Was-wordt Controleverordening gemeente Hoorn 2023

In dit document leest u links de oude tekst (controleverordening 2019) en rechts de nieuwe tekst (controleverordening 2023). Verschillen zijn in rood weergeven. Onder elk artikel staan de wijzigingen toegelicht.

Controleverordening 2019	Controleverordening 2023
Artikel 1. Definities In deze verordening wordt verstaan onder: a) accountant een door de raad benoemde accountantsorganisatie die is 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 benoemde accountant van: • het getrouwe beeld van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de grootte en samenstelling van het vermogen; • het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten en 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 Gemeentewet, waaronder de BBV; • 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; • de verenigbaarheid van het jaarverslag met de jaarrekening.	**Artikel 1. Definities** In deze verordening wordt verstaan onder: a) accountant een door de raad aangewezen accountant als bedoeld in artikel 213, tweede lid, van de Gemeentewet; b) accountantscontrole controle van de in artikel 197 van de Gemeentewet bedoelde jaarrekening door de accountant;

Controleverordening 2019	Controleverordening 2023
c) rechtmatigheid in het kader van de accountantscontrole het in overeenstemming zijn van de in de jaarrekening opgenomen baten, lasten en balansmutaties en de vastlegging daarvan, met de begroting en de relevante wet- en regelgeving zoals bedoeld in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden.	c)
d) 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.	d) deelverantwoording een in opdracht van de raad ten behoeve van de verslaglegging opgestelde verantwoording van een deel van de gemeentelijke organisatie, welke verantwoording onderdeel uit maakt van de jaarrekening;
	e) jaarrekening jaarrekening van de gemeente als bedoeld in artikel 197 van de Gemeentewet;
	f) rechtmatigheidsverantwoording 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;
e) verslag van bevindingen: rapport van de accountant bij de jaarstukken op grond van artikel 213 Gemeentewet en bevat in ieder geval bevindingen over: a. de vraag of de inrichting van het financiële beheer en van de financiële organisatie een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken; b. onrechtmatigheden in de jaarrekening.	g) verslag van bevindingen rapport van de accountant als bedoeld in artikel 213, tweede lid, van de Gemeentewet.

Toelichting bij dit artikel

Aanpassingen gemaakt naar aanleiding van:
- Wijziging verantwoordelijkheden accountant en gemeenten naar aanleiding van de Wet versterking decentrale rekenkamers; en
- Nieuwe modelverordeningen VNG naar aanleiding van deze nieuwe wet.

Controleverordening 2019	Controleverordening 2023
Artikel 2. Opdrachtverlening accountantscontrole	**Artikel 2. Opdrachtverlening accountantscontrole**
1. De raad benoemt de accountant die de accountantscontrole uitvoert.	1. De raad benoemt de accountant die de accountantscontrole uitvoert.
2. Het college bereidt in overleg met de auditcommissie de aanbesteding van de accountantscontrole voor en stelt in overleg met de auditcommissie het programma van eisen vast. In het programma van eisen kunnen voor de jaarlijkse accountantscontrole worden opgenomen:	2. Het college bereidt in overleg met de auditcommissie de aanbesteding van de accountantscontrole voor en stelt in overleg met de auditcommissie het programma van eisen vast. In het programma van eisen kunnen voor de jaarlijkse accountantscontrole worden opgenomen:
a. de toe te passen goedkeuringstoleranties en (afwijkende) rapporteringstoleranties bij de controle van de jaarrekening;	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 omvangsbases; en goedkeuringstoleranties en afwijkende rapporteringstoleranties;
b. de inrichtingseisen voor het verslag van bevindingen; c. de eventueel uit te voeren aanvullende tussentijdse controles; d. de frequentie en inrichtingseisen van de aanvullende tussentijdse rapportering; e. de posten van de jaarrekening en deelverantwoordingen met bijbehorende afwijkende rapporteringtoleranties, waaraan de accountant bij zijn controle specifiek aandacht moet besteden; f. de gemeentelijke functies en of organisatieonderdelen met afwijkende rapporteringtoleranties, waaraan de accountant specifiek aandacht moet besteden	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; f. de posten van de jaarrekening met bijbehorende afwijkende rapporteringstoleranties, waaraan de accountant bij zijn accountantscontrole specifiek aandacht moet besteden; g. de gemeentelijke producten of organisatieonderdelen met bijbehorende afwijkende rapporteringstoleranties, waaraan de accountant bij zijn accountantscontrole specifiek aandacht moet besteden;
g. In afwijking van het gestelde in e. en f. kan de raad in het programma van eisen opnemen, dat de auditcommissie jaarlijks voorafgaand aan de accountantscontrole in overleg met de accountant de posten van de jaarrekening, de posten van de deelverantwoordingen, de gemeentelijke producten en de gemeentelijke organisatieonderdelen vaststelt,	h. in afwijking van het gestelde in f en g kan het college in het programma van eisen opnemen, dat de auditcommissie jaarlijks voorafgaand aan de accountantscontrole in overleg met de accountant de posten van de jaarrekening, de deelverantwoordingen, de gemeentelijke producten en de gemeentelijke organisatieonderdelen vaststelt, waaraan de accountant

