

Was-wordt-lijst Controleverordening Rozendaal 2025

Deze was-wordt-lijst geeft de wijzigingen ten opzichte van de Controleverordening Rozendaal 2024 weer. Eerst volgen de belangrijkste wijzigingen op hoofdlijnen, daarna een artikelsgewijs overzicht. Redactionele wijzigingen zonder inhoudelijke betekenis zijn niet afzonderlijk weergegeven.

Belangrijkste wijzigingen

De belangrijkste wijzigingen ten opzichte van de Controleverordening Rozendaal 2024 zijn:

- de goedkeuringstolerantie is vastgesteld op 2% van de totale lasten, exclusief de toevoegingen aan de reserves, en de rapporteringstolerantie op € 5.000;
- de bepalingen over de opdrachtverlening en selectie van de accountant zijn geactualiseerd;
- de bepalingen over de rechtmatigheidsverantwoording, interne beheersing en interne controle zijn geactualiseerd;
- de inwerkingtreding is verduidelijkt, waarbij de Controleverordening Rozendaal 2025 van toepassing is op de accountantscontrole vanaf verslagjaar 2025.

De overige wijzigingen zijn voornamelijk redactioneel of verduidelijkend van aard.

Artikelsgewijs overzicht

Onderdeel	Was – Controleverordening 2024	Wordt – Controleverordening 2025	Toelichting
Artikel 1 – Jaarrekening	Geen afzonderlijke definitie opgenomen.	De jaarrekening wordt afzonderlijk gedefinieerd als de jaarrekening van de gemeente als bedoeld in artikel 197 van de Gemeentewet.	Verduidelijking van de begrippen in de verordening.
Artikel 1 – Rechtmatigheidsverantwoording	Uitgebreide definitie met verwijzing naar de invoering vanaf verslagjaar 2023, de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en het oordeel van de accountant.	Beknpte definitie van de rechtmatigheidsverantwoording als rapportage van het college in de jaarrekening over de mate waarin financiële beheershandelingen en de vastlegging daarvan overeenstemmen met relevante wet- en regelgeving.	De definitie is geactualiseerd en vereenvoudigd.
Artikel 1 – Goedkeuringstolerantie en rapporteringstolerantie	De goedkeuringstolerantie is afzonderlijk gedefinieerd als een percentage van de totale lasten.	Goedkeuringstolerantie en rapporteringstolerantie worden gezamenlijk gedefinieerd als de drempelwaarden voor fouten en onzekerheden conform het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado).	Aangepast aan het gewijzigde Bado. Vanaf verslagjaar 2025 geldt voor fouten en onzekerheden gezamenlijk één goedkeuringstolerantie.

