gemeente
Weststellingwerf

Registratienummer:

De raad van de gemeente Weststellingwerf;
gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders;
Gelet op artikel 213 van de Gemeentewet;

b e s l u i t

vast te stellen de Controleverordening gemeente Weststellingwerf 2023

Artikel 1 Definities

In deze verordening wordt verstaan onder:

~~a. accountant:~~
~~een door de raad benoemde:~~
- ~~registeraccountant of~~
- ~~accountant-administratieconsulent of~~
- ~~accountantsorganisatie zoals beschreven in de Wet op het accontantsberoep, belast met de controle van de in artikel 197 van de Gemeentewet bedoelde jaarrekening.~~

- accountant: een door de raad aangewezen accountant als bedoeld in artikel 213, tweede lid, van de Gemeentewet;

~~b. accountantscontrole:~~
~~de controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening uitgevoerd door de raad 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;~~
- ~~het verenigbaar zijn van het jaarverslag met de jaarrekening;~~
- ~~de inrichting van het financieel beheer en de financiële organisatie gericht op de vraag of deze een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken;~~
- ~~onrechtmatigheden in de jaarrekening, waarbij de nadere regels die bij of krachtens algemene maatregel van bestuur worden gesteld op grond van artikel 213, lid 6, Gemeentewet, in acht worden genomen.~~

- accountantscontrole: controle van de in artikel 197 van de Gemeentewet bedoelde jaarrekening door de accountant;

~~c. 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.~~

- 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.
- jaarrekening: jaarrekening van de gemeente als bedoeld in artikel 197 van de Gemeentewet;
- managementletter: verslag van de accountant gericht aan het management met belangrijke bevindingen en adviezen voor verbetering van de interne beheersing, de IT-omgeving en actuele ontwikkelingen. De managementletter wordt door het management ter informatie aangeboden aan

burgemeester en wethouders en de controlecommissie. In verband met bedrijfsgevoelige informatie is de managementletter niet openbaar.
- 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.

Artikel 2 Opdrachtverlening accountantscontrole

1. De accountantscontrole ~~van de jaarrekening als bedoeld in artikel 213, lid 2, Gemeentewet, wordt opgedragen aan een door de raad te benoemen accountant.~~ vindt plaats door een accountant. De ~~benoeming~~ aanwijzing van de accountant geschiedt voor een periode van minimaal twee jaar.
2. ~~Het college bereidt~~ Burgemeester en wethouders bereiden in overleg met de raad de aanbesteding van de accountantscontrole voor.
3. De raad stelt voor de aanbesteding van de accountantscontrole het programma van eisen vast. ~~In het programma van eisen worden voor de jaarlijkse accountantscontrole opgenomen~~ Het programma van eisen bevat voor de jaarlijkse accountantscontrole in ieder geval:
   a. de toe te passen goedkeuringstoleranties ~~en, indien gewenst, afwijkende rapporterings-toleranties bij de controle van de jaarrekening~~ bij de accountantscontrole, de verantwoordingsgrens door burgemeester en wethouders en afwijkende rapportagegrenzen;
   b. de apart te controleren deelverantwoordingen en de daarbij toe te passen ~~goedkeuringstoleranties~~ omvangsbases;
   c. de inrichtingseisen voor het verslag van bevindingen;
   d. de ~~eventueel~~ aanvullende uit te voeren tussentijdse controles;
   e. de frequentie en inrichtingseisen van de aanvullende tussentijdse rapportering, zoals de managementletter ~~en voor ieder afzonderlijk te controleren begrotingsjaar~~;
   f. de posten van de jaarrekening ~~en deelverantwoordingen~~ met bijbehorende afwijkende rapporteringstoleranties, waaraan de accountant bij zijn accountantscontrole specifiek aandacht ~~moet~~ dient te besteden;
   g. de gemeentelijke producten en of organisatieonderdelen met bijbehorende afwijkende rapporteringstoleranties, waaraan de accountant bij zijn accountantscontrole specifiek aandacht ~~moet~~ dient te besteden.
4. ~~4.~~ In afwijking van het derde lid ~~gestelde in lid 3~~, 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 deelverantwoording, de gemeentelijke producten en de gemeentelijke organisatieonderdelen, waaraan de accountant bij zijn controle specifiek aandacht moet besteden en welke rapporteringstoleranties hij daarbij dient te hanteren.~~ De onder f en g genoemde onderdelen vaststelt.
5. ~~In geval van Europese aanbesteding van de accountantscontrole stelt~~ de raad stelt ~~voor de selectie van de accountant~~ de selectiecriteria ~~vast~~ en per selectiecriterium de bijbehorende wegingsfactoren vast.

Artikel 3 5 Informatieverstrekking door ~~college~~ burgemeester en wethouders

1. ~~Het college is~~ Burgemeester en wethouders zijn 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 accountantscontrole.
2. ~~Het college draagt~~ Burgemeester en wethouders dragen er zorg voor dat alle aan de jaarrekening ten grondslag liggende ~~verordeningen, nota's, collegebesluiten, deelverantwoordingen, administraties, plannen, overeenkomsten, berekeningen en dergelijke~~ bescheiden voor de accountant ter inzage liggen en ~~goed~~ onbelemmerd toegankelijk zijn.
3. Bij de jaarrekening ~~bevestigt het college~~ bevestigen burgemeester en wethouders schriftelijk aan de accountant, dat alle ~~haar~~ burgemeester en wethouders bekende informatie van belang voor de oordeelsvorming van de accountant is verstrekt.
4. ~~Het college overlegt~~ Burgemeester en wethouders overleggen de gecontroleerde jaarrekening samen met de accountantsverklaring en het verslag van bevindingen voor uiterlijk 1 juni 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 terstond door ~~het college~~ burgemeester en wethouders aan de raad en de accountant gemeld.

