

Bijlage: overzicht van wijzigingen t.o.v. oude controleverordening 2003 (officiële naam Verordening voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente Nijkerk)

Nieuwe controleverordening	Toelichting op de wijziging
Artikel 1. Definities	
In deze verordening wordt verstaan onder:	
• <i>Accountant</i>: een door de raad aangewezen accountant als bedoeld in artikel 213, tweede lid, van de Gemeentewet;	Niet gewijzigd
• <i>Accountantscontrole</i>: de controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening uitgevoerd door de door de raad benoemde accountant;	Ingekort, conform de modelverordening
• <i>Rechtmatigheidsverantwoording</i>: 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.	Nieuw, vervangt oude definitie art 1 c rechtmatigheid in het kader van de accountantscontrole, bewoording conform modelverordening
• <i>Deelverantwoording</i>: 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;	Nieuw toegevoegd, op basis van modelverordening
• <i>Jaarrekening</i>: jaarrekening van de gemeente als bedoeld in artikel 197 van de Gemeentewet;	Nieuw toegevoegd, op basis van modelverordening
• <i>Managementletter</i>: verslag van de accountant gericht aan het college met belangrijke bevindingen en adviezen voor verbetering van de interne beheersing, de IT-omgeving en actuele ontwikkelingen;	Nieuw toegevoegd, op basis van modelverordening
• <i>Boardletter</i>: verslag van de accountant gericht aan de gemeenteraad met belangrijke bevindingen en adviezen op hoofdlijnen voor verbetering van de interne beheersing, de IT-omgeving en actuele ontwikkelingen;	Nieuw toegevoegd , op basis van modelverordening

Nieuwe controleverordening	Toelichting op de wijziging
Artikel 2. Opdrachtverlening accountantscontrole	
1. De accountantscontrole vindt plaats door een accountant. De aanwijzing van de accountant geschiedt voor een periode van vier jaar. Met de mogelijkheid deze twee maal met twee jaar te verlengen.	Contractperiode accountant 4 jaar, met mogelijkheid tot verlenging van 2x twee jaar. In oude controleverordening (art 2 lid 6) was opgenomen dat de maximale looptijd 5 jaar bedroeg
2. Het college bereidt in overleg met de raad de aanbesteding van de accountantscontrole voor.	Niet gewijzigd
3. De raad stelt voor de aanbesteding van de accountantscontrole het programma van eisen vast. Het programma van eisen bevat voor de jaarlijkse accountantscontrole in ieder geval:	Niet gewijzigd
a) de toe te passen goedkeuringstoleranties bij de accountantscontrole, de verantwoordingsgrens door het college en afwijkende rapportagegrenzen;	Toegevoegd de verantwoordingsgrens in verband met de komst van de rechtmatigheidsverantwoording
b) de apart te controleren deelverantwoordingen en de daarbij toe te passen omvangbases en goedkeuringstoleranties en eventuele afwijkende rapporteringstoleranties;	Niet gewijzigd
c) de inrichtingseisen voor het verslag van bevindingen;	Niet gewijzigd
d) de eventueel aanvullende uit te voeren tussentijdse controles;	Niet gewijzigd
e) de frequentie en inrichtingseisen van de aanvullende tussentijdse rapportering zoals de managementletter en boardletter;	Niet gewijzigd
f) de posten van de jaarrekening en deelverantwoordingen met bijbehorende afwijkende rapporteringstoleranties, waaraan de accountant bij zijn accountantscontrole specifiek aandacht dient te besteden;	Niet gewijzigd
g) de gemeentelijke producten of organisatieonderdelen met bijbehorende afwijkende rapporteringstoleranties, waaraan de accountant bij zijn accountantscontrole specifiek aandacht dient te besteden.	Niet gewijzigd