Controleverordening 2019	Controleverordening 2023
waaraan de accountant bij zijn controle specifiek aandacht dient te besteden en welke rapporteringstoleranties hij daarbij dient te hanteren. 3. De raad legt in het Controleprotocol nadere aanwijzingen voor de accountant vast over de reikwijdte van de accountantscontrole op de jaarrekening, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties.	bij zijn controle specifiek aandacht moet besteden en welke rapporteringstoleranties hij daarbij moet hanteren. 3. De raad legt in een controleprotocol nadere aanwijzingen voor de accountant vast over de reikwijdte van de accountantscontrole op de jaarrekening, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties.
Toelichting bij dit artikel Aanpassingen gemaakt naar aanleiding van: - Wijziging verantwoordelijkheden accountant en gemeenten naar aanleiding van de Wet versterking decentrale rekenkamers; en - Nieuwe modelverordeningen VNG naar aanleiding van deze nieuwe wet. Daarnaast minder formeel en consistenter taalgebruik (‘dient te’ vervangen met ‘moet’)	
Artikel 6. Overige controles en opdrachten 1. Het college kan de 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. 2. Het college zorgt voor de uitvoering van het beleid voor 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, als dit in het belang van de gemeente is. 3. Het college zorgt voor de verplichte verantwoording aan derden (Belastingdienst, ABP, Sociale verzekeringsbank, CBS, e.d.) en neemt hierbij de gestelde controle-eisen in acht. Als een deel van deze verantwoording moet worden uitgevoerd door een accountant, is het college bevoegd hiervoor de opdracht te	**Artikel 3. Overige controles en opdrachten** 1. Het college kan de accountant opdracht geven tot het uitvoeren van specifieke werkzaamheden met betrekking tot de doelmatigheid en de doeltreffendheid, als bedoeld in de ‘Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid van de Gemeente Hoorn’, voor zover de onafhankelijkheid van de accountant daarmee niet in het geding komt. 2. Het college zorgt voor de uitvoering van het beleid voor 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, als dit in het belang van de gemeente is. 3. Het college draagt 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, is het college bevoegd hiervoor de opdracht te

