

Was-wordt tabel Controleverordening Heemstede 2025

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.

Bestaande tekst verordening	Nieuwe tekst verordening
Controleverordening Heemstede 2023	Financiële verordening Heemstede 2025

Artikel 1 Definities

In deze verordening wordt verstaan onder:

1. accountant een door de raad benoemde:
 - *registeraccountant;*
 - *accountant-administratieconsulent met een aantekening in het inschrijvingsregister als bedoeld in het derde lid van artikel 36, Wet op de Accountant-administratie-consulenten of*
 - *organisatie waarin voor de accountantscontrole bevoegde accountants samenwerken, belast met de controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening.*
2. accountantscontrole de controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening uitgevoerd door de door de raad benoemde 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 algemene maatregel van bestuur te stellen regels bedoeld in artikel 186 Gemeentewet;*
 - *de inrichting van het financieel 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 maatregel van bestuur worden gesteld op grond van het zesde lid van artikel 213 Gemeentewet, in acht worden genomen.*
 - *de 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. De rechtmatigheidsverantwoording maakt deel uit van de jaarrekening.*
3. rechtmatigheid in het kader van de accountantscontrole het overeenstemmen van het tot stand komen van de financiële beheershandelingen en de vastlegging daarvan met de relevante wet- en regelgeving, zoals bedoeld in het Besluit accountantscontrole gemeenten.

Artikel 1 Definities

In deze verordening wordt verstaan onder:

1. Accountant

een door de raad aangewezen accountant als bedoeld in artikel 213, tweede lid, van de Gemeentewet.

2. Accountantscontrole

- De controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening uitgevoerd door de door de raad benoemde accountant
- **Het in overeenstemming van de door het college opgestelde jaarrekening met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten.**

3. Auditcommissie

Commissie ingesteld door de raad ten behoeve van het toezicht houden op de planning en control cyclus en de financiën alsmede de afstemming met de accountant en de afstemming met de rekenkamer.

4. Controleverklaring

De controleverklaring omvat een oordeel over:

- **de getrouwheid van de baten en lasten over het boekjaar en de activa en passiva per balansdatum, inclusief de rechtmatigheidsverantwoording;**
- **de rechtmatige totstandkoming van de specifieke uitkeringen in de SiSa-bijlage**

Bestaande tekst verordening	Nieuwe tekst verordening
4. <u>deelverantwoording</u> een in opdracht van de raad <i>ten behoeve van de verslaglegging</i> opgestelde verantwoording van een afzonderlijke organisatie-eenheid binnen de gemeentelijke organisatie, welke verantwoording onderdeel uit maakt van de jaarrekening.	5. <u>Deelverantwoording</u> Een in opdracht van de raad opgestelde verantwoording door het college ten behoeve van derden vigerende regelgeving. 6. <u>Getrouwheid in het kader van de accountantscontrole</u> De verantwoording die het college afgeeft bij de jaarrekening over de getrouwheid van de baten, lasten en balansmutaties. 7. <u>Jaarrekening</u> De jaarrekening van de gemeente als bedoeld in artikel 197 van de Gemeentewet. 8. <u>Rechtmatigheidsverantwoording</u> De verantwoording die het college afgeeft bij de jaarrekening over de getrouwheid van de baten, lasten en balansmutaties. 9. <u>Verslag van bevindingen</u> Het verslag van bevindingen als bedoeld in artikel 213 Gemeentewet, vierde lid, wat ingaat op de inrichting van het financieel beheer en de financiële organisatie gericht op de vraag of deze een getrouwe verantwoording mogelijk maken. Waarbij nadere regels die bij of krachtens algemene maatregel van bestuur worden gesteld op grond van artikel 213 Gemeentewet, zesde lid, in acht worden genomen.

