Was-Wordt lijst verordening controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie (artikel 213 Gemeentewet) van de gemeente Roermond 2023

In onderstaande tabel zijn de belangrijkste mutaties weergegeven. De verwijzing naar het artikel is op basis van de nieuwe verordening.

Artikel	Was	Wordt
Artikel 1	De termen zijn aangepast op basis van de door VNG opgestelde format.	
Artikel 3, lid 1	De raad draagt de accountantscontrole op aan een door de raad te benoemen accountant en stelt de periode voor de benoeming van de accountant vast.	De accountantscontrole vindt plaats door een accountant. De aanwijzing van de accountant geschiedt voor een periode van minimaal 4 jaar.
Artikel 4, lid 1	Artikel 9, lid 1: Het college kan de accountant opdracht geven tot het uitvoeren van specifieke werkzaamheden met betrekking tot de rechtmatigheid. Het college kan de auditcommissie vooraf om advies vragen over deze aan de accountant te verstrekken opdrachten.	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 bestuur van de gemeente Roermond (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.
Artikel 4, lid 2	Artikel 9, lid 2: Het college draagt de zorg voor de uitvoering van het beleid betreffende 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, indien dit in het belang van de gemeente is.	Burgemeester en wethouders dragen de zorg voor de uitvoering van het beleid betreffende de specifieke uitkeringen volgens de eisen van rechtmatigheid van de ministeries.

Artikel 4, lid 4	Onderdeel van de accountantscontrole vormt de advisering bij controlewerkzaamheden en reviews door derden op deelverantwoordingen.	- (Deze is in de nieuwe verordening eruit gelaten. Deelverantwoordingen zijn geregeld in artikel 3, lid 3b en artikel 4, lid 3.)
Artikel 5, lid 1	Artikel 6, 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.	1.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. 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
Artikel 5	Artikel 6, lid 2: De accountant bepaalt binnen het kader van de opdrachtverlening de frequentie van de uit te voeren controles	- (Dit behoort tot de controleaanpak van de accountant. Het is niet nodig dit in een verordening te vast te leggen.)
Artikel 5	Artikel 6, lid 5: Over de uitkomsten van de interim-controle wordt door de accountant een boardletter uitgebracht aan de auditcommissie en de raad.	- (Daar de boardletter niet meer wordt opgesteld is dit lid uit de verordening gehaald.)
Artikel 6, lid 1	Artikel 5, lid 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.	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.
Artikel 6, lid 6	Niet van toepassing	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.
Artikel 6, lid 7	Niet van toepassing	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.
Artikel 8, lid 1	Artikel 11, lid 1 Indien de accountant bij een controle afwijkingen constateert die leiden tot het niet afgeven van een goedkeurende verklaring, meldt hij deze direct schriftelijk aan de gemeenteraad /de auditcommissie een 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/ auditcommissie en zendt een afschrift hiervan aan burgemeester en wethouders.

Van de controleverordening (213) gemeente Roermond (2019) komen artikel 4 en artikel 7 niet meer terug in de nieuwe verordening:

- Artikel 4 betreft in de verordening (2019) de ‘Algemene uitgangspunten voor de accountantscontrole’. Dit is reeds vastgelegd in de gemeentewet artikel 213 en behoeft niet in de controleverordening te worden opgenomen.
- In artikel 7 van de controleverordening (2019) is opgenomen dat het college jaarlijks het normenkader vaststelt en dit ter kennisname aan de raad voor legt. Het normen kader wordt onder verantwoordelijkheid door het College opgesteld maar dient jaarlijks door de Raad te worden vastgesteld. Dit is conform de kadernota rechtmatigheid 2023 van de commissie BBV.

In de nieuwe verordening (2023) is in artikel 7, lid 4 en 5 zijn in het kader van de AVG toegevoegd. Dit is in overleg met de functionaris gegevensbescherming (FG) gebeurd.