

Wijzigingstabel oude en nieuwe Controleverordening

Controleverordening 2010 (artikelen op volgorde gezet van nieuwe verordening voor de leesbaarheid)	Controleverordening 2023	Wijziging ten opzichte van Controleverordening 2010	Waarom
Artikel 1 Definities In deze verordening wordt verstaan onder: - accountant: een door de raad benoemde:registeraccountant of accountant-administratieconsulent met een aantekening in het inschrijvingsregister als bedoeld in het derde lid van artikel 36, Wet op de Accountant-Administratieconsulenten of een organisatie waarin voor de accountantscontrole bevoegde accountants samenwerken, belast met de controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening. - accountantscontrole: de controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening uitgevoerd door de 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; - de inrichting van het financieel beheer en de financiële organisatie gericht op de vraag of deze een	Artikel 1. Definities In deze verordening wordt verstaan onder: - accountant: een door de raad aangewezen accountant als bedoeld in artikel 213, tweede lid, van de Gemeentewet; - accountantscontrole: controle van de in artikel 197 van de Gemeentewet bedoelde jaarrekening door de, door 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; - 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. - boardletter: een samenvatting van de	In de nieuwe verordening wordt een opsomming aangeduid in cijfers in plaats van letters. Lid 1: Eenvoudiger geformuleerd, geen inhoudelijke wijziging	Een boardletter kan openbaar

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. c. rechtmatigheid in het kader van de 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. 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.	managementletter met de bestuurlijke relevante punten, met als oogmerk om hierover publiekelijk verantwoording af te leggen; 4. 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; 5. 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; 6. jaarrekening: jaarrekening van de gemeente als bedoeld in artikel 197 van de Gemeentewet; 7. Jaarstukken: de verzamelnaam voor de jaarrekening en het jaarverslag 8. 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.	Lid d uit de oude verordening is lid 4 in de nieuwe verordening Nieuw Nieuw Nieuw Nieuw. Deze vervangt lid c.	verstrekt worden. Hierin staat geen gevoelige informatie gepubliceerd (zoals over IT-beveiliging) Ter verduidelijking Ter verduidelijking Ter verduidelijking Naar aanleiding van nieuwe wetgeving per 1-1-2023
--	--	--	--

Artikel 2 Opdrachtverlening accountantscontrole 1. De accountantscontrole wordt opgedragen aan een door de raad te benoemen accountant. De benoeming van de accountant geschiedt voor een periode van vier jaar. 2. Het college bereidt 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: a. de toe te passen goedkeuringstoleranties en eventueel afwijkende rapporteringstoleranties bij de controle van de jaarrekening; b. de eventueel apart te controleren deelverantwoordingen en de daarbij toe te passen omvang/bases en de goedkeuringstoleranties met eventueel afwijkende rapporteringstoleranties; 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; en voor ieder afzonderlijk te controleren begrotingsjaar; f. de posten van de jaarrekening	Artikel 2. Opdrachtverlening accountantscontrole 1. De accountantscontrole wordt opgedragen aan een door de raad te benoemen accountant. De benoeming van de accountant geschiedt voor een periode van maximaal vijf jaar. 2. Het college bereidt 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: a. de toe te passen goedkeuringstoleranties bij de accountantscontrole, de verantwoordingsgrens door het college en afwijkende rapportagegrenzen; b. de eventueel apart te controleren deelverantwoordingen en de daarbij toe te passen omvangsbasis; en goedkeuringstoleranties en afwijkende rapporteringstoleranties; c. 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 onderzoek. d. De accountant maakt in de accountantscontrole zo veel mogelijk gebruik van de aanwezige interne beheersing van de werkzaamheden van de interne	Aangepast van 4 naar maximaal 5 jaar Verantwoordingsgrens door college is nieuw. Lid 3 c t/m g uit de oude verordening vervallen. Lid 3 c is hiervoor in de plaats gekomen Lid 3 d is nieuw	Aansluiten bij de huidige werkwijze bij het aanwijzen van een nieuwe accountant Naar aanleiding van nieuwe wetgeving per 1-1-2023 In het programma van eisen van de aanbesteding kan de raad aanvullende eisen toevoegen. Het heeft niet de voorkeur om deze in een verordening puntsgewijs op te nemen. Lid 3 d is overgenomen uit de VNG modelverordening
---	---	--	--

