

**datum raadsvergadering** : 25-4-2024  
**onderwerp** : Controleverordening 2023  
**portefeuillehouder** : Victor Frequin  
**datum collegebehandeling** : 16-4-2024  
**nummer raadsvoorstel** : 2024/40

## Samenvatting

In 2017 heeft de Gemeenteraad van Ouder-Amstel de controleverordening voor het laatst vastgesteld. Vanaf het verslagjaar 2023 verschuift de rechtmatigheidsverantwoordelijk van de accountant naar het college op basis van de nieuwe wet- en regelgeving. Waar eerst de accountant een oordeel gaf over de rechtmatigheid doet vanaf het verslagjaar 2023 het college dat zelf. De accountant controleert de rechtmatigheidsverantwoording nog wel op getrouwheid. Het is belangrijk om de controle verordening te herzien op basis van de nieuwe wet- en regelgeving zodat de inhoud weer actueel is en het controleprotocol voor de accountantscontrole een correcte basis heeft.

## Wat is de juridische grondslag?

Artikel 213, van de Gemeentewet en Besluit begroting en verantwoording (BBV).

## Wat is de voorgeschiedenis?

Vanaf 2023 verschuift de plicht voor de rechtmatigheidsverantwoording van de accountant naar het college. Waar eerst de accountant een oordeel gaf over de rechtmatigheid doet vanaf het verslagjaar 2023 het college dat zelf. De accountant controleert de rechtmatigheidsverantwoording nog wel op getrouwheid. Voor de controle van de jaarrekening heeft de controlerend accountant een door de gemeenteraad vastgesteld controleprotocol en normenkader nodig. Het controle protocol is een nadere uitwerking van de controleverordening.

## Waarom dit raadsvoorstel?

De controleverordening is aangepast conform de verschuiving van de plicht van de rechtmatigheidsverantwoording.

## Wat gaan we doen?

In de controleverordening wordt vastgesteld dat de rechtmatigheidsverantwoording nu bij het college ligt en niet langer bij de accountant. Dit wordt ook opgenomen in het geactualiseerde controleprotocol. Deze wijzigingen zorgen ervoor dat zowel de controleverordening als vervolgens ook het controleprotocol conform de nieuwe wetgeving zijn.

## Wat is het maatschappelijke effect?

N.V.T.

## Welke argumenten en keuzemogelijkheden zijn er?

De aanpassing van de controleverordening komt vooral neer op het actualiseren van teksten en het opnemen van extra artikelen voor de verschuiving van de rechtmatigheid. Beleidsinhoudelijk kent de verordening weinig keuze.

**Wat hebben we hiervoor nodig?**

Als leidraad voor de actualisatie hebben wij de huidige werkwijzen en de gewijzigde modelverordening van november 2023 van de VNG gebruikt. Verder hebben wij de controleverordening van de gemeente Diemen als voorbeeld gebruikt op aanraden van de accountant.

Door deze actualisatie sluit de controleverordening van de gemeente Ouder-Amstel weer aan op de wet- en regelgeving en de praktijk.

**Wie is erbij betrokken en hoe communiceren we?**

N.V.T.

**Wat is het vervolg?**

Wanneer de geactualiseerde controle verordening is goedgekeurd door het college, zal deze voorgelegd worden aan de raad. Vervolgens zal de geactualiseerde controleverordening gepubliceerd worden op Overheid.nl en de bestaande controle verordening uit 2017 vervangen.

**Hoe monitoren en evalueren we?**

N.V.T.