

Wijzigingen controleverordening 2023 ten opzichte van 2017

Nummering		Tekst artikel		Toelichting
oud	nieuw	oud	nieuw	
1.	1.	Definities	Definities	
1.a	1.1	<u>accountant:</u> •een registeraccountant of een accountant - administratieconsulent ten aanzien van wie in het accountantsregister een aantekening is geplaatst als bedoeld in artikel 36, tweede lid, onderdeel i, van de Wet op het accountantsberoep of: •een accountantsorganisatie als bedoeld in art 1 onderdeel a van de Wet toezicht accountantsorganisaties;	<u>Accountant:</u> een door de raad aangewezen accountant als bedoeld in artikel 213, tweede lid, van de Gemeentewet.	Nieuwe definitie op basis van modelverordening VNG.
1.b	1.2	<u>accountantscontrole:</u> de controle van de van de in artikel 197 van de Gemeentewet bedoelde jaarrekening, uitgevoerd door de door de raad benoemde accountant van: •het getrouwe beeld van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten, alsmede de grootte en samenstelling van het vermogen; •het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties. •het in overeenstemming zijn van de door het college opgestelde jaarrekening met de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels bedoeld in artikel 186 van de Gemeentewet; •het in overeenstemming zijn van het jaarverslag met de jaarrekening; •de inrichting van het financieel beheer en de financiële organisatie gericht op de vraag of deze een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken; •onrechtmatigheden in de jaarrekening; waarbij de nadere regels die bij of krachtens algemene maatregel van bestuur worden gesteld op grond van artikel 213, lid 6 van de Gemeentewet, in acht worden genomen;	<u>Accountantscontrole:</u> controle van de in artikel 197 van de Gemeentewet bedoelde jaarrekening door de accountant.	Nieuwe definitie op basis van modelverordening VNG.
1.c	1.3	<u>rechtmatigheid in het kader van accountantscontrole:</u> het overeenstemmen van het tot stand komen van de financiële beheershandelingen en de vastlegging daarvan met de relevante wet- en regelgeving, zoals bedoeld in de nadere regels die bij of krachtens algemene maatregel van bestuur worden gesteld op grond van het zesde lid van artikel 213 van de Gemeentewet;	<u>Rechtmatigheidsverantwoording:</u> de rapportage van het college waarbij aangegeven wordt in welke mate de totstandkoming van de financiële beheershandelingen en de vastlegging daarvan overeenstemmen met de relevante wet- en regelgeving.	Nieuwe definitie als gevolg van rechtmatigheid op basis van de modelverordening VNG.
1.d	1.4	<u>deelverantwoording:</u> 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.	<u>Deelverantwoording:</u> een in opdracht van de raad ten behoeve van de verslaglegging opgestelde verantwoording van een deel van de gemeentelijke organisatie, welke verantwoording onderdeel uitmaakt van de jaarrekening.	Nieuwe definitie op basis van modelverordening VNG.
	1.5		<u>Jaarrekening:</u> jaarrekening van de gemeente als bedoeld in artikel 197 van de Gemeentewet	Nieuwe definitie op basis van modelverordening VNG.
	1.6		<u>Managementletter:</u> verslag van de accountant gericht aan het bestuur met belangrijke bevindingen en adviezen voor verbetering van de interne beheersing, de IT-omgeving en actuele ontwikkelingen.	Nieuwe definitie op basis van modelverordening VNG.
1.e	1.7	<u>de auditcommissie</u> de door de raad ingestelde auditcommissie.	<u>Auditcommissie</u> de door de raad ingestelde auditcommissie.	