en eventueel deelverantwoordingen met bijbehorende afwijkende rapporteringtoleranties, waaraan de accountant bij zijn controle specifiek aandacht dient te besteden; g. de gemeentelijke producten en of organisatieonderdelen met bijbehorende afwijkende rapporteringtoleranties, waaraan de accountant bij zijn controle specifiek aandacht dient te besteden. 4. In afwijking van het gestelde in lid 3, letters f en g 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, desgewenst de posten van de deelverantwoordingen, de gemeentelijke producten en de gemeentelijke organisatieonderdelen, waaraan de accountant bij zijn controle specifiek aandacht dient te besteden en welke rapporteringtoleranties hij daarbij dient te hanteren. 5. In geval van Europese aanbesteding van de accountantscontrole stelt de raad voor de selectie van de accountant de selectiecriteria vast en per selectie criterium de bijbehorende weging vast.	auditfunctie van de gemeente en stimuleert door een zo veel organisatiegerichte accountantscontrole de verdere kwaliteitsverbetering en professionalisering. 4. De raad stelt de selectiecriteria en per selectie criterium de bijbehorende wegingsfactoren vast.	Lid 4 van de oude verordening vervalt. Lid 5 van de oude verordening is lid 4 van de nieuwe verordening geworden. Dit lid is eenvoudiger geformuleerd.	Lid 4 hangt samen met lid 3 in de oude verordening.
---	---	--	--

Eenvoudiger geformuleerd, geen inhoudelijke wijziging

1. Het college kan de accountant opdracht geven tot het uitvoeren van specifieke werkzaamheden met betrekking tot de doelmatigheid en doeltreffendheid als bedoeld in de “Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid van de Gemeente Gemert-Bakel” 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.
2. Het college draagt de zorg voor de uitvoering van het beleid betreffende de specifieke uitkeringen volgens de eisen van rechtmatigheid van de ministeries.
3. Het college draagt de 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 aangewezen accountant, indien dit in het belang van de gemeente is.

Artikel 4 Inrichting accountantscontrole 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. 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. Ter bevordering van een efficiënte en doeltreffende accountantscontrole vindt periodiek (afstemmings-)overleg plaats tussen de accountant en (een vertegenwoordiging uit) de raad, de raadsgriffier, indien hiertoe is overgegaan (een vertegenwoordiger van) de rekenkamer(funcitie), de portefeuillehouder financiën, de gemeentesecretaris, de (concern-) controller, het hoofd van de afdeling BMO en/of de coördinator BMO-FC.	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 kan de controlewerkzaamheden zonder voorafgaande kennisgeving aan het college uitvoeren. 2. Ter bevordering van een efficiënte en doeltreffende accountantscontrole vindt periodiek overleg plaats tussen de accountant en het college.	Lid 1 en 2 zijn gewijzigd in lid 1 a en b. Geen inhoudelijke wijziging. Lid 3 in de oude verordening is lid 2 in de nieuwe verordening. Dit lid is eenvoudiger geformuleerd. Overleg is beperkt tussen accountant en het college	Sluit aan op de huidige praktijk.
---	--	--	--

Artikel 3 Informatieverstrekking door college 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. 2. Het college draagt er zorg voor dat alle aan de jaarrekening ten grondslag liggende verordeningen, nota's, collegebesluiten, deelverantwoordingen, administraties, plannen, overeenkomsten, berekeningen e.d. voor de accountant ter inzage liggen en goed toegankelijk zijn. 3. Bij de jaarrekening bevestigt het college schriftelijk aan de accountant, dat alle hem bekende informatie van belang 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 voor 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 aan de raad en de accountant gemeld.	Artikel 5. Informatieverstrekking door het college 1. Het college is verantwoordelijk voor de samenstelling van de jaarrekening, met de rechtmatigheidsverantwoording, conform de geldende wet- en regelgeving en overlegt deze aan de accountant voor de accountantscontrole. 2. Het college draagt er zorg voor dat alle aan de jaarrekening ten grondslag liggende bescheiden voor de accountant ter inzage liggen en onbelemmerd toegankelijk zijn. 3. Bij de jaarrekening bevestigt het college schriftelijk aan de accountant, dat alle bij het college bekende informatie van belang voor de oordeelsvorming van de accountant is verstrekt. 4. Het college overlegt de gecontroleerde jaarrekening samen met de accountantsverklaring en het verslag van bevindingen conform vergaderschema gemeenteraad aan de raad, voordat deze in de raad behandeld worden. 5. Het college overlegt de boardletter aan de raad, binnen vier weken nadat de boardletter door de accountant is verstrekt. 6. 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 aan de raad en de accountant gemeld.	Nieuw: rechtmatigheidsverantwoording Eenvoudigere formulering, geen inhoudelijke wijziging Opsomming van stukken is vervallen. Nieuwe formulering is vollediger. Tijdspad “uiterlijk 1 juni” is vervangen door “conform vergaderschema gemeenteraad” Nieuw Lid 5 uit de oude verordening is lid 6 in de nieuwe verordening.	Naar aanleiding van nieuwe wetgeving per 1-1-2023 Opsomming van stukken is opgenomen in de toelichting College houdt zich aan de reguliere raadsplanning. Data opnemen in de verordening kan mogelijk niet aansluiten bij de raadsplanning Zie artikel 1, lid 3
--	--	--	---

