# Verschillen controleverordening art. 213

| Artikel | Maasgouw (MG) - oude verordening 2008 | Nieuwe verordening 2023 | Verschillen |
|---|---|---|---|
| Artikel 1 | **Artikel 1. Definitites**<br>In deze verordening wordt verstaan onder:<br>a. accountant<br>een door de raad benoemde:<br>• registeraccountant of<br>• organisatie waarin voor de accountantscontrole bevoegde accountants samenwerken, belast met de controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening.<br>b. accountantscontrole<br>de controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening uitgevoerd door de door de raad benoemde accountant van:<br>• het getrouwe beeld van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de grootte en samenstelling van het vermogen;<br>• het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten en balansmutaties;<br>• het in overeenstemming zijn van de door het college opgestelde jaarrekening met de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels bedoelt in artikel 186 Gemeentewet;<br>• de inrichting van het financieel beheer en de financiële organisatie gericht op de vraag of deze een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken; waarbij de nadere regels die bij of krachtens algemene maatregel van bestuur worden gesteld op grond van het zesde lid van artikel 213 Gemeentewet, in acht worden genomen.<br>c. Rechtmatigheid in het kader van de accountantscontrole<br>het overeenstemmen van het tot stand komen van de financiële beheershandelingen en de vastlegging daarvan met de relevante wet- en regelgeving, zoals bedoeld in het Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten (BAPG).<br>d. Deelverantwoording<br>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. | In deze verordening wordt verstaan onder:<br>a.accountant: een door de raad aangewezen accountant als bedoeld in artikel 213, tweede lid, van de Gemeentewet;<br><br>b.accountantscontrole: controle van de in artikel 197 van de Gemeentewet bedoelde jaarrekening door de accountant;<br><br>c.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;<br><br>d.jaarrekening: jaarrekening van de gemeente als bedoeld in artikel 197 van de Gemeentewet;<br><br>e.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;<br><br>f.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. | - algemeen: defenties zijn hier en daar iets aangepast.<br>- begrip accountantscontrole is ingeperkt tot 1 (compacte) zin en jaarrekening is toegevoegd<br>- toevoeging definitie managementletter en rechtmatigheidsverantwoording |
| Artikel 2 | **Artikel 2. Opdrachtverlening accountantscontrole**<br>1. De accountantscontrole wordt opgedragen aan een door de raad te benoemen accountant.<br>De benoeming van de accountant geschiedt in principe voor een periode van 4 jaar.<br>2. Het college bereidt in overleg met de raad de aanbesteding van de accountantscontrole voor.<br>3. De raad stelt voor de aanbesteding van de accountantscontrole het programma van eisen vast.<br>In het programma van eisen worden voor de jaarlijkse accountantscontrole opgenomen:<br>a. de toe te passen goedkeuringstoleranties (en afwijkende rapporteringtoleranties) bij de controle van de jaarrekening;<br>b. de apart te controleren deelverantwoordingen en de daarbij toe te passen omvangsbases en goedkeuringstoleranties (en afwijkende rapporteringtoleranties);<br>c. de inrichtingseisen voor het verslag van bevindingen;<br>d. de eventueel aanvullend uit te voeren tussentijdse controles;<br>e. de frequentie en inrichtingseisen van de aanvullende tussentijdse rapportering;<br>En voor ieder afzonderlijk te controleren begrotingsjaar:<br>f. de posten van de jaarrekening en deelverantwoordingen met bijbehorende afwijkende rapporteringtoleranties, waaraan de accountant bij zijn controle specifiek aandacht dient te besteden;<br>g. de gemeentelijke producten en of organisatieonderdelen met bijbehorende afwijkende rapporteringtoleranties, waaraan de accountant bij zijn controle specifiek aandacht dient te besteden.<br>4. In afwijking van het gestelde in lid 3, letters f en g 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 en de gemeentelijke organisatieonderdelen, waaraan de accountant bij zijn controle specifiek aandacht dient te besteden en welke rapporteringtoleranties hij daarbij dient te hanteren.