Nummering		Tekst artikel		Toelichting
oud	nieuw	oud	nieuw	
2.	2.	Opdrachtverlening accountantscontrole	Opdrachtverlening accountantscontrole	
2.1	2.1	De accountantscontrole van de jaarrekening als bedoeld in artikel 213, lid 2 van de Gemeentewet, wordt opgedragen aan een door de raad te benoemen accountant. De benoeming van de accountant geschiedt voor een periode van minimaal drie en maximaal zes verantwoordingsjaren.	De accountantscontrole vindt plaats door een accountant. De aanwijzing van de accountant geschiedt voor een periode van minimaal drie en maximaal zeven jaar.	Nieuwe definitie op basis van modelverordening VNG + aanpassing termijn conform huidige aanbesteding.
2.2	2.2	Het college bereidt in overleg met de griffier en de raad (auditcommissie) de aanbesteding van de accountantscontrole voor.	Het college bereidt in overleg met de griffier en de raad (auditcommissie) de aanbesteding van de accountantscontrole voor.	
2.3	2.3	De raad stelt voor de aanbesteding van de accountantscontrole het programma van eisen vast. In het programma van eisen worden voor de jaarlijkse accountantscontrole in ieder geval opgenomen: a.de toe te passen goedkeuringstoleranties en eventuele afwijkende rapporteringstoleranties bij de controle van de jaarrekening; b.de uiterlijke opleverdatum en de inrichtingseisen voor het verslag van bevindingen; c.de (eventueel) aanvullende uit te voeren tussentijdse controles en de data van oplevering hiervan; d.de apart te controleren deelverantwoordingen en de daarbij toe te passen goedkeuringstoleranties en eventuele afwijkende rapporteringstoleranties. En voor ieder afzonderlijk te controleren begrotingsjaar; e.de posten van de jaarrekening en deelverantwoordingen met bijbehorende afwijkende rapporteringstoleranties, waaraan de accountant bij zijn controle specifiek aandacht moet besteden; f.de gemeentelijke producten / taken en of organisatieonderdelen met bijbehorende afwijkende rapporteringstoleranties, waaraan de accountant bij zijn controle specifiek aandacht moet besteden.	De raad stelt voor de aanbesteding van de accountantscontrole het programma van eisen vast. Het programma van eisen bevat voor de jaarlijkse accountantscontrole in ieder geval: a.de toe te passen goedkeuringstoleranties bij de accountantscontrole, de verantwoordingsgrens door het college en afwijkende rapportagegrenzen; b.de apart te controleren deelverantwoordingen en de daarbij toe te passen omvangsbasis, 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; f.de posten van de jaarrekening met bijbehorende afwijkende rapporteringstoleranties, waaraan de accountant bij zijn accountantscontrole specifiek aandacht dient te besteden; g.de gemeentelijke producten of organisatieonderdelen met bijbehorende afwijkende rapporteringstoleranties, waaraan de accountant bij zijn accountantscontrole specifiek aandacht dient te besteden;	Nieuwe afspraken als gevolg van rechtmatigheid op basis van de modelverordening VNG.
2.4	2.4	In afwijking van lid 3, letters e en f kan de raad in het programma van eisen opnemen, dat de raad jaarlijks voorafgaand aan de accountantscontrole in overleg met de accountant vaststelt de posten van de jaarrekening, de posten van de deelverantwoordingen, de gemeentelijke producten / taken en de gemeentelijke organisatieonderdelen, waaraan de accountant bij zijn controle specifiek aandacht moet besteden en welke rapporteringstoleranties hij daarbij dient te hanteren.	In afwijking van het derde lid, aanhef, kan de raad in het programma van eisen opnemen, dat de raad jaarlijks voorafgaand aan de accountantscontrole in overleg met de accountant de onder f en g genoemde onderdelen vaststelt.	Tekst vereenvoudigt en verwijzing naar artikelen aangepast.
2.5	2.5	In geval van Europese aanbesteding van de accountantscontrole stelt de raad voor de selectie van de accountant de selectiecriteria vast en per selectie criterium de bijbehorende weging vast.	In geval van Europese aanbesteding van de accountantscontrole stelt de raad voor de selectie van de accountant de selectiecriteria vast en per selectie criterium de bijbehorende weging vast.	
