

Vergelijkstabel Controleverordening 2023 versus 2015

Art	Omschrijving	Controleverordening Rijswijk (2023)	Controleverordening Rijswijk (2015)
1	Definities	<p>Artikel 1. Definities</p> <p>In deze verordening wordt verstaan onder:</p> <ul style="list-style-type: none"> - accountant: een door de raad aangewezen accountant als bedoeld in artikel 213, tweede lid, van de Gemeentewet; - accountantscontrole: controle van de in artikel 197 van de Gemeentewet bedoelde jaarrekening door de accountant; - deelverantwoording: 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; - jaarrekening: jaarrekening van de gemeente als bedoeld in artikel 197 van de Gemeentewet; - managementletter: 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; - 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. 	<p>Artikel 1. Definities</p> <p>In deze verordening wordt verstaan onder:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. Accountant Een door de raad benoemde registeraccountant of accountant-administratieconsulent met een aantekening in het inschrijvingsregister als bedoeld in artikel 36, Wet op het Accountantsberoep of organisatie waarin voor de accountantscontrole bevoegde accountants samenwerken, belast met de controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening. b. Accountantscontrole De controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening uitgevoerd door de door de raad benoemde accountant ten behoeve van de accountantsverklaring en het verslag van bevindingen als bedoeld in artikel 213 Gemeentewet lid 3 respectievelijk lid 4 c. Accountantsverklaring De accountantsverklaring - als bedoeld in artikel 213 lid 3 Gemeentewet - geeft op grond van de uitgevoerde controle aan of: <ul style="list-style-type: none"> - de jaarrekening een getrouw beeld geeft van zowel de baten en lasten als de grootte en samenstelling van het vermogen; - de baten en lasten, alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen; - de jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels, bedoeld in artikel 186 en - het jaarverslag met de jaarrekening verenigbaar is. d. Verslag van bevindingen Het verslag van bevindingen - als bedoeld in artikel 213 lid 4 Gemeentewet - bevat in ieder geval bevindingen over: <ul style="list-style-type: none"> - de vraag of de inrichting van het financiële beheer en van de financiële organisatie een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken en - fouten en onzekerheden m.b.t. de getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening. e. Rechtmatigheid in het kader van accountantscontrole Het tot stand komen van de baten, lasten en balansmutaties in

			<p>overeenstemming met de van toepassing zijnde wet- en regelgeving</p> <p>f. Interim-controle Een tussentijdse controle door de accountant, waarin de gemeentelijke procesinrichting getoetst wordt ter voorbereiding op de jaarrekeningcontrole</p> <p>g. Management-letter Het verslag van de interim-controle, met conclusies en bevindingen ten behoeve van de gemeentelijke organisatie</p> <p>h. Normenkader Het normenkader geeft inzicht in de voor het te controleren boekjaar relevante wet- en regelgeving. Relevant houdt in dit verband met name in dat de wet- en regelgeving bepalingen bevatten die invloed hebben op de financiële beheershandelingen binnen de gemeente. De accountant toetst de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties aan de hand van het normenkader.</p>
2	Opdrachtverlening accountantscontrole	<p>Artikel 2. Opdrachtverlening accountantscontrole</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. De accountantscontrole vindt plaats door een accountant. De aanwijzing van de accountant geschiedt voor een bepaalde periode. 2. Burgemeester en wethouders bereiden 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. Het programma van eisen bevat voor de jaarlijkse accountantscontrole in ieder geval: <ol style="list-style-type: none"> a. de toe te passen goedkeuringstoleranties bij de accountantscontrole, de verantwoordingsgrens door burgemeester en wethouders en afwijkende rapportagegrenzen; b. de apart te controleren deelverantwoordingen en de daarbij toe te passen omvangsbases; en goedkeuringstoleranties en afwijkende rapporteringstoleranties; c. de inrichtingseisen voor het verslag van bevindingen; d. de aanvullende uit te voeren tussentijdse controles; e. de frequentie en inrichtingseisen van de aanvullende tussentijdse rapportering, zoals de managementletter; 	<p>Artikel 2. Benoeming en opdrachtverlening accountant</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. De accountantscontrole wordt opgedragen aan een door de raad - overeenkomstig nationale en Europese regelgeving en conform de bepalingen in de verordening auditcommissie gemeente Rijswijk - te benoemen accountant. 2. De raad stelt de voor de jaarrekening van toepassing zijnde goedkeurings- en rapporteringstoleranties vast. 3. Voor de toepassing van artikel 2 lid 1 gelden in beginsel artikel 5 en bijlage 2 van het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden. 4. In de jaarlijkse opdrachtverlening aan de accountant kan de raad specifieke jaarrekeningposten aanwijzen waaraan de accountant incidenteel specifieke aandacht dient te besteden en welke rapporteringstoleranties daarbij gelden.

