

Vergelijking nieuwe 'Verordening controle financiële beheer en organisatie (artikel 213 Gemeentewet) gemeente Steenwijkerland 2023' met de 'Controleverordening gemeente Steenwijkerland 2018'

'WAS' ('Controleverordening 2018')	'WORDT' ('Verordening controle financiële beheer en organisatie (artikel 213 Gemeentewet)	Toelichting
<u>Artikel 1 Definities</u>		
In deze verordening wordt verstaan onder:		
a. <u>accountant</u> een door de raad gecontracteerde: - 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 - organisatie waarin voor de accountantscontrole bevoegde accountant samenwerken belast met de controle van de in artikel 197 van de Gemeentewet bedoelde jaarrekening.	a. accountant een door de raad aangewezen accountant als bedoeld in artikel 213, tweede lid, van de Gemeentewet	Modelverordening aangehouden (bondiger).
b. <u>accountantscontrole</u> de controle van de in artikel 197 van de Gemeentewet bedoelde jaarrekening uitgevoerd door de door de raad gecontracteerde 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	b. accountantscontrole: controle van de in artikel 197 van de Gemeentewet bedoelde jaarrekening door de accountant.	Modelverordening aangehouden (bondiger).

algemene maatregel van bestuur te stellen regels bedoeld in artikel 186 Gemeentewet; - de inrichting van het financiële 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 maatregelen van bestuur worden gesteld op grond van het zesde lid van artikel 213 Gemeentewet, in acht worden genomen.		
	c. boardletter: een samenvatting van de managementletter met de bestuurlijke relevante punten, met als oogmerk om hierover publieke verantwoording af te leggen.	Nieuwe definitie conform modelverordening
	d. 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.	Nieuwe definitie conform modelverordening
	e. jaarrekening: jaarrekening van de gemeente als bedoeld in artikel 197 van de Gemeentewet.	Nieuwe definitie conform modelverordening
c. <u>rechtmatigheid in het kader van accountantscontrole</u> het overeenstemmen van het tot stand komen van de financiële beheershandelingen en de vastlegging daarvan met relevante wet- en regelgeving, zoals bedoeld in het Besluit accountantscontrole gemeenten.	f. 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.	Nieuwe definitie conform modelverordening i.v.m. de rechtmatigheidsverantwoording.
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.		Verwijderd. Een dergelijke deelverantwoording kennen we niet.
<u>Artikel 2 Opdrachtverlening accountantscontrole</u>	<u>Artikel 2 Opdrachtverlening accountantscontrole</u>	

1. De accountantscontrole wordt opgedragen aan een door de raad te contracteren accountant. De contractering van de accountant geschiedt voor een periode van 4 jaar, met mogelijkheid tot verlenging voor 4 jaar.	1. De accountantscontrole wordt opgedragen aan een door de raad te contracteren accountant. De contractering van de accountant geschiedt voor een periode van 4 jaar, met mogelijkheid tot verlenging voor 4 jaar.	Ongewijzigd.
2. Het college bereidt in overleg met de raad of met een door de raad ingestelde commissie de aanbesteding van de accountant voor.	2. Het college bereidt in overleg met de raad of met een door de raad ingestelde commissie de aanbesteding van de accountant voor.	Ongewijzigd.
3. De raad stelt voor de aanbesteding van de accountant het programma van eisen vast.	3. De raad stelt voor de aanbesteding van de accountant het programma van eisen vast.	Ongewijzigd.
4. In het contract met de accountant worden in principe de toe te passen goedkeuring- en rapporteringstoleranties opgenomen. De raad heeft de mogelijkheid om vooraf onderwerpen af te spreken met de accountant met bijbehorende rapporteringstoleranties, waaraan de accountant bij zijn controle specifiek aandacht dient te besteden.	4. In het contract met de accountant worden in principe de toe te passen goedkeuring- en rapporteringstoleranties opgenomen. De raad heeft de mogelijkheid om vooraf onderwerpen af te spreken met de accountant met bijbehorende rapporteringstoleranties, waaraan de accountant bij zijn controle specifiek aandacht dient te besteden.	Ongewijzigd
5. In geval van Europese aanbesteding van de accountant stelt het college in overleg met de raad voor de selectie van de accountant de geschiktheidseisen, uitsluitingsgronden en gunningscriteria vast en per gunningscriterium de bijbehorende weging.	5. In geval van Europese aanbesteding van de accountant stelt het college in overleg met de raad voor de selectie van de accountant de geschiktheidseisen, uitsluitingsgronden en gunningscriteria vast en per gunningscriterium de bijbehorende weging.	Ongewijzigd.
<u>Artikel 6 Overige controles en opdrachten</u>	<u>Artikel 3 Overige controles en opdrachten</u>	Volgorde van de modelverordening aangehouden
1. Het college kan de (door de raad gecontracteerde) 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	1. Het college kan de (door de raad gecontracteerde) 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	Ongewijzigd.