Bestaande tekst verordening	Nieuwe tekst verordening
Artikel 2 Opdrachtverlening accountantscontrole 1. De accountantscontrole wordt opgedragen aan een door de raad te benoemen accountant. 2. <i>Het college bereidt in overleg met de raad de aanbesteding van de accountantscontrole voor.</i> 3. De raad stelt voor de aanbesteding van de accountantscontrole het programma van eisen vast. <i>In het programma van eisen worden voor de jaarlijkse accountantscontrole opgenomen:</i> a. <i>de toe te passen goedkeurings- en rapporteringstoleranties bij de controle van de jaarrekening;</i> b. <i>de apart te controleren deelverantwoordingen en de daarbij toe te passen omvangsbases en goedkeuringstoleranties (en afwijkende rapporteringstoleranties);</i> c. <i>de inrichtingseisen voor het verslag van bevindingen;</i> d. <i>de eventueel aanvullende uit te voeren tussentijdse controles;</i> e. <i>de frequentie en inrichtingseisen van de aanvullende tussentijdse rapportering; en voor ieder afzonderlijk te controleren begrotingsjaar:</i> f. <i>de posten van de jaarrekening en deelverantwoordingen met bijbehorende afwijkende rapporteringstoleranties, waaraan de accountant bij zijn controle specifiek aandacht dient te besteden;</i> g. <i>de gemeentelijke producten en of organisatieonderdelen met bijbehorende afwijkende rapporteringstoleranties, waaraan de accountant bij zijn controle specifiek aandacht dient te besteden.</i> 4. <i>In afwijking van het gestelde in lid 3, letters f en g 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 posten van de deelverantwoordingen, de gemeentelijke producten en de gemeentelijke organisatieonderdelen, waaraan de accountant bij zijn controle specifiek aandacht dient te besteden en welke rapporteringstoleranties hij daarbij dient te hanteren.</i> 5. <i>In geval van Europese aanbesteding van de accountantscontrole stelt de raad voor de selectie van de accountant de selectiecriteria vast en per selectie criterium de bijbehorende weging vast.</i>	Artikel 2 Opdrachtverlening accountantscontrole 1. De accountantscontrole wordt opgedragen aan een door de raad te benoemen accountant op voordracht van de auditcommissie. De benoeming geschiedt voor een periode van tenminste vier jaar met eventueel optie tot verlenging. 2. De raad stelt voor de aanbesteding van de accountantscontrole het programma van eisen vast.

Bestaande tekst verordening	Nieuwe tekst verordening
Artikel 6 Overige controles en opdrachten	Artikel 3 Overige controles en opdrachten Artikel 4 Algemene uitgangspunten voor de accountantscontrole 1. De controle van de jaarrekening door de accountant is gericht op het afgeven van een oordeel over het getrouwe beeld van de jaarrekening; 2. Een uitspraak van de accountant wordt gevraagd bij de rechtmatigheid van de specifieke uitkeringen in de SiSa bijlage; 3. Bij de controle zijn het Bado, Richtlijnen voor de Accountantscontrole (afkomstig van de Nederlandse beroepsorganisatie van accountants (NBA) bepalend voor de uitvoering van de werkzaamheden; 4. De accountant richt de controle zodanig in dat voldoende zekerheid wordt verkregen over het getrouwe beeld van de jaarrekening van de verantwoorde lasten en balansmutaties en financiële beheershandelingen met een belang groter dan de vastgestelde goedkeuringstolerantie; 5. De accountant richt de controle in op het ontdekken van belangrijke fouten en baseert zich daarbij op risicoanalyse, vastgestelde toleranties en statistische deelwaarnemingen en extrapolaties.