Artikel 5 Toegang tot informatie 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 er zorg voor dat de accountant voor de uitvoering van zijn controlewerkzaamheden een onbelemmerde toegang heeft tot alle kantoren, magazijnen, werkplaatsen, terreinen en informatiedragers van de gemeente. 2. 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. 3. Het college draagt er zorg voor, dat alle organisatie-eenheden van de gemeente 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.	Artikel 6. Toegang tot informatie door accountant 1. Het college draagt er zorg voor dat de accountant voor de uitvoering van zijn controlewerkzaamheden een onbelemmerde toegang heeft tot alle relevante werkruimten en informatie van de gemeente. 2. 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. 3. Het college draagt 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.	“door accountant” is nieuw Opsomming van stukken is vervallen. Nieuwe formulering is vollediger. Eenvoudiger geformuleerd, geen inhoudelijke wijzigingen Eenvoudiger geformuleerd, geen inhoudelijke wijzigingen Aanvulling “verklaring omtrent de rechtmatige totstandkoming van de baten en lasten” in de nieuwe verordening	Ter verduidelijking Opsomming van stukken is opgenomen in de toelichting Naar aanleiding van nieuwe wetgeving per 1-1-2023
---	---	---	---

Artikel 7 Rapportering 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. 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 niet van bestuurlijk belang aan de ambtenaar van wie het geldelijk beheer, het vermogensbeheer, de administratie en de beheersdaden zijn gecontroleerd, het hoofd van de afdeling waar de ambtenaar werkzaam is, de (concern-)controller en andere daarvoor in aanmerking komende ambtenaren. 3. De accountantsverklaring en het verslag van bevindingen worden voor verzending aan de raad door de accountant aan het college voorgelegd met de mogelijkheid voor het college om op deze stukken te reageren. 4. De accountant bespreekt voorafgaand aan de raadsbehandeling van de jaarstukken het verslag van bevindingen met (een voor dit doel door de raad ingestelde vertegenwoordiging van) de raad.	Artikel 7. Rapportering door accountant 1. Indien de accountant bij een accountantscontrole tot het oordeel komt dat de rechtmatigheidsverantwoording door het college 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 het college. 2. In aanvulling op het verslag van bevindingen brengt de accountant over de door hem uitgevoerde controles verslag uit over zijn bevindingen die niet van bestuurlijk belang zijn aan de daarvoor in aanmerking komende ambtenaren. 3. De controleverklaring en het verslag van bevindingen worden voor verzending aan de raad door de accountant aan het college voorgelegd met de mogelijkheid voor het college om op deze stukken te reageren. 4. De accountant bespreekt voorafgaand aan de raadsbehandeling van de jaarstukken het verslag van bevindingen met een vertegenwoordiging van de raad.	“door accountant” is nieuw Nieuw: rechtmatigheidsverantwoording Eenvoudiger geformuleerd, geen inhoudelijke wijzigingen Accountantsverklaring is vervangen voor controleverklaring Eenvoudiger geformuleerd, geen inhoudelijke wijziging	Ter verduidelijking Naar aanleiding van nieuwe wetgeving per 1-1-2023 Controleverklaring is de juist te hanteren term.
---	---	---	---

Artikel 8 Inwerkingtreding 1. Deze verordening treedt in werking per 15 december 2010, met dien verstande dat zij van toepassing is op de accountantscontrole van de jaarrekening (en deeltverantwoordingen) vanaf het verslagjaar 2010 en later. 2. De door de raad op grond van artikel 213 Gemeentewet op 25 september 2003 vastgestelde controleverordening vervalt per 15 december 2010. Artikel 9 Citeertitel Deze verordening kan worden aangehaald als "Controleverordening gemeente Gemert-Bakel".	Artikel 8. Citeertitel en inwerkingtreding 1. Deze verordening treedt in werking op 1 januari 2023. 2. Op hetzelfde moment komt de Controleverordening gemeente Gemert-Bakel 2010, zoals vastgesteld bij besluit van 15 december 2010 te vervallen. Artikel 9. Citeertitel Deze verordening kan worden aangehaald als "Controleverordening gemeente Gemert-Bakel".	Geactualiseerd Geactualiseerd Geactualiseerd	De oude verordening uit 2010 moet worden ingetrokken De oude verordening uit 2010 moet worden ingetrokken
--	---	---	---