<br>5. Na afloop van de in het eerste lid genoemde termijn van 4 jaar kan de raad besluiten de opdracht eenmalig te verlengen met maximaal 4 jaar;<br>6. In aansluiting op het verstrijken van de termijn van de opdracht zoals bedoeld in het 1e lid of van de verlengde opdracht bedoeld in | Artikel 2. Opdrachtverlening accountantscontrole<br>1.De accountantscontrole vindt plaats door een accountant. De aanwijzing van de accountant geschiedt voor een periode van 4 jaar, tenzij anders overeengekomen.<br>2.Burgemeester en wethouders en/of griffie bereiden in overleg met de raad de aanbesteding van de accountantscontrole voor.<br>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:<br>a.de toe te passen goedkeuringstoleranties bij de accountantscontrole, de verantwoordingsgrens door burgemeester en wethouders en afwijkende rapportagegrenzen;<br>b.de apart te controleren deelverantwoordingen en de daarbij toe te passen omvangsbasis; en goedkeuringstoleranties en afwijkende rapporteringstoleranties;<br>c.de inrichtingseisen voor het verslag van bevindingen;<br>d.de aanvullende uit te voeren tussentijdse controles;<br>e.de frequentie en inrichtingseisen van de aanvullende tussentijdse rapportering, zoals de managementletter;<br>f.de posten van de jaarrekening met bijbehorende afwijkende rapporteringstoleranties, waaraan de accountant bij zijn accountantscontrole specifiek aandacht dient te besteden;<br>g.de gemeentelijke producten of organisatieonderdelen met bijbehorende afwijkende rapporteringstoleranties, waaraan de accountant bij zijn accountantscontrole specifiek aandacht dient te besteden;<br>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.<br>5.De raad stelt de selectiecriteria en per selectiecriterium de bijbehorende wegingsfactoren vast. | Lid 5 en 6 in oude regeling zijn vervallen<br>In nieuwe regeling is toevoeging lid 5 |

| Artikel | Maasgouw (MG) - oude verordening 2008 | Nieuwe verordening 2023 | Verschillen |
|---|---|---|---|
| **Artikel 3** | **Artikel 3 Informatieverstrekking door college**<br>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.<br><br>2. Het college draagt er zorg voor dat alle aan de jaarrekening ten grondslag liggende verordeningen, nota's, collegebesluiten, deelverantwoordingen, administraties, plannen, overeenkomsten, berekeningen e.d. voor de accountant ter inzage liggen en goed toegankelijk zijn.<br><br>3. 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.<br><br>4. Het college overlegt de gecontroleerde jaarrekening samen met de accountantsverklaring en het verslag van bevindingen voor uiterlijk 15 juni aan de raad.<br><br>5. 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. | Artikel 5. Informatieverstrekking door burgemeester en wethouders<br>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.<br><br>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. 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.<br>-<br>3.Burgemeester en wethouders overleggen de gecontroleerde jaarrekening samen met de accountantsverklaring en het verslag van bevindingen uiterlijk 1 juli aan de raad.<br><br>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 burgemeester en wethouders aan de raad en de accountant gemeld.<br><br>5.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.<br><br>6.De accountant maakt tijdens de accountantscontrole zo veel als mogelijk gebruik van de aanwezige interne beheersing en de | In rood de verschillen aangegeven:<br>- Art. 3 is in nieuwe verordening art. 5 geworden.<br>- rechtmatigheidsverantwoording is toegevoegd<br>- goed toegankelijk --> onbelemmerd toegankelijk<br>- iuiterlijk 15 juni ---> 1 juli<br>- lid 5 en 6 is nieuw en toegevoegd |