Bestaande tekst verordening	Nieuwe tekst verordening
Artikel 3 Informatieverstreking door college 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. 2. Het college draagt er zorg voor dat alle <i>aan de jaarrekening ten grondslag liggende verordeningen, nota's, collegebesluiten, deelverantwoordingen, administraties, plannen, overeenkomsten, berekeningen e.d.</i> voor de accountant ter inzage liggen en goed toegankelijk zijn. 3. <i>Het college overlegt de gecontroleerde jaarrekening samen met de accountantsverklaring en het verslag van bevindingen voor uiterlijk 15 mei (jaarrekeningstukken) respectievelijk 1 juni (accountantsverklaring + verslag van bevindingen) aan de raad.</i> 4. 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.	Artikel 5 Informatieverstreking door het college 1. Het college is verantwoordelijk voor de samenstelling van de jaarrekening, met de rechtmatigheidsverantwoording, en voor de verantwoording van de deelverklaringen conform de geldende interne - en externe wet- en regelgeving en overlegt deze aan de accountant voor controle. 2. Het college draagt er zorg voor dat alle voor de controle noodzakelijke documenten en bescheiden voor de accountant ter inzage liggen en goed toegankelijk zijn. 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. 4. 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.
Artikel 4 Inrichting accountantscontrole 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. 2. De accountant bepaalt binnen het kader van de opdrachtverlening de frequentie van de uit te voeren controles. <i>De accountant kan de controlewerkzaamheden zonder voorafgaande kennisgeving uitvoeren.</i> 3. <i>Ter bevordering van een efficiënte en doeltreffende accountantscontrole vindt periodiek</i>	Artikel 6 Inrichting accountantscontrole 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. 2. De accountant bepaalt binnen het kader van de opdrachtverlening de frequentie van de uit te voeren controles. 3. Voorafgaand aan de controle van de jaarrekening vindt lopende het betreffende jaar een interim controle plaats kort na het zomerreces. 4. Over de uitkomsten van de interim-controle wordt door de accountant een verslag van bevindingen (managementletter) uitgebracht aan het college, met daarin een samenvatting (boardletter) met de belangrijkste uitkomsten voor de raad. Deze boardletter wordt als eerste aan de auditcommissie voorgelegd. De auditcommissie informeert de raad.

Bestaande tekst verordening	Nieuwe tekst verordening
Artikel 5 toegang tot informatie 3. Het college draagt er zorg voor, dat alle <i>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 daarover verstrekte informatie.</i>	Artikel 7 Toegang tot informatie 3. Het college draagt er zorg voor, dat alle voor de accountantscontrole benodigde informatie en overige documentatie zoveel mogelijk van tevoren wordt verzameld en vastgelegd.
Artikel 7 Rapportering 1. Indien de accountant bij een <i>accountantscontrole tot het oordeel komt dat de rechtmatigheidsverantwoording door burgemeester en wethouders niet getrouw is, dan wel afwijkingen bevat die op zichzelf leiden tot het niet afgeven van een goedkeurende controleverklaring</i>, meldt hij deze terstond schriftelijk aan de raad en zendt een afschrift hiervan aan het college. 2. <i>In aanvulling op het in de wet voorgeschreven verslag van bevindingen brengt de accountant over de door hem uitgevoerde (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 managementteam en de manager financiën dan wel andere daarvoor in aanmerking komende ambtenaren.</i> 3. De <i>accountantsverklaring en het verslag van bevindingen worden voor verzending aan de raad door de accountant</i> 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 <i>(een voor dit doel door de raad ingestelde vertegenwoordiging van) de raad.</i>	Artikel 8 Rapportering 1. Indien de accountant bij de controle afwijkingen constateert die leiden tot het niet afgeven van een goedkeurende verklaring voor getrouwheid, meldt hij deze terstond schriftelijk aan de raad en zendt een afschrift hiervan aan het college. 2. De accountant bespreekt de in de wet voorgeschreven (concept)verslag van bevindingen (accountantsverslag) eerst voor met de gemeentesecretaris, manager financiën, concerncontroller dan wel andere daarvoor in aanmerking komende ambtenaren 3. De controleverklaring en het accountantsverslag worden verzonden naar de raad met een afschrift aan het college. Vooraf stuurt de accountant wordt het conceptverslag 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 de auditcommissie.
Artikel 8 Intrekking oude regeling De controleverordening artikel 213 gemeente Heemstede, zoals vastgesteld door de raad op 30 oktober 2003, wordt ingetrokken.	Artikel 9 Intrekking oude regeling De controleverordening artikel 213 gemeente Heemstede, zoals vastgesteld door de raad op 30 november 2023, wordt ingetrokken.