Controleverordening 2019	Controleverordening 2023
verlenen aan een andere dan de door de raad benoemde accountant, als dit in het belang van de gemeente is.	verlenen aan een andere dan de door de raad aangewezen accountant, als dit in het belang van de gemeente is.
Toelichting bij dit artikel Aanpassingen gemaakt naar aanleiding van: - Wijziging verantwoordelijkheden accountant en gemeenten naar aanleiding van de Wet versterking decentrale rekenkamers; en - Nieuwe modelverordeningen VNG naar aanleiding van deze nieuwe wet. Daarnaast zijn voorbeelden uit lid 3 verwijderd.	
Artikel 4. Inrichting accountantscontrole 1. De accountant bepaalt binnen het kader van de opdrachtverlening hoe de accountantscontrole wordt ingericht en bepaalt de aard en de omvang van de werkzaamheden. 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. 3. Er vindt periodiek overleg plaats tussen de accountant, de auditcommissie en de aan de auditcommissie toegevoegde functionarissen. De aan de auditcommissie toegevoegde functionarissen zijn tenminste een vertegenwoordiger van de griffie, een vertegenwoordiger van de controlefunctie; een vertegenwoordiger van de rekenkamerfunctie, en de portefeuillehouder financiën.	**Artikel 4. Inrichting accountantscontrole** 1. De accountant bepaalt binnen het kader van de opdrachtverlening hoe de accountantscontrole wordt ingericht en bepaalt de aard en de omvang van de werkzaamheden. 2. Er vindt periodiek overleg plaats tussen de accountant, de auditcommissie en de aan de auditcommissie toegevoegde functionarissen. De aan de auditcommissie toegevoegde functionarissen zijn tenminste een vertegenwoordiger van de griffie, een vertegenwoordiger van de controlefunctie, een vertegenwoordiger van de rekenkamerfunctie, en de portefeuillehouder financiën.
Toelichting bij dit artikel Lid 2 is verwijderd: - Heeft beperkt toegevoegde waarde; - Staat ook niet in de nieuwe modelverordeningen van de VNG.	

Controleverordening 2019	Controleverordening 2023
Artikel 3. Informatieverstrekking door college	**Artikel 5. Informatieverstrekking door college**
1. Het college is verantwoordelijk voor het opstellen van de jaarrekening volgens de geldende interne en externe wet- en regelgeving. Het college overlegt de jaarrekening aan de accountant voor controle.	1. Het college is verantwoordelijk voor het opstellen van de jaarrekening, met de rechtmatigheidsverantwoording, volgens de geldende interne en externe wet- en regelgeving. Het college overlegt de jaarrekening aan de accountant voor accountantscontrole.
2. Het college zorgt ervoor, dat alle aan de jaarrekening ten grondslag liggende documenten voor de accountant beschikbaar zijn.	2. Het college zorgt ervoor dat alle aan de jaarrekening ten grondslag liggende documenten voor de accountant beschikbaar zijn.
3. Bij de jaarrekening bevestigt het college schriftelijk aan de accountant dat alle informatie die van belang is voor de oordeelsvorming van de accountant is verstrekt.	3. Bij de jaarrekening bevestigt het college schriftelijk aan de accountant dat alle informatie die van belang is voor de oordeelsvorming van de accountant is verstrekt.
4. Het college overlegt de gecontroleerde jaarrekening samen met de accountantsverklaring en het verslag van bevindingen uiterlijk 14 juli volgend op het jaar waarop deze betrekking heeft aan de raad.	4. Het college overlegt de gecontroleerde jaarrekening samen met de accountantsverklaring en het verslag van bevindingen uiterlijk 14 juli volgend op het jaar waarop deze betrekking heeft aan de raad.
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 onmiddellijk door het college aan de raad, de auditcommissie en de accountant gemeld.	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 onmiddellijk door het college aan de raad, de auditcommissie en de accountant gemeld.
	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 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.