| **Artikel 4** | **Artikel 4 Inrichting accountantscontrole**<br>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.<br><br>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.<br><br>3. Ter bevordering van een efficiënte en doeltreffende accountantscontrole vindt periodiek (afstemmings-)overleg plaats tussen de accountant en het auditcomité, de portefeuillehouder financiën, de (concern-)controller en het afdelingshoofd P&C/Financiën. | Artikel 4. Inrichting accountantscontrole<br>1.De accountant bepaalt binnen het kader van de opdrachtverlening:<br>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;<br>b.De accountant voert de controlewerkzaamheden met voorafgaande kennisgeving aan een vertegenwoordiger van de ambtelijke organisatie van de gemeente uit.<br>2.Ter bevordering van een efficiënte en doeltreffende accountantscontrole vindt periodiek overleg plaats tussen de accountant, portefeuillehouder financiën, auditcommissie als vertegenwoordiging van de raad en vertegenwoordigers van de gemeente. | Lid1 a; toevoegd opvragen dossierstukken |
| **Artikel 5** | **Artikel 5 Toegang tot informatie**<br>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.<br><br>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.<br><br>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. | Artikel 6. Toegang tot informatie door accountant<br>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.<br><br>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.<br><br>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. | Art. 5 --> art. 6<br>lid 1 : eerste deel is vervallen<br>lid 3: rechtmatigheid is toegevoegd |
| **Artikel 6** | **Artikel 6 Overige controles en opdrachten**<br>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.<br><br>2. Het college draagt de zorg voor de uitvoering van het beleid betreffende de specifieke uitkeringen volgens de eisen van rechtmatigheid van de ministeries. De controles op bedoeld specifiek beleid worden zoveel mogelijk uitgevoerd in overeenstemming met de meest recente richtlijnen van single information single audit (SISA).<br><br>3. Het college draagt de zorg voor de verantwoording aan derden (Belastingdienst, ABP, Sociale verzekeringsbank, CBS, e.d.) en neemt hierbij de gestelde controle-eisen in acht. Indien een deel van deze vereisten moet 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 3. Overige controles en opdrachten<br>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 de Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid bestuur (artikel 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.<br><br>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.<br><br>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. | Art. 6 --> art. 3<br>lid 1: rechtmattigheid is vervallen in nieuwe verordening<br>Wel is toegevoegd informatieplicht van het college aan de raad over opdrachten aan de accountant<br>Lid 2: Sisa is vervallen |

| Artikel | Maasgouw (MG) - oude verordening 2008 | Nieuwe verordening 2023 | Verschillen |
|---|---|---|---|
| **Artikel 7** | **Artikel 7 Rapportering**<br>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.<br><br>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 de dienst waar de ambtenaar werkzaam is, de (concern-)controller en het afdelingshoofd P&C/Financiën dan wel andere daarvoor in aanmerking komende ambtenaren. Een afschrift van deze rapportage wordt ter kennisname aan het Auditcomité en de voorzitter van de Rekenkamer gestuurd.<br><br>3. De accountantsverklaring en het verslag van bevindingen worden vóór verzending aan de raad door de accountant aan het college voorgelegd met de mogelijkheid voor het college om op deze stukken te reageren.<br><br>4. De accountant bespreekt voorafgaand aan de raadsbehandeling van de jaarstukken het verslag van bevindingen met (het voor dit doel door de raad ingestelde) auditcomité. | Artikel 7. Rapportering door accountant<br>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 schriftelijk aan de raad en zendt een afschrift hiervan aan burgemeester en wethouders.<br><br>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.<br><br>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.<br><br>4.De accountant bespreekt voorafgaand aan de raadsbehandeling van de jaarstukken het verslag van bevindingen met de door raad ingestelde auditcommissie. | Lid 1: Rechtmatigheidsverantwoording is opgenomen<br>lid 2: vervallen zijn de benoeming van de specifieke amtenaren<br>lid 3: controleverklaring ipv accountantsverklaring |