Onderdeel	Was – Controleverordening 2024	Wordt – Controleverordening 2025	Toelichting
Artikel 1 – Verbijzonderde interne controle	Bevat een afzonderlijke definitie van verbijzonderde interne controle.	De afzonderlijke definitie vervalt.	De nieuwe verordening gebruikt een bredere formulering voor het onafhankelijke onderzoek en de interne auditfunctie.
Artikel 2 – Benoemingsperiode accountant	Benoeming vindt eenmaal per raadsperiode plaats.	Benoeming vindt plaats voor een periode van vier jaar.	De benoemingsperiode wordt concreet vastgelegd.
Artikel 2 – Voorbereiding aanbesteding	Geen afzonderlijke bepaling over de voorbereiding van de aanbesteding door het college.	Het college bereidt in overleg met de raad de aanbesteding van de accountantscontrole voor.	De rolverdeling tussen raad en college bij de aanbesteding wordt verduidelijkt.
Artikel 2 – Toleranties en opdrachtverlening	Het programma van eisen bevat onder meer de toe te passen goedkeuringstoleranties, deelverantwoordingen en eisen voor de rapportering.	De raad stelt het programma van eisen, de selectiecriteria, gunningscriteria en de weging vast. De goedkeuringstolerantie wordt in de verordening vastgesteld op 2% van de totale lasten, exclusief de toevoegingen aan de reserves. De rapporteringstolerantie bedraagt € 5.000.	De toleranties zijn concreet in de verordening vastgelegd en aangepast aan het gewijzigde Bado.
Artikel 2 – Selectie accountant	Geen afzonderlijke bepaling over selectiecriteria en wegingsfactoren.	De raad stelt voor de aanbesteding het programma van eisen, de selectiecriteria, gunningscriteria en per gunningscriterium de weging vast.	De rol van de raad bij de aanbesteding en selectie van de accountant wordt explicieter vastgelegd.
Artikel 3 – Overige controles en opdrachten	Regelt de bevoegdheid van het college om specifieke werkzaamheden en overige controles aan een accountant op te dragen.	De regeling blijft inhoudelijk grotendeels gelijk. De werkzaamheden als bedoeld in artikel 213a van de Gemeentewet zijn toegespitst op doelmatigheid en doeltreffendheid. Daarnaast is CBS toegevoegd aan de voorbeelden van derden.	Geactualiseerd en in overeenstemming gebracht met artikel 213a van de Gemeentewet.
Artikel 4 – Inrichting accountantscontrole	De accountant bepaalt de wijze, frequentie, aard en omvang van de controle en kan werkzaamheden zonder vooraankondiging uitvoeren.	Deze werkwijze blijft behouden. De accountant kan de controlewerkzaamheden ook zonder vooraankondiging uitvoeren en vraagt de benodigde dossierstukken zoveel mogelijk vooraf schriftelijk op.	Geen wezenlijke inhoudelijke wijziging. De bepaling is opnieuw geformuleerd.

Onderdeel	Was – Controleverordening 2024	Wordt – Controleverordening 2025	Toelichting
Artikel 4 – Periodiek overleg	Periodiek overleg vindt onder andere plaats met de senior beleidsmedewerker financiën.	Periodiek overleg vindt plaats tussen de accountant, de controlecommissie, de portefeuillehouder financiën, de gemeentesecretaris en de ambtelijk verantwoordelijke voor financiën.	De deelnemers aan het periodieke overleg zijn geactualiseerd en algemener aangeduid.
Artikel 5 – Interne controle	De accountant maakt voor de controle van de rechtmatigheidsverantwoording zoveel mogelijk gebruik van de verbijzonderde interne controle.	De accountant maakt zoveel mogelijk gebruik van het namens het college uitgevoerde onafhankelijke onderzoek. Daarnaast is opgenomen dat de accountant zoveel mogelijk gebruikmaakt van de aanwezige interne beheersing en van de werkzaamheden van de interne auditfunctie.	De bepaling is verbreed en sluit aan op de actuele inrichting van interne beheersing en controle.
Artikel 6 – Toegang tot informatie	De accountant kan mondelinge en schriftelijke informatie en verklaringen verlangen van ambtenaren.	De accountant kan deze informatie en verklaringen verlangen van alle in de gemeentelijke organisatie werkende personen.	De bepaling is breder geformuleerd en niet meer beperkt tot ambtenaren.
Artikel 7 – Rapportering	Niet-bestuurlijke bevindingen worden gerapporteerd aan specifiek genoemde functionarissen.	Niet-bestuurlijke bevindingen worden gerapporteerd aan de daarvoor in aanmerking komende ambtenaren.	De formulering is algemener gemaakt. De overige bepalingen over rapportering blijven inhoudelijk grotendeels gelijk.
Artikel 8 – Intrekking oude regeling		De Controleverordening Rozendaal 2024 wordt ingetrokken.	De oude Controleverordening wordt ingetrokken. In artikel 9 is bepaald dat de Controleverordening Rozendaal 2025 van toepassing is op de accountantscontrole vanaf verslagjaar 2025.
Artikel 9 – Inwerkingtreding		De Controleverordening Rozendaal 2025 treedt in werking op de dag na bekendmaking en werkt terug tot en met 1 januari 2025. Zij is van toepassing op de accountantscontrole van het verslagjaar 2025 en later.	Hiermee wordt geregeld dat de nieuwe verordening geldt voor de accountantscontrole vanaf verslagjaar 2025.