Controleverordening 2019	Controleverordening 2023
Toelichting bij dit artikel Aanpassingen gemaakt naar aanleiding van: - Wijziging verantwoordelijkheden accountant en gemeenten naar aanleiding van de Wet versterking decentrale rekenkamers; en - Nieuwe modelverordeningen VNG naar aanleiding van deze nieuwe wet. Het artikel is verplaatst van artikel 3 naar artikel 5 conform de modelverordening.	
Artikel 5. Toegang tot informatie 1. Het college zorgt ervoor, dat de accountant voor de uitvoering van zijn controlewerkzaamheden onbelemmerde toegang heeft tot alle data, locaties en informatiedragers van de gemeente, zodat de accountant zich een juist en volledig oordeel kan vormen over de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties, het gevoerde beheer en over de getrouwheid en volledigheid van de daarover verstrekte informatie. 2. De accountant mag van alle ambtenaren mondelinge en schriftelijke inlichtingen en verklaringen verlangen, die voor de controle nodig zijn. Het college zorgt ervoor, dat de ambtenaren hieraan meewerken.	**Artikel 6. Toegang tot informatie** 1. Het college zorgt ervoor, dat de accountant voor de uitvoering van zijn controlewerkzaamheden onbelemmerde toegang heeft tot alle data, locaties en informatiedragers van de gemeente, zodat de accountant zich een juist en volledig oordeel kan vormen over het gevoerde financiële beheer, en de getrouwheid van zowel het financiële beeld als de verklaring omtrent de rechtmatige totstandkoming van de baten en lasten. 2. De accountant mag van alle ambtenaren mondelinge en schriftelijke inlichtingen en verklaringen verlangen, die voor de controle nodig zijn. Het college zorgt ervoor, dat de ambtenaren hieraan meewerken.
Toelichting bij dit artikel Aanpassingen gemaakt naar aanleiding van: - Wijziging verantwoordelijkheden accountant en gemeenten naar aanleiding van de Wet versterking decentrale rekenkamers; en - Nieuwe modelverordeningen VNG naar aanleiding van deze nieuwe wet. Het artikel is verplaatst van artikel 5 naar artikel 6 conform de modelverordening.	
Artikel 7. Rapportering 1. Als de accountant bij een controle afwijkingen constateert die kunnen leiden tot het niet afgeven van een goedkeurende verklaring, meldt hij deze direct schriftelijk aan de auditcommissie en zendt een afschrift hiervan aan	**Artikel 7. Rapportering** 1. Als de accountant bij een accountantscontrole tot het oordeel komt dat de rechtmatigheidsverantwoording door het college niet getrouw is, of afwijkingen constateert die kunnen leiden tot het niet afgeven van een goedkeurende

Controleverordening 2019	Controleverordening 2023
het college en de raad. 2. Na afronding van de controle legt de accountant het conceptverslag van bevindingen en de concept controleverklaring voor aan het college. 3. Het college voorziet tijdig in een schriftelijke reactie op het conceptverslag van bevindingen en de concept controleverklaring. 4. De accountant bespreekt voor de raadsbehandeling van de jaarstukken het verslag van bevindingen met de auditcommissie.	verklaring, meldt hij deze direct schriftelijk aan de auditcommissie en zendt een afschrift hiervan aan het college en de raad. 2. Na afronding van de accountantscontrole legt de accountant het conceptverslag van bevindingen en de concept controleverklaring voor aan het college, met de mogelijkheid voor het college om op deze stukken te reageren. 3. Het college voorziet tijdig in een schriftelijke reactie op het conceptverslag van bevindingen en de concept controleverklaring. 4. De accountant bespreekt voor de raadsbehandeling van de jaarstukken het verslag van bevindingen met de auditcommissie.
Toelichting bij dit artikel - Met het woord ‘accountantscontrole’ (in plaats van ‘controle’) wordt aangesloten bij de definitie in artikel 1, maar ook de nieuwe modelverordening van de VNG (november 2022); - Aanvulling lid 2 is in lijn met de nieuwe modelverordening van de VNG (november 2022).	
Artikel 8. Intrekken oude verordening en overgangsrecht De Controleverordening gemeente Hoorn 2004 wordt ingetrokken.	**Artikel 8. Intrekken oude verordening en overgangsrecht** De Controleverordening gemeente Hoorn 2019 wordt ingetrokken.
Toelichting bij dit artikel De aanpassing ziet toe op intrekken voorgaande verordening.	
Artikel 9. Inwerkingtreding Deze verordening treedt in werking met terugwerkende kracht vanaf 1 juli 2019.	**Artikel 9. Inwerkingtreding** Deze verordening treedt in werking met terugwerkende kracht vanaf 1 januari 2023.

Controleverordening 2019	Controleverordening 2023
Toelichting bij dit artikel De datum inwerkingtreding is aangepast naar het jaar van invoering van de rechtmatigheidsverantwoording.	
Artikel 10. Citeertitel Deze verordening kan worden aangehaald als “Controleverordening gemeente Hoorn”.	**Artikel 10. Citeertitel** Deze verordening kan worden aangehaald als “Controleverordening gemeente Hoorn”.
Toelichting bij dit artikel Geen aanpassingen.	