Bestaande tekst verordening	Nieuwe tekst verordening
Artikel 9 Inwerkingtreding Deze verordening treedt met terugwerkende kracht in werking per 1 januari 2023, met dien verstande dat zij van toepassing is op de accountantscontrole van de jaarrekening (en deelverantwoordingen) van het verslagjaar 2023 en later.	Artikel 14 Waardering en afschrijving vaste activa Deze verordening treedt met terugwerkende kracht in werking per 1 januari 2025, met dien verstande dat zij van toepassing is op de accountantscontrole van de jaarrekening (en deelverantwoordingen) van het verslagjaar 2025 en later.
Artikel 10 Citeertitel Deze verordening kan worden aangehaald als Controleverordening Heemstede 2023.	Artikel 11 Citeertitel Deze verordening kan worden aangehaald als Controleverordening Heemstede 2025.
Artikel 18 Vaststelling hoogte belastingen, rechten, heffingen en prijzen 1. <i>De hoogte van de tarieven, rechten, heffingen en prijzen worden uiterlijk in december voorafgaand aan het begrotingsjaar door de raad vastgesteld in de belastingverordeningen.</i> 2. <i>Indien tussentijds herziening van het beleid noodzakelijk is, dan wordt dit opgenomen in de budgetcyclusdocumenten.</i> 3. <i>De begroting en het jaarverslag bevatten in ieder geval:</i> - a <i>de geraamd inkomsten van de lokale heffingen;</i> - b <i>het beleid ten aanzien van de belangrijkste lokale heffingen;</i> - c <i>een overzicht op hoofdlijnen van de belangrijkste lokale heffingen (onroerendzaakbelasting, rioolheffing en afvalstoffenheffing);</i> - d <i>een aanduiding van de lokale belastingdruk voor een woning met een gemiddelde Heemstedse WOZ waarde;</i> - e <i>een beschrijving van het lokale kwijtsscheldingsbeleid.</i>	Artikel 19 Lokale heffingen en tarieven Het college biedt uiterlijk in december voorafgaand aan het begrotingsjaar de belastingverordeningen en tarieventabellen aan de raad ter vaststelling van de tarieven voor de leges en heffingen.
Artikel 19 Grondbeleid Het college biedt jaarlijks bij de begroting en de jaarrekening inzicht in de stand van zaken en beleidsvoornemens met betrekking tot het <i>faciliterende</i> grondbeleid van de gemeente Heemstede.	Artikel 20 Grondbeleid Het college biedt jaarlijks bij de begroting en de jaarrekening inzicht in de beleidsvoornemen en de stand van zaken met betrekking tot het grondbeleid van de gemeente Heemstede.

Bestaande tekst verordening	Nieuwe tekst verordening
Artikel 20 Bedrijfsvoering 1. <i>Het college biedt in de begroting en het jaarverslag inzicht in de stand van zaken en beleidsvoornemens ten aanzien van de bedrijfsvoering.</i> 2. <i>Indien tussentijds herziening van het beleid noodzakelijk is, dan wordt dit opgenomen in de budgetcyclusdocumenten. Het college rapporteert in de bedrijfsvoeringsparagraaf van de begroting en jaarstukken over de voortgang van de onderzoeken naar de doelmatigheid en doeltreffendheid, bedoeld in de voortgang van de onderzoeken naar de doelmatigheid en doeltreffendheid, bedoeld in artikel 213a Gemeentewet.</i> 3. <i>Het college neemt in de bedrijfsvoeringsparagraaf van de begroting en jaarstukken een toelichting op, op alle afwijkingen in rechtmatigheid die in de rechtmatigheidsverantwoording zijn opgenomen, voor zover deze de rapportagegrens, zoals beschreven in het controleprotocol overschrijden, en welke maatregelen worden genomen om deze afwijkingen in de toekomst te voorkomen.</i>	Artikel 12 Paragraaf Bedrijfsvoering In de paragraaf Bedrijfsvoering worden de geconstateerde afwijkingen (fouten of onduidelijkheden) boven de rapporteringsgrens nader toegelicht.
Artikel 25 Intrekking oude regeling De financiële verordening 2022 <i>gemeente</i> Heemstede, zoals vastgesteld door de raad op 29 september 2022, wordt ingetrokken.	Artikel 25 Intrekking oude regeling De financiële verordening 2023 Heemstede, zoals vastgesteld door de raad op 19 oktober 2023, wordt ingetrokken.
Artikel 26 Inwerkingtreding Deze verordening treedt met terugwerkende kracht in werking vanaf 1 januari 2023.	Artikel 26 Inwerkingtreding Deze verordening treedt met terugwerkende kracht in werking vanaf 1 januari 2024.
Artikel 27 Citeertitel Deze verordening wordt aangehaald als: Financiële verordening Heemstede 2023.	Artikel 27 Citeertitel Deze verordening wordt aangehaald als: Financiële verordening Heemstede 2024.