

Bijlage: Wijzigingen controle verordening 213

In dit document zijn de wijzigingen in de controle verordening opgenomen. Het herstel van spel- en typefouten alsmede marginale wijzigingen in de tekst zijn hier niet in opgenomen.

Artikel oud	Artikel nieuw	Tekst oud	Tekst nieuw	Reden wijziging
artikel 1, lid a	Artikel 1	Accountant: een door de raad benoemde: -Registeraccountant of -Organisatie waarin voor de accountantscontrole bevoegde accountants werken, belast met de controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening.	Accountant: een door de raad aangewezen accountant als bedoeld in artikel 213, tweede lid, van de Gemeentewet;	Tekst aangepast naar modelverordening VNG.
Artikel 1, lid b, 2	Dit lid is verwijderd	-Het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten en balansmutaties;		Dit lid is verwijderd omdat deze bevoegdheid niet meer bij de accountant ligt, maar bij het college.
Artikel 1, lid c	Artikel 1	Rechtmatigheid in het kader van accountantscontrole: 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 gemeenten.	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;	Tekst aangepast naar modelverordening VNG.
Dit lid is nieuw	Artikel 1		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;	Toevoeging aan de hand van modelverordening VNG.
Artikel 2, lid 5, a	Artikel 2, lid 5, a	De toe te passen toleranties bij de controle van de jaarrekening;	de toe te passen goedkeuringstoleranties bij de accountantscontrole, <u>de verantwoordingsgrens door burgemeester en wethouders en afwijkende rapportagegrenzen;</u>	Tekst aangepast naar modelverordening VNG.
Artikel 2, lid 5, c	Artikel 2, lid 5, c	De apart te controleren deelverantwoordingen en de daarbij toe te passen toleranties;	de apart te controleren deelverantwoordingen en de daarbij toe te passen <u>omvangsbases; en goedkeuringstoleranties en afwijkende rapporteringstoleranties;</u>	Tekst aangepast naar modelverordening VNG.
Dit lid is nieuw	Artikel 2, lid 5, g		de aanvullende uit te voeren tussentijdse controles;	Toevoeging aan de hand van modelverordening VNG.
Dit lid is nieuw	Artikel 2, lid 7		De raad stelt de selectiecriteria en per selectie criterium de bijbehorende wegingsfactoren vast.	Toevoeging aan de hand van modelverordening VNG.
Artikel 2, lid 8	Artikel 2, lid 8	Voor de rapporteringstoleranties wordt 0,5% bij fouten en 1% bij onzekerheden gehanteerd.	Voor de rapporteringstoleranties wordt 0,5% van de totale gemeentelijke lasten bij fouten en 1% van de totale gemeentelijke lasten bij onzekerheden gehanteerd.	Toevoeging op basis van opmerkingen accountant.

Artikel oud	Artikel nieuw	Tekst oud	Tekst nieuw	Reden wijziging
Artikel 3, titel	Artikel 3, titel	Informatieverstrekking door college	Overige controles en opdrachten	Indeling van de verordening aangepast naar modelverordening VNG.
Artikel 4, lid 1	Artikel 4, lid 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. <u>De accountant vraagt voorafgaand aan de accountantscontrole de benodigde dossierstukken schriftelijk op bij een vertegenwoordiger van de ambtelijke organisatie;</u> <u>b. De accountant voert de controlewerkzaamheden met voorafgaande kennisgeving aan een vertegenwoordiger van de ambtelijke organisatie van de gemeente uit.</u>	Toevoeging aan wat de accountant bepaalt binnen het kader van de opdrachtverlening.
Artikel 5, titel	Artikel 5, titel	Toegang tot informatie	Informatieverstrekking door burgemeester en wethouders	Indeling van de verordening aangepast naar modelverordening VNG.
Dit lid is nieuw	Artikel 5, lid 6		Burgemeester en wethouders overleggen de managementletter met een reactie vanuit burgemeester en wethouders aan de raad.	Toevoeging aan de hand van modelverordening VNG.
Dit lid is nieuw	Artikel 5, lid 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.	Toevoeging aan de hand van modelverordening VNG.
Dit lid is nieuw	Artikel 5, lid 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.	Toevoeging aan de hand van modelverordening VNG.
Artikel 6, titel	Artikel 6, titel	Overige controles en opdrachten	Toegang tot informatie door accountant	Indeling van de verordening aangepast naar modelverordening VNG.

Artikel oud	Artikel nieuw	Tekst oud	Tekst nieuw	Reden wijziging
Artikel 5, lid 3	Artikel 6, lid 3	Alle organisatie-eenheden zijn gehouden de accountant alle informatie te verstrekken, zodat de accountant zich een juist en volledig oordeel kan vormen over getrouwheid van de jaarrekening, de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties en het gevoerde financiële beheer en over de getrouwheid van de daarover verstrekte informatie.	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.	Tekst aangepast naar modelverordening VNG.
Artikel 7, titel	Artikel 7, titel	Rapportering	Rapportering door accountant	Tekst aangepast naar modelverordening VNG.
Artikel 7, lid 1	Artikel 7, lid 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.	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.	Tekst aangepast naar modelverordening VNG.
Artikel 8	Artikel 8	Inwerkingtreding Deze verordening treedt een dag na bekendmaking in werking, met dien verstande dat zij van toepassing is op de accountantscontrole van de jaarrekening van het verslagjaar 2021 en later. De controleverordening gemeente Loon op Zand 2009, vastgesteld op 6 november 2008, wordt ingetrokken zodra deze verordening in werking treedt.	Intrekking oude regeling De Controleverordening gemeente Loon op Zand 2021 wordt ingetrokken.	Tekst aangepast naar modelverordening VNG.
Artikel 9	Artikel 9	Citeertitel Deze verordening kan worden aangehaald onder de naam "Controleverordening gemeente Loon op Zand 2021".	Inwerkingtreding en citeertitel 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 2024 en later. Deze verordening wordt aangehaald als: Controle verordening gemeente Loon op Zand 2024.	Tekst aangepast naar modelverordening VNG.