		<p>f. de posten van de jaarrekening met bijbehorende afwijkende rapporteringstoleranties, waaraan de accountant bij zijn accountantscontrole specifiek aandacht dient te besteden;</p> <p>g. de gemeentelijke producten of organisatieonderdelen met bijbehorende afwijkende rapporteringstoleranties, waaraan de accountant bij zijn accountantscontrole specifiek aandacht dient te besteden;</p> <p>4. 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.</p> <p>5. De raad stelt de selectiecriteria en per selectie criterium de bijbehorende wegingsfactoren vast.</p>	
3	Overige controles en opdrachten	<p>Artikel 3. Overige controles en opdrachten</p> <p>1. Burgemeester en wethouders kunnen de accountant opdracht geven tot het uitvoeren van specifieke werkzaamheden met betrekking tot de doelmatigheid en doeltreffendheid als bedoeld in Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid van de gemeente Rijswijk (213a Gemeentewet) voor zover de onafhankelijkheid van de accountant daarmee niet in het geding komt. Burgemeester en wethouders informeren de raad vooraf over deze aan de accountant te verstrekken opdrachten.</p> <p>2. Burgemeester en wethouders dragen de zorg voor de uitvoering van het beleid betreffende de specifieke uitkeringen volgens de eisen van rechtmatigheid van de ministeries.</p> <p>3. Burgemeester en wethouders dragen de zorg voor de verantwoording aan derden en nemen hierbij de gestelde controle-eisen in acht. Als een deel van deze vereisten moet worden uitgevoerd door een accountant, zijn burgemeester en wethouders bevoegd hiervoor de opdracht te verlenen aan een andere dan de door de raad aangewezen accountant, indien dit in het belang van de gemeente is.</p>	<p>Dit artikel is opgenomen als artikel 6 in de controle verordening Rijswijk (2015).</p> <p>Artikel 6. Specifieke controles en opdrachten</p> <p>1Het 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 Auditcommissie vooraf over deze aan de accountant te verstrekken opdrachten.</p> <p>2Het college is voor de controle van de verantwoording van subsidies/uitkeringen die niet standaard tot de jaarrekeningcontrole behoort bevoegd de opdracht te verlenen aan een andere dan de door de raad benoemde accountant, indien dit in het belang van de gemeente is.</p> <p>3Het college draagt de zorg voor de verantwoording aan derden (Belastingdienst, ABP, Sociale verzekeringsbank, e.d.) en neemt hierbij de gestelde controle-eisen in acht. Indien een deel hiervan 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.</p>

4	Inrichting accountantscontrole	<p>Artikel 4. Inrichting accountantscontrole</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. De accountant bepaalt binnen het kader van de opdrachtverlening: <ol style="list-style-type: none"> 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. 2. Ter bevordering van een efficiënte en doeltreffende accountantscontrole vindt periodiek overleg plaats tussen de accountant, de auditcommissie van de raad en vertegenwoordigers van de gemeente. 	<p>Artikel 4. Inrichting accountantscontrole</p> <ol style="list-style-type: none"> 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. 2. De accountant bepaalt binnen het kader van de opdrachtverlening de frequentie van de uit te voeren controles. De accountant kan in voorkomende gevallen de controlewerkzaamheden zonder voorafgaande kennisgeving uitvoeren. 3. Ter bevordering van een efficiënte en doeltreffende accountantscontrole vindt periodiek overleg plaats tussen de accountant en een vertegenwoordiging van de Auditcommissie, de portefeuillehouder financiën, de raadsgriffier, het hoofd Advies & Control, het hoofd van de financiële administratie en een vertegenwoordiger van de directie.
5	Informatieverstrekking door college	<p>Artikel 5. Informatieverstrekking door burgemeester en wethouders</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Burgemeester en wethouders zijn verantwoordelijk voor de samenstelling van de jaarrekening, met de rechtmatigheidsverantwoording, conform de geldende wet- en regelgeving en overlegt deze aan de accountant voor accountantscontrole. 2. Burgemeester en wethouders dragen er zorg voor dat alle aan de jaarrekening ten grondslag liggende bescheiden voor de accountant ter inzage liggen en onbelemmerd toegankelijk zijn. 3. Bij de jaarrekening bevestigen burgemeester en wethouders schriftelijk aan de accountant, dat alle burgemeester en wethouders bekende informatie van belang voor de oordeelsvorming van de accountant is verstrekt. 4. Burgemeester en wethouders overleggen de gecontroleerde jaarrekening samen met de accountantsverklaring en het verslag van bevindingen tijdig aan de raad. 5. Burgemeester en wethouders overleggen de managementletter en het accountantsverslag met een reactie vanuit burgemeester en wethouders 6. 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 	<p>Dit artikel is opgenomen als artikel 3 in de controle verordening Rijswijk (2015).</p> <p>Artikel 3. Verantwoordelijkheden college van B&W</p> <ol style="list-style-type: none"> 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. 2. 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; het te hanteren model wordt door de accountant verstrekt. 3. Het college overlegt de gecontroleerde jaarrekening tijdig, samen met de accountantsverklaring en het verslag van bevindingen aan de raad, zodanig dat uiterlijk op 14 juli volgend op het verslagjaar gerapporteerd kan worden aan gedeputeerde staten. 4. 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. 5. Het college biedt de gemeenteraad jaarlijks voorafgaand aan de accountantscontrole een overzicht aan met de voor het boekjaar geldende en