3.	3.	Informatieverstrekking door college	Informatieverstrekking door college	
3.1	3.1	Het college is verantwoordelijk voor de samenstelling van de jaarstukken conform de geldende interne en externe wet- en regelgeving en verstrekt deze aan de accountant voor de aanvang van de controle.	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 accountantscontrole.	Nieuwe tekst artikel op basis van modelverordening VNG.
3.2	3.2	Het college draagt er zorg voor, dat alle aan de jaarrekening ten grondslag liggende verordeningen, nota's, collegebesluiten, deelverantwoordingen, administraties, plannen, overeenkomsten, berekeningen en dergelijke voor de accountant ter inzage liggen en goed toegankelijk zijn.	Het college draagt er zorg voor dat alle aan de jaarrekening ten grondslag liggende bescheiden voor de accountant ter inzage liggen en onbelemmerd toegankelijk zijn.	Nieuwe tekst artikel op basis van modelverordening VNG.
3.3	3.3	Het college draagt er zorg voor dat de informatie in het jaarverslag in overeenstemming is met de jaarrekening	Het college draagt er zorg voor dat de informatie in het jaarverslag in overeenstemming is met de jaarrekening.	
3.4	3.4	Bij de jaarrekening bevestigt het college schriftelijk aan de accountant, dat alle hem bekende informatie van belang voor de oordeelsvorming van de accountant is verstrekt.	Bij de jaarrekening bevestigen het college schriftelijk aan de accountant, dat alle het college bekende informatie van belang voor de oordeelsvorming van de accountant is verstrekt.	Nieuwe tekst artikel op basis van modelverordening VNG.
	3.5		Het college overlegt de managementletter met een reactie vanuit het college uiterlijk 1 april aan de auditcommissie voor.	Nieuw opgenomen en sluit aan bij de huidige werkwijze.
3.5	3.6	Het college overlegt de gecontroleerde jaarrekening, het jaarverslag, de accountantsverklaring en het verslag van bevindingen voor behandeling uiterlijk 1 juli aan de raad.	Het college overlegt de gecontroleerde jaarrekening, het jaarverslag, de accountantsverklaring en het verslag van bevindingen voor behandeling uiterlijk 1 juli aan de raad.	
3.6	3.7	Alle informatie die na afgifte van de accountantsverklaring en voor behandeling van de jaarrekening in de raad beschikbaar komt en die van invloed is op het beeld dat de jaarrekening geeft, wordt terstond door het college aan de raad en de accountant gemeld.	Alle informatie die na afgifte van de accountantsverklaring en voor behandeling van de jaarrekening in de raad beschikbaar komt en die van invloed is op het beeld dat de jaarrekening geeft, wordt terstond door het college aan de raad en de accountant gemeld.	
	3.8		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.	Artikel toegevoegd als gevolg van verschuiving rechtmatigheids-verantwoording.
	3.9		De accountant maakt in de accountantscontrole zo veel mogelijk gebruik van de aanwezige interne beheersing van de werkzaamheden van de interne auditfunctie van de gemeente en stimuleert door een zo veel mogelijke organisatiegerichte accountantscontrole de verdere kwaliteitsverbetering en professionalisering van de ambtelijke organisatie.	Artikel toegevoegd als gevolg van verschuiving rechtmatigheids-verantwoording.

Nummering		Tekst artikel		Toelichting
oud	nieuw	oud	nieuw	
4.	4.	Inrichting accountantscontrole	Inrichting accountantscontrole	
4.1	4.1	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.	De accountant bepaalt binnen het kader van de opdrachtverlening: a. de wijze waarop de accountantscontrole wordt ingericht, alsmede de aard en de omvang van de daarbij behorende werkzaamheden. De accountant vraagt voorafgaand aan de accountantscontrole de benodigde dossierstukken schriftelijk op bij een vertegenwoordiger van de ambtelijke organisatie; b. de accountant voert de controlewerkzaamheden met voorafgaande kennisgeving aan een vertegenwoordiger van de ambtelijke organisatie van de gemeente uit.	Nieuwe tekst artikel op basis van modelverordening VNG en verschuiving rechtmatigheidsverantwoording.