college informeert de raad vooraf over deze aan de accountant te verstrekken opdrachten.	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. Het college is voor de controle van de rechtmatige besteding van de specifieke uitkeringen bevoegd de opdracht te verlenen aan een andere dan de door de raad gecontracteerde accountant, indien dit in het belang van de gemeente is.	2. Het college draagt de zorg voor de uitvoering van het beleid betreffende de specifieke uitkeringen volgens de eisen van rechtmatigheid van de ministeries.	Conform modelverordening. De specifieke uitkeringen zoals SISA vallen onder de accountantscontrole en hoeven hierdoor niet separaat te worden opgenomen in de verordening.
3. Het college draagt de zorg voor de verantwoording aan derden (behoudens Ensia verantwoording) 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 gecontracteerde accountant, indien dit in het belang van de gemeente is.	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 gecontracteerde accountant, indien dit in het belang van de gemeente is.	Ensia verantwoording verwijderd. Het college is verantwoordelijk voor de Ensia verantwoording. Verder huidige verordening aangehouden, dit is meer passend.
<u>Artikel 4 Inrichting accountantscontrole</u>	<u>Artikel 4 Inrichting accountantscontrole</u>	
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 de wijze waarop de accountantscontrole wordt ingericht, alsmede de aard en de omvang van de daarbij behorende werkzaamheden.	Ongewijzigd.
2. De accountant bepaalt binnen het kader van de opdrachtverlening de frequentie van de uit te voeren controles. De accountant kan in voorkomende gevallen de controlewerkzaamheden zonder voorafgaande kennisgeving uitvoeren.	2. De accountant bepaalt binnen het kader van de opdrachtverlening de frequentie van de uit te voeren controles. De accountant kan in voorkomende gevallen de controlewerkzaamheden zonder voorafgaande kennisgeving uitvoeren.	Ongewijzigd.
3. De accountant heeft periodiek overleg met de gemeentesecretaris, de portefeuillehouder financiën, concerncontroller, een vertegenwoordiging van de	3. De accountant heeft periodiek overleg met de directeur bedrijfsvoering, de portefeuillehouder financiën,	Gemeentesecretaris gewijzigd in directeur bedrijfsvoering.

raad en verder daarvoor in aanmerking komende ambtenaren.	concerncontroller, een vertegenwoordiging van de raad en verder daarvoor in aanmerking komende ambtenaren.	Het periodieke overleg vindt op dit moment niet plaats met een vertegenwoordiging van de raad. Verder de huidige verordening aangehouden.
<u>Artikel 3 Informatieverstrekking door het college</u>	<u>Artikel 5 Informatieverstrekking door het college</u>	
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.	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 accountantscontrole.	Conform modelverordening. Rechtmatigheidsverantwoording is toegevoegd.
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.	2. 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.	Opsomming uit oude verordening verwijderd.
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.	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.	Ongewijzigd. Tevens conform modelverordening.
4. Het college overlegt de gecontroleerde jaarrekening samen met de accountantsverklaring en het verslag van bevindingen, zodanig dat vaststelling door de raad uiterlijk voor de in de Gemeentewet, artikel 200, 15 juli van elk jaar volgend op het gecontroleerde begrotingsjaar kan plaatsvinden.	4. Het college overlegt de gecontroleerde jaarrekening samen met de accountantsverklaring en het verslag van bevindingen voor uiterlijk 15 juli aan de raad.	Conform modelverordening opgenomen.
	5. Het college overlegt de boardletter met een inhoudelijke reactie uiterlijk 1 februari aan de raad.	Conform modelverordening opgenomen. Dit is een wijziging ten opzichte van de huidige situatie,