		<p>jaarrekening geeft, wordt terstond door burgemeester en wethouders aan de raad en de accountant gemeld.</p> <p>7. De accountant maakt voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording door burgemeester en wethouders zo veel mogelijk gebruik van het namens burgemeester en wethouders uitgevoerde onafhankelijke onderzoek.</p> <p>8. 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.</p>	<p>relevante wet- en regelgeving, het zogeheten normenkader.</p>
6	Toegang tot informatie door accountant	<p>Artikel 6. Toegang tot informatie door accountant</p> <p>1. Burgemeester en wethouders dragen er zorg voor dat de accountant voor de uitvoering van zijn controlewerkzaamheden een onbelemmerde toegang heeft tot alle relevante werkplaatsen van de gemeente.</p> <p>2. 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. Burgemeester en wethouders dragen er zorg voor, dat de in de gemeentelijke organisatie werkende personen hieraan hun medewerking verlenen.</p> <p>3. Burgemeester en wethouders dragen 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.</p>	<p>Dit artikel is opgenomen als artikel 5 in de controle verordening Rijswijk (2015).</p> <p>Artikel 5. Toegang tot informatie</p> <p>1. Het college draagt er zorg voor dat alle voor de accountantscontrole benodigde informatie en overige documentatie zoveel mogelijk van tevoren wordt verzameld en vastgelegd.</p> <p>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.</p> <p>3. Het college draagt er zorg voor, dat alle organisatie-eenheden 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, balansmutaties en het gevoerde beheer en over de getrouwheid van de daarover verstrekte informatie.</p>
7	Rapportering door accountant	<p>Artikel 7. Rapportering door accountant</p> <p>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</p>	<p>1. Indien de accountant bij de controle van de gemeentelijke jaarrekening 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>goedkeurende controleverklaring, meldt hij deze terstond schriftelijk aan de raad en zendt een afschrift hiervan aan burgemeester en wethouders.</p> <p>2. In aanvulling op het verslag van bevindingen brengt de accountant over de door hem uitgevoerde controles verslag uit over zijn bevindingen die niet van bestuurlijk belang zijn aan de daarvoor in aanmerking komende ambtenaren.</p> <p>3. De controleverklaring en het verslag van bevindingen worden voor verzending aan de raad door de accountant aan burgemeester en wethouders voorgelegd met de mogelijkheid voor burgemeester en wethouders om op deze stukken te reageren.</p> <p>4. De accountant bespreekt voorafgaand aan de raadsbehandeling van de jaarstukken het verslag van bevindingen met de auditcommissie.</p>	<p>2. De accountant brengt naar aanleiding van zijn tussentijdse controle jaarlijks verslag uit aan het college, de zogeheten managementletter. Het college zendt een afschrift van de managementletter met zijn besluit ter kennis van de Auditcommissie.</p> <p>3. 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.</p> <p>4. De accountant bespreekt voorafgaand aan de raadsbehandeling van de jaarstukken het verslag van bevindingen met de auditcommissie.</p>
8	Intrekking oude regeling	<p>Artikel 8. Intrekking oude regeling De Controleverordening gemeente Rijswijk 2015 wordt ingetrokken.</p>	Dit artikel is gecombineerd met artikel 9.
9	Inwerkingtreding en citeertitel	<p>Artikel 9. Inwerkingtreding en citeertitel</p> <p>1. Deze verordening treedt in werking op de dag na bekendmaking met dien verstande dat zij van toepassing is op de accountantscontrole van de jaarrekening en deelverantwoordingen van het verslagjaar 2023 en later.</p> <p>2. Deze verordening wordt aangehaald als: Controleverordening gemeente Rijswijk 2023].</p>	<p>Artikel 8. Inwerkingtreding Deze verordening treedt in werking per 1 januari 2016. Per dezelfde datum vervalt de controleverordening uit 2003.</p> <p>Artikel 9. Citeertitel Deze verordening kan worden aangehaald als "Controleverordening gemeente Rijswijk".</p>