

## Bijlage 1

### De tabel “oud – nieuw” bij het raadsvoorstel inzake de controleverordening gemeente Wassenaar 2023

In onderstaande tabel “oud - nieuw” worden in de linker kolom, uitsluitend die onderdelen (artikelen en leden) opgenomen die wijzigen in de nieuwe controleverordening. In de rechter kolom wordt vervolgens alleen het gewijzigde lid van het betreffende artikel weergegeven. Indien een artikel of lid niet wijzigt, wordt dit niet in de tabel “oud – nieuw” opgenomen.

De nummering van de artikelen 3, 5 en 6 oud zijn 5, 6 en 3 nieuw.

Artikel 6 oud, 3 nieuw zijn identiek, de andere artikelen zijn gewijzigd, zie onderstaande tabel.

Oud	Nieuw
<b>Artikel 1 Begripsbepalingen</b> De begrippen zijn meer in overeenstemming met wettelijke regelingen en tekstueel aangepast, hetgeen de leesbaarheid/ helderheid van de verordening ten goede komt.	
<b>Artikel 2 Opdrachtverlening accountantscontrole</b>  2. Het college bereidt in overleg met de raad de aanbesteding van de accountantscontrole voor.	<b>Artikel 2 Opdrachtverlening accountantscontrole</b> 1. Aan het eerste lid is de mogelijkheid om twee maal twee jaar te verlengen toegevoegd. 2. Het college bereidt in overleg met de griffier van raad de aanbesteding van de accountantscontrole voor. De aanbesteding betreft de controle van de jaarrekening en de bijbehorende rechtmatigheidsverantwoording van het college op getrouwheid.
<i>Toelichting aanvulling</i> Lid 1. De accountants dienstverlening staat mede door de krappe arbeidsmarkt onder druk. Door de mogelijkheid van verlening is de gemeente flexibeler om het goede moment voor een aanbesteding te kiezen. Lid 2. Is aanpassing aan de praktijk en de rechtmatigheidsverantwoording college.	
<b>Artikel 3 Informatieverstrekking door college</b> 1. Het college is verantwoordelijk voor de samenstelling van de jaarrekening conform de geldende interne en externe wet- en regelgeving en overlegt deze aan de accountant voor controle.	<b>Artikel 5 Informatieverstrekking door college</b> 1. Het college is verantwoordelijk voor de samenstelling van de jaarrekening, met de rechtmatigheidsverantwoording, conform de geldende wet- en regelgeving en overlegt deze aan de accountant voor controle. 6. De accountant maakt voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording door het college zo veel mogelijk gebruik van het namens het college uitgevoerde onafhankelijke onderzoek. 7. De accountant maakt bij de accountantscontrole zo veel mogelijk gebruik van de reeds door de gemeente uitgevoerde

	interne beheersingswerkzaamheden en stimuleert door een zo veel mogelijke organisatiegerichte accountantscontrole de verdere kwaliteitsverbetering en professionalisering van de interne beheersing.
<p><i>Toelichting aanvulling</i>  Aan lid 1 is de rechtmatigheidsverantwoording college toegevoegd.  De leden 6 en 7 zijn toegevoegd conform de modelverordening van de VNG van november 2022.</p>	
<p><b>Artikel 4 Inrichting accountantscontrole</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. De accountant bepaalt binnen het kader van de opdrachtverlening de wijze, waarop de accountantscontrole wordt ingericht, alsmede de aard en de omvang van de daarbij behorende werkzaamheden.</li> <li>2. De accountant bepaalt binnen het kader van de opdrachtverlening de frequentie van de uit te voeren controles. De accountant kan de controlewerkzaamheden zonder voorafgaande kennisgeving uitvoeren.</li> <li>3. Ter bevordering van een efficiënte en doeltreffende accountantscontrole en ten behoeve van de afstemming tussen de verschillende onderzoeken stelt de raad een auditcommissie in.</li> </ol>	<p><b>Artikel 4 Inrichting accountantscontrole</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. De accountant bepaalt binnen het kader van de opdrachtverlening: <ol style="list-style-type: none"> <li>a. de wijze waarop de accountantscontrole wordt ingericht, alsmede de aard en de omvang van de daarbij behorende werkzaamheden;</li> <li>b. de frequentie van de uit te voeren controles.</li> </ol> </li> <li>2. De accountant voert de controlewerkzaamheden met voorafgaande kennisgeving aan de gemeentelijke organisatie uit. De accountant vraagt voorafgaand aan de accountantscontrole de benodigde dossierstukken schriftelijk op. Hiervoor gebruikt de accountant de 'provided by client' of 'prepared by client' (PBC) lijst.</li> <li>3. Ter bevordering van een efficiënte en doeltreffende accountantscontrole vindt tenminste twee maal per jaar periodiek overleg plaats tussen de accountant, de subcommissie Planning en Control van de raad. Hierbij is de wethouder Financiën en kunnen vertegenwoordigers van de gemeentelijke organisatie aanwezig zijn.</li> </ol>
<p><i>Toelichting wijziging</i>  Lid 1 en 2 van de oude verordening zijn samengevoegd in een nieuw lid.  In lid 2 is de inmiddels de staande praktijk vastgelegd die een efficiënte en doeltreffende accountantscontrole bevordert.  Lid 3 is aangepast aan de actuele Wassenaarse praktijk.</p>	
<p><b>Artikel 5 Toegang tot informatie</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>2. De accountant is bevoegd om van alle ambtenaren mondelinge en schriftelijke inlichtingen en verklaringen te verlangen die hij voor de uitvoering van zijn opdracht denkt nodig te hebben. Het college draagt</li> </ol>	<p><b>Artikel 6 Toegang tot informatie door accountant</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>3. De accountant is bevoegd om van alle in de gemeentelijke organisatie werkende personen mondelinge en schriftelijke inlichtingen en verklaringen te verlangen die hij voor de uitvoering van zijn opdracht</li> </ol>