Nieuwe controleverordening	Toelichting op wijziging
4. In afwijking van het derde lid, aanhef, kan de raad in het programma van eisen opnemen, dat de raad jaarlijks voorafgaand aan de accountantscontrole in overleg met de accountant de onder f en g genoemde onderdelen vaststelt.	Formulering aangepast op basis van de modelverantwoording
5. De raad stelt bij de aanbestedingsprocedure van de accountant selectiecriteria en per selectie criterium de bijbehorende wegingsfactoren vast.	Niet gewijzigd
Artikel 3. Overige controles en opdrachten	In oude controleverordening is dit art 6
1. 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.	Niet gewijzigd
2. Het college draagt de zorg voor de uitvoering van het beleid betreffende de specifieke uitkeringen volgens de eisen van rechtmatigheid van de ministeries.	Ingekort, conform de modelverordening
3. 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 verlenen aan een andere dan de door de raad benoemde accountant, indien dit in het belang van de gemeente is.	Niet gewijzigd
Artikel 4. Inrichting accountantscontrole	
1. De accountant bepaalt binnen het kader van de opdrachtverlening de wijze waarop de accountantscontrole wordt ingericht, alsmede de frequentie, de aard en de omvang van de daarbij behorende werkzaamheden.	Niet gewijzigd
2. De voor de controle benodigde dossierstukken vraagt de accountant zoveel mogelijk vooraf schriftelijk op bij een vertegenwoordiger van de ambtelijke organisatie. De accountant kan de werkzaamheden in het kader van de accountantscontrole ook zonder vooraankondiging uitvoeren.	Nieuw toegevoegd, op basis van modelverordening
3. Ter bevordering van een efficiënte en doeltreffende accountantscontrole vindt periodiek overleg plaats tussen de accountant, een vertegenwoordiging uit de raad en vertegenwoordigers van de gemeente.	In oude verordening opgenomen in art 8 lid 1

Nieuwe controleverordening	Toelichting op wijziging
Artikel 5. Informatieverstreking door college	In oude controleverordening is dit artikel 3
1. Het college is verantwoordelijk voor de samenstelling van de jaarrekening, inclusief de rechtmatigheidsverantwoording, conform de geldende wet- en regelgeving en overlegt deze aan de accountant voor controle.	Niet gewijzigd
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.	Formulering aangepast op basis van de modelverantwoording
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.	Niet gewijzigd
4. Het college overlegt de gecontroleerde jaarrekening samen met de accountantsverklaring en het verslag van bevindingen voor uiterlijk 1 juli aan de raad.	Nieuw, in oude verordening is geen datum genoemd
5. Het college stuurt de boardletter met een reactie vanuit het college ter informatie aan auditcommissie binnen 4 weken na het verschijnen van de boardletter.	Nieuw
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.	Niet gewijzigd
7. 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 onafhankelijke onderzoek.	Nieuw toegevoegd, op basis van de modelverordening
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.	Nieuw toegevoegd, op basis van de modelverordening

Nieuwe controleverordening	Toelichting op wijziging
Artikel 6. Toegang tot informatie	
1. 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.	Formulering aangepast op basis van de modelverantwoording
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.	Ongewijzigd
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.	Formulering aangepast op basis van de modelverantwoording
Artikel 7. Rapportering	
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.	Nieuw
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.	Formulering aangepast op basis van de modelverantwoording
3. In aanvulling op het verslag van bevindingen brengt de accountant over de door hem uitgevoerde interim controles verslag uit over zijn bevindingen die van bestuurlijk belang zijn aan de raad in de vorm van een boardletter;	Nieuw
4. De controleverklaring, het verslag van bevindingen en de boardletter 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.	Formulering aangepast op basis van de modelverantwoording

Nieuwe controleverordening	Toelichting op wijziging
5. De accountant bespreekt voorafgaand aan de raadsbehandeling van de jaarstukken het verslag van bevindingen met de auditcommissie.	Tekstueel (oude verordening art 8 lid 2) aangepast aan de gebruikelijke gang: De accountant bespreekt voorafgaand aan de raadsbehandeling van de jaarstukken het verslag van bevindingen met de raad of, indien de raad daartoe besluit met de auditcommissie., die is belast met het onderzoek van de jaarrekening.
Artikel 8. Inwerkingtreding	
Deze verordening treedt in werking per 1 januari 2023, zodat zij van toepassing is op de accountantscontrole van de jaarrekening (en deelverantwoordingen) van het verslagjaar 2023 en later.	Datum inwerkingtreding aangepast
Artikel 9. Citeertitel	
Deze verordening kan worden aangehaald als “Controleverordening 2023”.	