

Bijlage

Was-woordt lijst Controleverordening Gemeente Steenberg

Leeswijzer:

In de 'bestaande tekst' zijn de woorden en leestekens waaraan iets verandert, *cursief* gezet.

In de 'nieuwe tekst' zijn de nieuwe woorden en leestekens **vet** gedrukt.

| Oud | Nieuw | Toelichting |
|------------|--------------|--------------------|
|------------|--------------|--------------------|

| | | |
|--|---|---|
| <p>Artikel 1 Definities In deze verordening wordt verstaan onder:</p> <p>a Accountant een door de raad <i>benoemde: registeraccountant of organisatie waarin voor de accountantscontrole bevoegde accountants samenwerken, belast met de controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening</i></p> <p>b Accountantscontrole de controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening <i>uitgevoerd door een door de raad benoemde accountant van:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ 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 in de jaarrekening opgenomen 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 van de Gemeentewet; ▪ de inrichting van het financieel beheer en de financiële organisatie gericht op de vraag of deze een getrouw en rechtmatige verantwoording mogelijk maken; 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. <p>c</p> <p>d geletterd naar e</p> <p>e</p> | <p>Definities In deze verordening wordt verstaan onder:</p> <p>Accountant: een door de raad aangewezen accountant als bedoeld in artikel 213, tweede lid, van de Gemeentewet.</p> <p>Accountantscontrole controle van de in artikel 197 van de Gemeentewet bedoelde jaarrekening door de accountant;</p> <p>c. college: college van burgemeester en wethouders</p> <p>d Jaarrekening: verantwoordingsdocument als bedoeld in de artikel 197 van de Gemeentewet.</p> | <p>A en b eenvoudiger en korter gedefinieerd</p> <p>d en f is noodzakelijk met de komst van de rechtmatigheidsverantwoording.</p> |
|--|---|---|

| | | |
|--|---|---|
| f | 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. | |
| Artikel 2 Ongewijzigd, met uitzondering van een cosmetische aanpassing in lid 3 onder e | functies is gewijzigd in producten | |
| <p>Artikel 3 Informatieverstrekking door het college</p> <p>Lid 1 Het college is verantwoordelijk voor de samenstelling van <i>verantwoordingen conform de geldende in- en externe wet- en regelgeving en overlegt deze aan de accountant voor controle.</i></p> <p>Lid 2,3,4 en 5 Ongewijzigd</p> | <p>Lid 1 Het college is verantwoordelijk voor de samenstelling van de jaarrekening, met de rechtmatigheidsverantwoording en overlegt deze aan de accountant voor controle.</p> <p>Lid 6 (nieuw) 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;</p> <p>Lid 7 (nieuw) 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 van de ambtelijke organisatie.</p> | <p>Noodzakelijk met de komst van de rechtmatigheidsverantwoording</p> <p>Idem</p> |

| | | |
|--|--|---|
| <p>Artikel 4 Inrichting accountantscontrole Lid 1 en 2 ongewijzigd Lid 3 Ter bevordering van een efficiënte en doeltreffende accountantscontrole vindt <i>minimaal 1x per jaar</i> een (afstemmings)overleg plaats tussen de accountant en het auditcommittee, de portefeuillehouder financiën, de directeur bedrijfsvoering en dienstverlening en de concerncontroller.</p> | <p>Lid 3 (nieuw) Ter bevordering van een efficiënte en doeltreffende accountantscontrole vindt periodiek overleg plaats tussen de accountant, het auditcommittee, de portefeuillehouder en vertegenwoordigers van de gemeente.</p> | <p>Om te voorkomen dat bij structuurwijzigingen in de organisatie ook de verordening aangepast moet worden is dit algemeen geformuleerd</p> |
| <p>Artikel 5 ongewijzigd</p> | | |
| <p>Artikel 6 ongewijzigd</p> | | |
| <p>Artikel 7 Rapportering Lid 1 Indien de accountant bij een <i>controle afwijkingen constateert die leiden tot het niet afgeven van een goedkeurende verklaring</i>, meldt hij deze terstond schriftelijk aan de raad en zendt een afschrift hiervan aan het college.</p> | <p>Lid 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.</p> | <p>Noodzakelijk met de komst van de rechtmatigheidsverantwoording</p> |
| <p>Artikel 9 Ongewijzigd</p> | | |