<p>er zorg voor dat de desbetreffende ambtenaren hieraan hun medewerking verlenen.</p> <p>3. Het college draagt er zorg voor dat de ambtenaren van de gemeente zijn gehouden de accountant alle informatie te verstrekken, opdat de accountant zich een juist en volledig oordeel kan vormen over de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties en het gevoerde beheer en over de getrouwheid van de daarover verstrekte informatie.</p>	<p>denkt nodig te hebben. Het college draagt er zorg voor dat de in de gemeentelijke organisatie werkende personen hieraan hun medewerking verlenen.</p> <p>4. Het college draagt er zorg voor, dat alle in de gemeentelijke organisatie werkende personen zijn gehouden de accountant alle informatie te verstrekken, opdat de accountant zich een juist en volledig oordeel kan vormen over het gevoerde financiële beheer, de getrouwheid van zowel het financiële beeld als de verklaring omtrent de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties.</p>
<p><i>Toelichting wijziging</i></p> <p>Lid 1 oud is gesplitst in 2 leden nieuw, zonder de redactie aan te passen. De leden 3 en 4 is het woord ambtenaar vervangen door het ruimere begrip ‘alle in de gemeentelijke organisatie werkende personen’ en zijn aangepast als gevolg van de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording college.</p>	
<p><b>Artikel 7 Rapportage</b></p> <p>1. Indien de accountant bij een controle afwijkingen constateert die leiden tot het niet afgeven van een goedkeurende verklaring, meldt hij deze terstond schriftelijk aan de raad en zendt een afschrift hiervan aan het college.</p> <p>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, de administratie en of de beheersdaden zijn gecontroleerd, het hoofd van de dienst waar de ambtenaar werkzaam is, de controller en het hoofd financiën dan wel andere daarvoor in aanmerking komende ambtenaren.</p> <p>3. De concept accountantsverklaring en het concept verslag van bevindingen worden voor verzending aan de raad door de accountant aan het college voorgelegd met de mogelijkheid om op deze stukken te reageren.</p>	<p><b>Artikel 7 Rapportering door accountant</b></p> <p>1. Indien de accountant bij een accountantscontrole tot het oordeel komt dat de rechtmatigheidsverantwoording door het college niet getrouw is, dan wel afwijkingen constateert 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.</p> <p>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. Dit verslag bespreekt de accountant met de manager van de eenheid HR &amp; Financiën, de Concerncontroller en de portefeuillehouder Financiën. De Concerncontroller draagt zorgt voor een reactie namens de gemeente op het door de accountant uitgebrachte verslag van bevindingen.</p> <p>3. De controleverklaring en het verslag van bevindingen, met de reactie van de gemeente hierop, 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.</p>

<p>4. De accountant bespreekt voorafgaand aan de raadsbehandeling van de jaarstukken het verslag van bevindingen met (een voor dit doel door de raad ingestelde vertegenwoordiging van) de raad.</p>	<p>4. De accountant bespreekt voorafgaand aan de raadsbehandeling van de jaarstukken het verslag van bevindingen, met de reactie van de gemeente hierop, met de subcommissie Planning en Control van de raad.</p>
<p><i>Toelichting wijziging</i> De leden van dit artikel zijn in overeenstemming met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording college en de actuele Wassenaarse praktijk gebracht.</p>	