

Verordening voor de controle op het financieel beheer en op inrichting van de financiële organisatie van de gemeente Wageningen, tweede wijziging

De raad van de gemeente Wageningen;

Gelezen:

het voorstel aan de raad, vastgesteld door het college van burgemeester en wethouders op 5 september 2023;

gelet op:

- Artikel 213 Gemeentewet;
- Artikel 3, lid 1, en artikel 4, lid 1, van de Referendumverordening Wageningen 2006.

Besluit

1. Vast te stellen de 'Verordening voor de controle op het financieel beheer en op inrichting van de financiële organisatie van de gemeente Wageningen, tweede wijziging';
2. De vaststelling van de 'Verordening voor de controle op het financieel beheer en op inrichting van de financiële organisatie van de gemeente Wageningen, tweede wijziging' aan te merken als een referendabel besluit als bedoeld in de Referendumverordening Wageningen 2006.

Verordening voor de controle op het financieel beheer en op inrichting van de financiële organisatie van de gemeente Wageningen, tweede wijziging

Artikel 1. Definities

In deze verordening wordt verstaan onder:

1. accountant
Een door de raad benoemde registeraccountant of organisatie waarin voor de accountantscontrole bevoegde accountants samenwerken, belast met de controle van de in artikel 197 van de Gemeentewet bedoelde jaarrekening.
2. accountantscontrole
De controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening uitgevoerd door de door de raad benoemde accountant.
3. rechtmatigheidsverantwoording
De rapportage van burgemeester en wethouders waarbij aangegeven wordt in welke mate de totstandkoming van de financiële beheershandelingen en de vastlegging daarvan overeenstemmen met de relevante wet- en regelgeving.
4. deelverantwoording
Een in opdracht van de raad ten behoeve van de verslaglegging opgestelde verantwoording van een afzonderlijke organisatie-eenheid binnen de gemeentelijke organisatie, welke verantwoording onderdeel uit maakt van de jaarrekening.

Artikel 2. Opdrachtverlening accountantscontrole

1. De accountantscontrole wordt opgedragen aan een door de raad te benoemen accountant. De benoeming van de accountant geschiedt voor een door de raad vast te stellen periode.
2. Het college bereidt in overleg met de raad de aanbesteding van de accountantscontrole voor.
3. De raad stelt voor de aanbesteding van de accountantscontrole het programma van eisen vast. In het programma van eisen worden voor de jaarlijkse accountantscontrole opgenomen:
 - a. de toe te passen goedkeuringstoleranties bij de accountantscontrole, de bandbreedte van de verantwoordingsgrens door het college en afwijkende rapportagegrenzen;
 - b. de apart te controleren deelverantwoordingen en de daarbij toe te passen omvangsbases, goedkeuringstoleranties en afwijkende rapporteringstoleranties;
 - c. de inrichtingseisen voor het verslag van bevindingen;
 - d. de eventueel aanvullende uit te voeren tussentijdse controles;
 - e. de frequentie en inrichtingseisen van de aanvullende tussentijdse rapportering;en eventueel voor ieder afzonderlijk te controleren begrotingsjaar:
 - f. de posten van de jaarrekening en deelverantwoordingen met bijbehorende afwijkende rapporteringstoleranties, waaraan de accountant bij zijn controle specifiek aandacht dient te besteden;

een deel van deze verantwoording dient te worden uitgevoerd door een accountant, is het college bevoegd hiervoor de opdracht verlenen aan een andere dan de door de raad benoemde accountant, indien dit in het belang van de gemeente is.

Artikel 7. Rapportering

1. Indien de accountant bij een accountantscontrole tot het oordeel komt dat de rechtmatigheidsverantwoording door burgemeester en wethouders niet getrouw is, dan wel afwijkingen constateert die op zichzelf leiden tot het niet afgeven van een goedkeurende controleverklaring, meldt hij deze terstond mondeling en schriftelijk aan het college en zendt een afschrift hiervan aan de raad.
2. In aanvulling op het in de wet voorgeschreven verslag van bevindingen brengt de accountant over de door hem uitgevoerde (deel)controles verslag uit over zijn bevindingen van niet van bestuurlijk belang aan de ambtenaar van wie het geldelijk beheer, het vermogensbeheer, de administratie en de beheersdaden zijn gecontroleerd, de afdelingsmanager van de afdeling waar de ambtenaar werkzaam is, de concerncontroller en de afdelingsmanager financiën dan wel andere daarvoor in aanmerking komende ambtenaren.
3. De controleverklaring en het verslag van bevindingen worden voor verzending aan de raad 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 in het afstemmingsoverleg als bedoeld in art. 4 – 3e lid.

Artikel 8. Inwerkingtreding

Deze verordening treedt in werking met ingang van 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.

Artikel 9. Intrekken oude regeling

De Controleverordening gemeente Wageningen, eerste wijziging, door de raad vastgesteld op 13 december 2007 en in werking getreden op 1 januari 2008 wordt ingetrokken.

Artikel 10. Citeertitel

Deze verordening kan worden aangehaald als “Controleverordening gemeente Wageningen, tweede wijziging”.

Aldus besloten in de openbare vergadering van 9 oktober 2023

de voorzitter,

de griffier,