6. 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.
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.

Artikel 4 Inrichting accountantscontrole

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.
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.~~
2. Ter bevordering van een efficiënte en doeltreffende accountantscontrole vindt periodiek ~~(afstemmings-)~~overleg plaats tussen de accountant, ~~en~~ (~~een vertegenwoordiger uit~~ de controlecommissie van) de raad, ~~(een vertegenwoordiger van) de rekenkamer(functie), de portefeuillehouder financiën, de gemeentesecretaris en teamleider concern control~~ en vertegenwoordigers van de gemeente.

Artikel ~~5~~ 6 Toegang tot informatie door accountant

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~~ Burgemeester en wethouders dragen er zorg voor dat de accountant voor de uitvoering van zijn controlewerkzaamheden een onbelemmerde toegang heeft tot alle ~~kantoren, magazijnen, werkplaatsen, terreinen en informatiedragers~~ relevante werkplaatsen van de gemeente.
2. De accountant is bevoegd om van alle ~~ambtenaren~~ 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~~ Burgemeester en wethouders dragen er zorg voor, dat ~~de desbetreffende ambtenaren~~ de in de gemeentelijke organisatie werkende personen hieraan hun medewerking verlenen.
3. ~~Het college draagt~~ Burgemeester en wethouders dragen er zorg voor, dat ~~de ambtenaren van de gemeente~~ 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 ~~de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties en het~~ gevoerde financiële beheer, ~~en over~~ de getrouwheid van ~~de daarover verstrekte informatie~~ zowel het financiële beeld als de verklaring omtrent de rechtmatige totstandkoming van de baten en lasten.

Artikel ~~6~~ 3 Overige controles en opdrachten

1. ~~Het college kan~~ Burgemeester en wethouders kunnen de ~~door de raad benoemde~~ accountant opdracht geven tot het uitvoeren van specifieke werkzaamheden met betrekking tot de ~~rechtmatigheid, de~~ doelmatigheid en de doeltreffendheid als bedoeld in Onderzoeksverordening van de gemeente Weststellingwerf 2023 voor zover de onafhankelijkheid van de accountant daarmee niet in het geding komt. ~~Het college informeert~~ Burgemeester en wethouders informeren de raad vooraf over deze aan de accountant te verstrekken opdrachten.
2. ~~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. Het college informeert de raad vooraf over deze aan de accountant te verstrekken opdrachten.~~

3. Burgemeester en wethouders dragen de zorg voor de uitvoering van het beleid betreffende de specifieke uitkeringen volgens de eisen van rechtmatigheid van de ministeries.
4. ~~Het college draagt~~ Burgemeester en wethouders dragen de zorg voor de verantwoording aan derden ~~(Belastingdienst, ABP, Sociale Verzekeringsbank en dergelijke)~~ en ~~neemt~~ nemen hierbij de gestelde controle-eisen in acht. Indien een deel van deze vereisten moet worden uitgevoerd door een accountant, ~~is het college~~ zijn burgemeester en wethouders bevoegd hiervoor de opdracht te verlenen aan een andere dan door de raad ~~benoemde~~ aangewezen accountant, indien dit in het belang van de gemeente is.

Artikel 7 Rapportering door accountant

1. Indien de accountant bij een accountantscontrole ~~afwijkingen constateert die leiden tot het niet afgeven van een goedkeurende verklaring~~ 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 dit terstond schriftelijk aan de raad en zendt een afschrift hiervan aan ~~het college~~ burgemeester en wethouders.
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~~ die niet van bestuurlijk belang zijn aan de ~~ambtenaar van wie het geldelijk beheer, de administratie en of de beheersdaden zijn gecontroleerd, het afdelingshoofd waar de ambtenaar werkzaam is en de teamleider concern control, danwel andere daarvoor in aanmerking komende ambtenaren~~ aan het management~~.~~
3. De ~~accountants~~controleverklaring~~en~~ en het verslag van bevindingen worden voor verzending aan de raad door de accountant aan ~~het college~~ burgemeester en wethouders voorgelegd met de mogelijkheid voor ~~het college~~ burgemeester en wethouders om op deze stukken te reageren.
4. De accountant bespreekt vooraf aan de raadsbehandeling van de jaarstukken het verslag van bevindingen met (~~een~~ vertegenwoordiging de controlecommissie van) de raad.

Artikel 8 ~~Inwerkingtreding~~ Intrekking oude regeling

~~Deze verordening treedt in werking met ingang van de tweede dag na die van de bekendmaking, met dien verstande dat zij van toepassing is op de accountantscontrole van de jaarrekening en deelverantwoordingen van het verslagjaar 2020 en later.~~
De Controleverordening gemeente Weststellingwerf 2019 wordt ingetrokken.

Artikel 9 ~~Intrekking oude verordening~~ Inwerkingtreding en citeertitel

~~De Controleverordening gemeente Weststellingwerf 2004, vastgesteld bij raadsbesluit van 28 juni 2004, wordt ingetrokken met ingang van de in artikel 11, tweede lid, genoemde datum van ingang van de heffing, met dien verstande dat zij van toepassing blijft op de accountantscontrole van de jaarrekening en deelverantwoordingen van het verslagjaar 2019.~~

1. Deze verordening treedt met terugwerkende kracht in werking op 1 januari 2023 met dien verstande dat zij van toepassing is op de accountantscontrole van de jaarrekening en deelverantwoordingen van het verslagjaar 2023 en later.
2. Deze verordening wordt aangehaald als: Controleverordening gemeente Weststellingwerf 2023.

~~Artikel 10 Citeerartikel~~

~~Deze verordening kan worden aangehaald onder de naam Controleverordening gemeente Weststellingwerf 2019.~~

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering,
de griffier de voorzitter,