Was-wordt-tabel Controleverordening gemeente Zutphen 2016 en Controleverordening gemeente Zutphen 2024

was	wordt	aanpassing	toelichting
Artikel 1 Begripsomschrijvingen	Artikel 1 Begripsomschrijvingen	wijziging a. b. c. e. h.	Onder a. luidde: 'accountant: een door de raad benoemde: registeraccountant, of • accountant-administratieconsulent met een aantekening in het inschrijvingsregister als bedoeld in derde lid van artikel 36, derde lid Wet op het accountantsberoep, of • organisatie waarin voor de accountantscontrole bevoegde accountants samenwerken, belast met de controle van de jaarrekening, zoals bedoeld in artikel 197 Gemeentewet;' Onder a wordt: 'accountant: een door de raad aangewezen accountant als bedoeld in artikel 213, tweede lid, van de Gemeentewet;' Onder b luidde: 'accountantscontrole: de controle van de jaarrekening, zoals bedoeld in artikel 197 Gemeentewet, uitgevoerd door de door de raad benoemde accountant ten aanzien 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, zoals bedoeld in artikel 186 Gemeentewet; • 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 artikel 213, zesde lid Gemeentewet, in acht worden genomen;' Onder b wordt: 'accountantscontrole: controle van de in artikel 197 van de Gemeentewet bedoelde jaarrekening door de accountant;' Onder c. luidde: 'auditcommissie: de commissie, als bedoeld in de Verordening op de auditcommissie gemeente Zutphen 2014;' Onder c. wordt: 'auditcommissie: de commissie, als bedoeld in de Verordening auditcommissie gemeente Zutphen 2023;'

was	wordt	aanpassing	toelichting
			Onder e. luidde: '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 uitmaakt van de jaarrekening;' Onder e. wordt: '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;' Onder h luidde: 'rechtmatigheid in het kader van de accountantscontrole: het overeenstemmen van het tot stand komen van de financiële beheerhandelingen en de vastlegging daarvan met de relevante wet- en regelgeving, zoals bedoeld in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden.' Onder h wordt: '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.' In lijn met de modelverordening van de VNG en vanwege de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording door het college, zijn deze begrippen geactualiseerd.
Artikel 2 Opdrachtverlening accountantscontrole	Artikel 2 Opdrachtverlening accountantscontrole	wijziging lid 1	Lid 1 luidde: 'De accountantscontrole wordt opgedragen aan een door de raad te benoemen accountant op voorstel van de auditcommissie. De benoeming van de accountant geschiedt voor een periode van drie jaar met een optie tot verlenging van 1 jaar.' Lid 1 wordt: 'De accountantscontrole wordt opgedragen aan een door de raad aan te wijzen accountant op voorstel van de auditcommissie. De aanwijzing van de accountant geschiedt voor een periode die bepaald wordt in de aanbestedingsdocumenten.' In lid 1 is, in lijn met de Gemeentewet en de modelverordening van de VNG, de term 'benoeming' vervangen door 'aanwijzing'. Daarnaast is de periode waarvoor de accountant aangewezen wordt niet meer in de verordening vastlegt. Zo ontstaat meer flexibiliteit.

was	wordt	aanpassing	toelichting
Artikel 3 Informatieverstrekking door college	Artikel 3 Informatieverstrekking door college	wijziging lid 1 lid 2	Lid 1 luidde: '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.' Lid 1 wordt: 'Het college is verantwoordelijk voor de samenstelling van de jaarrekening, met de rechtmatigheidsverantwoording, conform de geldende interne en externe wet- en regelgeving en overlegt deze aan de accountant voor controle.' Lid 2 luidde: 'Het college draagt er zorg voor dat alle aan de jaarrekening ten grondslag liggende verordeningen, raadsbesluiten, nota's, collegebesluiten, deelverantwoordingen, administraties, plannen, overeenkomsten, berekeningen e.d. voor de accountant ter inzage liggen en goed toegankelijk zijn.' Lid 2 wordt: 'Het college draagt er zorg voor dat alle aan de jaarrekening ten grondslag liggende bescheiden voor de accountant ter inzage liggen en goed toegankelijk zijn.' In lijn met de modelverordening van de VNG en vanwege de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording door het college, zijn het eerste en tweede lid geactualiseerd.
Artikel 4 Inrichting accountantscontrole	Artikel 4 Inrichting accountantscontrole	wijziging lid 3	Lid 3 luidde: 'Ter bevordering van een efficiënte en doeltreffende accountantscontrole vindt periodiek (afstemmings-)overleg plaats tussen de accountant, de auditcommissie, de verantwoordelijke portefeuillehouder en een ambtelijke vertegenwoordiger.' Lid 3 wordt: 'Ter bevordering van een efficiënte en doeltreffende accountantscontrole vindt periodiek (afstemmings-)overleg plaats tussen de accountant, de auditcommissie, de verantwoordelijke portefeuillehouder en een ambtelijke vertegenwoordiging.' De term 'ambtelijke vertegenwoordiger' is vervangen door 'ambtelijke vertegenwoordiging' zodat aansluiting is bij de huidige werkwijze.
Artikel 5 Toegang tot informatie	Artikel 5 Toegang tot informatie door accountant	• titel van het artikel is aangepast • wijziging lid 1 lid 2 lid 3	Lid 1 luidde: '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

was	wordt	aanpassing	toelichting
			controlewerkzaamheden een onbelemmerde toegang heeft tot alle kantoren, magazijnen, werkplaatsen, terreinen en informatiedragers van de gemeente.' Lid 1 wordt: '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.' Lid 2 luidde: '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.' Lid 2 wordt: '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.' Lid 3 luidde: 'Het college draagt er zorg voor, dat alle organisatie-eenheden 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.' Lid 3 wordt: 'Het college draagt er zorg voor, dat alle in de gemeentelijke organisatie werkende personen zijn gehouden de accountant alle informatie te verstrekken, zodat 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.' Dit artikel is geactualiseerd in lijn met de modelverordening van de VNG en vanwege de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording door het college.
Artikel 6 Overige controles en opdrachten	Artikel 6 Overige controles en opdrachten	wijziging lid 2	Lid 2 luidde: 'Het college draagt zorg voor de uitvoering van het beleid betreffende de specifieke uitkeringen volgens de eisen van rechtmatigheid

was	wordt	aanpassing	toelichting
		lid 3	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. Uitzondering hierop zijn de specifieke uitkeringen die verplicht onderdeel uitmaken van de jaarrekening.' Lid 2 wordt: 'Het college draagt zorg voor de uitvoering van het beleid betreffende de specifieke uitkeringen volgens de eisen van rechtmatigheid van de ministeries.' Lid 3 luidde: '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 te verlenen aan een andere dan de door de raad benoemde accountant.' Lid 3 wordt: 'Het college draagt zorg voor de verantwoording aan derden en neemt 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 verlenen aan een andere dan de door de raad benoemde accountant.' Dit artikel is geactualiseerd in lijn met de modelverordening van de VNG en vanwege de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording door het college.
Artikel 7 Rapportering	Artikel 7 Rapportering door accountant	titel van het artikel is aangepast	De titel is geactualiseerd in lijn met de modelverordening van de VNG.
Artikel 10 Overgangsrecht	-	vervallen	Er is geen overgangsrecht van toepassing.
Artikel 11 Inwerkingtreding	Artikel 10 Inwerkingtreding	hernummering	
Artikel 12 Citeertitel	Artikel 11 Citeertitel	hernummering	