<b>Onderwerp</b>	Aanpassing Financiële Verordening, Controleverordening VRR en Intern Controleplan VRR in het kader van de rechtmatigheidscontrole
<b>Agendapunt</b>	<b>6</b>
<b>Datum</b>	6 december 2023

---

## **Gevraagd besluit**

1. In het kader van de rechtmatigheidscontrole door het Dagelijks Bestuur onderstaande documenten vaststellen:
  - a) Financiële Verordening 2023
  - b) Controleverordening VRR 2023
  - c) Intern Controleplan VRR 2023
2. Besluiten dat de Controleverordening VRR 2023 na vaststelling onderdeel is van het Normenkader 2023.

## **Inleiding**

### ***Aanleiding***

Met ingang van 1 januari 2023 is de Wet versterking decentrale rekenkamers in werking getreden. Deze wet heeft de gemeentewet op het gebied van de rechtmatigheidsverantwoording veranderd.

### ***Bestuurlijk belang***

Met de aanpassing van deze verordeningen en beleidsnota sluiten onze beleidsnota en de verordeningen aan bij de nieuwe wetgeving, is vastgelegd welke rol/taak betrokkenen hebben en wat de kaders van de rechtmatigheidsverantwoording zijn.

## **Kaders**

- Wijziging Wet versterking decentrale rekenkamers per 1-1-2023
- Wijziging Gemeentewet
- Besluit Accountantscontrole decentrale Overheden.
- Notitie Rechtmatigheidsverantwoording – vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 21 april 2021

### **Waarom dit besluit?**

Tot en met 2022 werd bij het opstellen van de jaarrekening een controleverklaring verstrekt door een externe accountant inclusief een oordeel over de getrouwheid en rechtmatigheid van deze jaarrekening. Vanaf de jaarrekening 2023 gaat het Dagelijks Bestuur een rechtmatigheidsverantwoording afgeven bij de jaarstukken.

Het doel van deze wet is de politieke verantwoordelijkheid van het Dagelijks Bestuur voor de rechtmatigheid van de bedrijfsvoering te onderstrepen. Daarnaast versterkt deze wetgeving de kader stellende en controlerende rol van het Algemeen Bestuur. De externe accountant zal vanaf de jaarrekening 2023 een oordeel geven over de getrouwheid van de jaarrekening inclusief de daarin opgenomen rechtmatigheidsverklaring van het Dagelijks Bestuur.

Met de aanpassing van deze verordeningen en beleidsnota sluiten onze beleidsnota en de verordeningen aan bij de nieuwe wetgeving en is vastgelegd welke rol/taak betrokkenen hebben en wat de kaders van de rechtmatigheidsverantwoording zijn. Bij de Financiële verordening is een was/wordt lijst toegevoegd. De controleverordening is in zijn geheel opnieuw opgesteld. Daarom zit hier geen was/wordt lijst bij.

### **(Intern) draagvlak**

De Auditcommissie adviseert om deze documenten vast te stellen.

### **Financiële consequenties**

Er zijn geen financiële consequenties

### **Realisatie van het besluit**

Bij het opstellen van de jaarrekening wordt de rechtmatigheidsverklaring van het Dagelijks Bestuur opgenomen in de jaarrekening

### **Bijlagen**

1. Financiële Verordening 2023
  - 1a. Was/wordt overzicht - Financiële Verordening
2. Controleverordening VRR 2023
3. Intern controleplan VRR