		waarbij de boardletter rechtstreeks (zonder reactie vanuit het college) naar de raad wordt gestuurd.
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.	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.	Ongewijzigd. Tevens conform modelverordening.
	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.	Conform modelverordening. Toevoeging i.v.m. rechtmatigheidsverantwoording.
	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.	Conform modelverordening. Toevoeging i.v.m. rechtmatigheidsverantwoording.
<u>Artikel 5 Toegang tot informatie</u>	<u>Artikel 6 Toegang tot informatie door accountant</u>	
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.	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.	Conform modelverordening (bondiger).
2. De accountant is bevoegd om van alle ambtenaren mondelinge en schriftelijke inlichtingen en	2. De accountant is bevoegd om van alle ambtenaren mondelinge en schriftelijke inlichtingen en verklaringen te	Ongewijzigd. Tevens conform modelverordening.

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.	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 daarvoor verstrekte informatie.	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 daarvoor verstrekte informatie.	Ongewijzigd.
<u>Artikel 7 Rapportering</u>	<u>Artikel 7 Rapportering door accountant</u>	
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.	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.	Conform modelverordening. Wijziging m.b.t. rechtmatigheidsverantwoording.
2. In aanvulling op het in de wet voorgeschreven verslag van bevindingen brengt de accountant over de door hem uitgevoerde tussentijdse en eindejaarscontroles verslag uit over zijn bevindingen. Het betreffen bevindingen van niet bestuurlijk belang. Het verslag wordt besproken met de gemeentesecretaris, portefeuillehouder financiën, concerncontroller en verder daarvoor in aanmerking komende ambtenaren.	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.	Conform modelverordening. Geen opsomming van de diverse ambtenaren.
3. De accountantsverklaring en het verslag van bevindingen worden voor verzending aan de raad	3. De controleverklaring en het verslag van bevindingen worden voor verzending aan de raad door de accountant	Conform modelverordening. Wijziging van accountantsverklaring naar controleverklaring.

door de accountant aan het college voorgelegd met de mogelijkheid voor het college om op deze stukken te reageren.	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.	4. De accountant bespreekt voorafgaand aan de raadsbehandeling van de jaarstukken het verslag van bevindingen met (een vertegenwoordiging van) de raad.	Ongewijzigd.
<u>Artikel 8 Inwerkingtreding</u>	<u>Artikel 8. Intrekken oude regeling</u>	
1. Deze verordening treedt in werking per 1 mei 2018, met dien verstande dat zijn van toepassing is op de accountantscontrole van de jaarrekening (en deelverantwoording) van het verslagjaar 2018 en later.		Zie artikel 9.1 nieuwe verordening
2. Bij inwerkingtreding van deze verordening wordt de controleverordening gemeente Steenwijkerland d.d. 22-01-2005 ingetrokken.	1. De controleverordening gemeente Steenwijkerland, vastgesteld op 24 april 2018, wordt ingetrokken.	
<u>Artikel 9 Citeertitel</u>	<u>Artikel 9. Inwerkingtreding en citeertitel</u>	
	1. Deze verordening treedt in werking op de dag na bekendmaking en werkt terug tot en met 1 januari 2023, met dien verstande dat zij van toepassing is op de accountantscontrole van de jaarrekening van het verslagjaar 2023 en later.	Zie artikel 8.1 oude verordening. Actualisatie van ingangsdatum. Deelverantwoording verwijderd.
Deze verordening kan worden aangehaald als "Controleverordening gemeente Steenwijkerland 2018".	2. Deze verordening wordt aangehaald als: Verordening controle financiële beheer en organisatie (artikel 213 Gemeentewet) Steenwijkerland 2023.	