4.2		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.		Vervallen.
4.3	4.2	Voor zover wenselijk en ter bevordering van een efficiënte en doeltreffende accountantscontrole pleegt de accountant (afstemmings-)overleg met de auditcommissie, (een vertegenwoordiging uit) de rekenkamer(functie), de portefeuillehouder financiën, en de strategisch financieel adviseur.	Voor zover wenselijk en ter bevordering van een efficiënte en doeltreffende accountantscontrole pleegt de accountant (afstemmings-)overleg met de auditcommissie, de portefeuillehouder financiën en de strategisch financieel adviseur.	Overleg met rekenkamerfunctie is vervallen, gebeurt in de praktijk niet.
5.	5.	Toegang tot informatie	Toegang tot informatie	
5.1	5.1	De accountant is bevoegd tot het opnemen van alle kassen, waardepapieren en voorraden en het inzien van alle boeken, notulen, brieven, computerbestanden en overige bescheiden waarvan hij inzage voor de accountantscontrole nodig oordeelt. Het college draagt er zorg voor dat de accountant voor de uitvoering van zijn controlewerkzaamheden een onbelemmerde toegang heeft tot alle kantoren, magazijnen, werkplaatsen, terreinen en informatiedragers van de gemeente.	Het college draagt er zorg voor dat de accountant voor de uitvoering van zijn controlewerkzaamheden een onbelemmerde toegang heeft tot alle relevante werkplaatsen van de gemeente.	Nieuwe tekst artikel op basis van modelverordening VNG.
5.2	5.2	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 er zorg voor dat de desbetreffende ambtenaren hieraan hun medewerking verlenen.	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 denkt nodig te hebben. Het college draagt er zorg voor, dat de in de gemeentelijke organisatie werkende personen hieraan hun medewerking verlenen.	Nieuwe tekst artikel op basis van modelverordening VNG.
5.3	5.3	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.	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 en lasten.	Nieuwe tekst artikel op basis van modelverordening VNG.
6.	6.	Overige controles en opdrachten	Overige controles en opdrachten	
6.1	6.1	Het college kan de door de raad benoemde accountant opdracht geven tot het uitvoeren van specifieke werkzaamheden met betrekking tot de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid voor zover de onafhankelijkheid van de accountant daarmee niet in het geding komt. Het college informeert de raad vooraf over deze aan de accountant te verstrekken opdrachten.	Het college kan de door de raad benoemde accountant opdracht geven tot het uitvoeren van specifieke werkzaamheden met betrekking tot de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid voor zover de onafhankelijkheid van de accountant daarmee niet in het geding komt. Het college informeert de raad vooraf over deze aan de accountant te verstrekken opdrachten.	
6.2	6.2	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, het hoofd van het organisatieonderdeel waar de ambtenaar werkzaam is, de financiële functie dan wel andere daarvoor in aanmerking komende ambtenaren.	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, het hoofd van het organisatieonderdeel waar de ambtenaar werkzaam is, de financiële functie dan wel andere daarvoor in aanmerking komende ambtenaren.	
6.3	6.3	Het college draagt de zorg voor de uitvoering van het beleid betreffende de specifieke uitkeringen volgens de eisen van rechtmatigheid van de ministeries. Het college is voor de controle van de rechtmatige besteding van specifieke uitkeringen bevoegd de opdracht te verlenen aan een andere dan de door de raad benoemde accountant, indien dit in het belang van de gemeente is.	Het college draagt de zorg voor de uitvoering van het beleid betreffende de specifieke uitkeringen volgens de eisen van rechtmatigheid van de ministeries. Het college is voor de controle van de rechtmatige besteding van specifieke uitkeringen bevoegd de opdracht te verlenen aan een andere dan de door de raad benoemde accountant, indien dit in het belang van de gemeente is.	
