

Was/wordt-tabel Controleverordening 2025

Was	Wordt	Toelichting
Artikel 1 - Definities		
Artikel 1 Definities 1) Accountant een door de raad benoemde: registeraccountant of accountant-administratieconsulent met een aantekening in het inschrijvings-register als bedoeld in derde lid van artikel 36 Wet op de Accountant- Administratieconsulenten of organisatie waarin voor de accountantscontrole bevoegde accountants samenwerken, belast met de controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening	Artikel 1 Definities 1) Accountant Een door de raad aangewezen accountant als bedoeld in artikel 213, tweede lid, van de Gemeentewet.	Geüpdatet conform de VNG model
	Artikel 1 Definities 4) Auditcommissie Commissie ingesteld door de raad. De commissie begeleidt het controleproces van de jaarrekening, bereidt de het programma van eisen voor de aanbesteding van de accountantscontrole voor, doet een voorstel aan de raad voor de aandachtspunten van de controle en eventueel verscherpte toleranties en voert periodiek overleg met de accountant voor een efficiënte en doeltreffende accountantscontrole. De commissie beheert namens de raad de relatie met de rekenkamer. 5) Single information, Single audit Verantwoording van de besteding van specifieke uitkeringen richting Rijk en/of andere medeoverheden als onderdeel van de jaarrekening van de gemeente 6) Goedkeuringstolerantie De goedkeuringstolerantie is het bedrag dat de som van fouten in de jaarrekening of onzekerheden in de controle aangeeft, die in een jaarrekening maximaal mogen voorkomen, zonder dat de bruikbaarheid van de jaarrekening	Toegevoegd conform overige gemeenten, Auditcommissie was nog niet opgenomen in de oude verordening

	voor de oordeelsvorming door de gebruikers wordt beïnvloed. 7) Rapporteringstolerantie De rapporteringstolerantie(s) is een bedrag dat gelijk is aan of lager is dan de bedragen voortvloeiend uit de goedkeuringstolerantie. Bij overschrijding van dit bedrag vindt rapportering plaats in het verslag van bevindingen. 8) Controleverklaring Een controleverklaring is een accountantsverklaring. De controleverklaring omvat een oordeel over: de getrouwheid van de baten en lasten over het boekjaar en de activa en passiva per balansdatum. de rechtmatige totstandkoming van enerzijds de baten en lasten en anderzijds de balansmutaties.	
Artikel 2		
2. Het college bereidt in overleg met de raad de aanbesteding van de accountantscontrole voor.	2. De auditcommissie bereidt de aanbesteding van de accountantscontrole voor.	College verandert naar auditcommissie
4. In afwijking van het derde lid, letters e en f 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 gemeentelijke functies en de gemeentelijke organisatieonderdelen, waaraan de accountant bij zijn controle specifiek aandacht dient te besteden en welke rapporteringstoleranties hij daarbij dient te hanteren.	4. In afwijking van het derde lid, letters e en f 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 gemeentelijke functies en de gemeentelijke organisatieonderdelen, waaraan de accountant bij zijn controle specifiek aandacht dient te besteden en welke rapporteringstoleranties hij daarbij dient te hanteren.	Geüpdatet conform de VNG model
Artikel 3		
	6. De accountant maakt tijdens 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	Extra artikelen toegevoegd, Geüpdatet conform de VNG model

	kwaliteitsverbetering en professionalisering.	
Artikel 4		
3. Ter bevordering van een efficiënte en doeltreffende accountantscontrole vindt periodiek (afstemmings-)overleg plaats tussen de accountant en een vertegenwoordiger uit de raad, een vertegenwoordiger van de rekenkamer(functie), de portefeuillehouder financiën, de gemeentesecretaris, de (concern-)controller danwel het hoofd financiën.	3. Ter bevordering van een efficiënte en doeltreffende accountantscontrole vindt periodiek overleg plaats tussen de accountant en de auditcommissie.	Geüpdatet conform de VNG model
Artikel 6		
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.	2. Het college draagt de zorg voor de uitvoering van het beleid betreffende de specifieke uitkeringen volgens de eisen van rechtmatigheid van de ministeries. In de controleopdracht voor de jaarrekening is tevens begrepen de controle op de bijlage Single information, Single audit (SiSa). 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 benoemde accountant, indien dit in het belang van de gemeente is.	Tekst toegevoegd 'In de controleopdracht voor de jaarrekening is tevens begrepen de controle op de bijlage Single information, Single audit (SiSa).' conform VNG model
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 verantwoording dient te 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.	3. Het college draagt de zorg voor de verantwoording aan derden 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 benoemde accountant, indien dit in het belang van de gemeente is.	Geüpdatet conform de VNG model
Artikel 7		
2. In aanvulling op het in de wet voorgeschreven verslag van bevindingen brengt de accountant over de door hem uitgevoerde	2. In aanvulling op het verslag van bevindingen brengt de accountant over de door hem uitgevoerde controles verslag uit over zijn	Geüpdatet conform de VNG model en huidige standaarden

(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 dienst waar de ambtenaar werkzaam is, de (concern-) controller en het hoofd financiën dan wel andere daarvoor in aanmerking komende ambtenaren.	bevindingen die niet van bestuurlijk belang zijn aan de daarvoor in aanmerking komende ambtenaren.	
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.	4.De accountant bespreekt voorafgaand aan de raadsbehandeling van de jaarstukken het verslag van bevindingen met de auditcommissie.	Geüpdatet conform de VNG model en huidige standaarden