



**Bijlage**                    **Aanpassing Financiële en Controle verordeningen**

**Aan:**                    **DB en AB**  
**Van:**                    **Sjoerd Bergsma**  
**Datum:**                **7 september 2023**  
**Status:**                **Ter besluitvorming**

---

**Concept besluit AB**

- Het AB besluit de Financiële verordening 2023 en controleverordening 2023 vast te stellen.
- Het AB besluit het huidige Controleprotocol, vastgesteld op 5 december 2019, met ingang van 1 januari 2023 te laten vervallen.

**Toelichting**

Vanaf het boekjaar 2023 is het DB verantwoordelijk voor het afleggen van een verantwoording over de rechtmatigheid van de financiële beheershandelingen van de MGR. De accountant is vanaf dit jaar niet langer verantwoordelijk voor het vellen van een oordeel over de rechtmatigheid, maar geeft een oordeel over de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording. Voor de implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording heeft het DB in 2022 reeds het implementatieplan evenals de nota Voorkoming Misbruik en Oneigenlijk Gebruik vastgesteld.

De rechtmatigheidsverantwoording brengt met name veranderingen in verantwoordelijkheden met zich mee, en vraagt dat het Algemeen Bestuur een aangepaste opdracht verstrekt aan het Dagelijks Bestuur en aan de accountant. Dit vraagt dat zowel de financiële verordening als de controleverordening worden aangepast. Daarnaast is de financiële verordening in lijn gebracht met de aangepaste regeling.

De verordeningen zijn afgestemd met zowel een financieel medewerker van een gemeente als de controlerend accountant.

**De voorgestelde wijzigingen zijn geel gearceerd.**

**Financiële verordening**

De aanpassingen in de financiële verordening betreffen naast enkele tekstuele aanpassingen primair uit:

- Artikel 5: Richtlijnen betreffende de autorisatie van begroting en investeringskredieten. Dit artikel regelt de procesgang rondom het vaststellen van de begroting op moduleniveau. Specifiek in deze aanpassing is, naar aanleiding van de discussie over vervanging van langdurig ziekteverzuim in het DB van 16 januari 2023, ook meegenomen de situatie waarin overschrijding van de begroting dreigt plaats te vinden en hoe daar mee om te gaan.
- Artikel 8a: De verantwoordings- en rapportagegrens. Voor de verantwoordingsgrens (1% van de totale lasten) en rapportagegrens (0,1% van de totale lasten) wordt aangesloten bij de grenswaarde die de accountant nu reeds hanteert.
- Artikel 8b: Het voorwaardencriterium. In dit artikel wordt de procesgang rondom het normenkader vastgelegd.
- Artikel 8c: Het begrotingscriterium. In dit artikel wordt vastgelegd wanneer afwijkingen van de begroting onrechtmatig zijn, en hoe daar mee om te gaan in de paragraaf bedrijfsvoering.
- Artikel 8d: Het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium. Dit artikel regelt de procesgang rondom het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik.



- Artikel 14: De openbaarheidsparagraaf. De oorspronkelijke artikel 14 betrof onderhoud van kapitaalgoederen. Deze paragraaf is niet van toepassing op de MGR, en daarom vervangen door de nieuw verplichte openbaarheidsparagraaf op basis van de Wet open overheid.
- Artikel 15: De paragraaf bedrijfsvoering. De rechtmatigheidsverantwoording stelt enkele eisen aan hoe er inhoudelijk gerapporteerd moet worden in de paragraaf bedrijfsvoering.

### **Controleverordening**

De controleverordening is tekstueel geüpdatet op basis van de nieuwe modelverordening van de VNG, en bevat enkele formele wijziging in Artikel 2: opdrachtverlening accountantscontrole. De controle op de rechtmatigheid maakt niet langer onderdeel uit van de controleverordening.

Op advies van de accountant zijn de goedkeurings- en rapportagetoleranties toegevoegd aan de Controleverordening 2023. Hierbij wordt verwezen naar de geldende goedkeuringstoleranties uit het Besluit accountantscontrole decentrale overheden.

Voor 2023 geldt de huidige goedkeuringstolerantie van 1% (van de totale lasten) voor fouten en 3% voor onzekerheden.

In verband met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording zal deze norm naar verwachting in 2024 worden bijgesteld naar 2% voor het totaal van fouten en onzekerheden.

Met deze toevoeging bevat de Controleverordening 2023 alle relevante bepalingen die noodzakelijk zijn voor de extern accountant om uitvoering te geven aan de controleopdracht.

Dit heeft tevens tot gevolg dat het geldende Controleprotocol per boekjaar 2023 kan vervallen.

### **Vervolg**

Na vaststelling van de Financiële verordening 2023 en de Controleverordening 2023 worden deze gepubliceerd op het bekendmakingenportaal voor decentrale overheden. Tevens worden deze verordeningen ter informatie naar Gedeputeerde Staten verzonden.