6.4	6.4	Het college draagt de zorg voor de verantwoording aan derden (belastingdienst, ABP, Sociale verzekeringsbank, en dergelijke) en neemt hierbij de gestelde controle-eisen in acht. Indien 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.	Het college draagt de zorg voor de verantwoording aan derden (belastingdienst, ABP, Sociale verzekeringsbank, en dergelijke) en neemt hierbij de gestelde controle-eisen in acht. Indien 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.	

Nummering		Tekst artikel		Toelichting
oud	nieuw	oud	nieuw	
7.	7.	Rapportering	Rapportering door accountant	Naamgeving artikel aangepast
7.1	7.1	Indien de accountant 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.	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.	Nieuwe tekst artikel op basis van modelverordening VNG en verschuiving rechtmatigheidsverantwoording.
7.2	7.2	Bij de constatering van de schending van integriteit waardoor en waarbij de accountant de controlewerkzaamheden die leiden tot het afgeven van een verklaring moet opschorten, rapporteert hij deze bevindingen terstond aan de burgemeester en aan de auditcommissie. Indien de schending van integriteit de burgemeester betreft, rapporteert de accountant aan diens plaatsvervanger.	Bij de constatering van de schending van integriteit waardoor en waarbij de accountant de controlewerkzaamheden die leiden tot het afgeven van een verklaring moet opschorten, rapporteert hij deze bevindingen terstond aan de burgemeester en aan de auditcommissie. Indien de schending van integriteit de burgemeester betreft, rapporteert de accountant aan diens plaatsvervanger.	
7.3		Naar aanleiding van de (tussentijdse) controle naar de bedrijfsvoering en administratieve organisatie brengt de accountant verslag uit aan het college (de managementletter). Het college brengt dit verslag ter kennis van de auditcommissie.	Naar aanleiding van de (tussentijdse) controle naar de bedrijfsvoering en administratieve organisatie brengt de accountant verslag uit aan het college (de managementletter). Het college brengt dit verslag ter kennis van de auditcommissie.	
7.4		Overeenkomstig artikel 213 lid 2 gemeentewet brengt de accountant een accountantsverklaring en verslag van bevindingen uit. De accountantsverklaring 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.	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.	Nieuwe tekst artikel op basis van modelverordening VNG.
7.5		De accountant bespreekt voorafgaand aan de raadsbehandeling van de jaarstukken het verslag van bevindingen met de auditcommissie.	De accountant bespreekt voorafgaand aan de raadsbehandeling van de jaarstukken het verslag van bevindingen met de auditcommissie.	
8.	8.	Inwerkingtreding, intrekken oude verordening en overgangsrecht	Intrekking oude regeling	Naamgeving artikel aangepast
8.1	8.1	De ‘Controleverordening gemeente Diemen’, vastgesteld op 24 november 2005 wordt ingetrokken.	De "Controleverordening 2017 gemeente Diemen", vastgesteld op 21 december 2017 wordt ingetrokken.	Tekst geactualiseerd.
8.2		Deze verordening treedt in werking met ingang van 1 januari 2017 en is van toepassing op de accountantscontrole van de jaarrekening (en deelverantwoordingen) van het verslagjaar 2017 en later.		Vershoven naar artikel 9.1.
9.	9.	Citeertitel	Inwerkingtreding en citeertitel	Naamgeving artikel aangepast
	9.1		Deze verordening treedt in werking op 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.	Tekst geactualiseerd.
	9.2	Deze verordening kan worden aangehaald onder de naam “Controleverordening 2017 gemeente Diemen”.	Deze verordening kan worden aangehaald onder de naam “Controleverordening 2023 gemeente Diemen”.	Tekst geactualiseerd.