

## Controleverordening Eijsden-Margraten 2023

de raad van de gemeente Eijsden-Margraten;

gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van 17 januari 2023;

gelet op artikel 213, eerste lid, van de Gemeentewet;

gezien het advies van de dialoog vergadering van 6 februari 2023;

besluit vast te stellen de volgende verordening:

### Controleverordening Eijsden-Margraten 2023

#### Artikel 1. Definities

In deze verordening wordt verstaan onder:

a) Accountant

Een door de raad benoemde:

- Registeraccountant of
- Accountant: een door de raad aangewezen accountant als bedoeld in artikel 213, tweede lid, van de Gemeentewet;

b) Accountantscontrole:

De controle van de in artikel 197 van de Gemeentewet bedoelde jaarrekening door de accountant van:

- Deelverantwoording: een in opdracht van de raad ten behoeve van de verslaglegging opgestelde verantwoording van een deel van de gemeentelijke organisatie, welke verantwoording onderdeel uitmaakt van de jaarrekening;

c) Jaarrekening:

De jaarrekening van de gemeente als bedoeld in artikel 197 van de Gemeentewet:

- 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;

d) Rechtmatigheidsverantwoording:

De rapportage van burgemeester en wethouders 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. Opdrachtverlening accountantscontrole

1. De accountantscontrole vindt plaats door een accountant. De aanwijzing van de accountant geschiedt voor een periode van 4 boekjaren.
2. Het college bereidt in overleg met de raad de aanbesteding van de accountantscontrole voor.
3. De raad stelt voor de aanbesteding van de accountantscontrole het programma van eisen vast. Het programma van eisen bevat voor de jaarlijkse accountantscontrole in ieder geval:
  - a. Toe te passen goedkeuringstoleranties (en afwijkende rapporteringstoleranties) bij de controle op de jaarrekening;
  - b. De apart te controleren deelverantwoordingen en de daarbij toe te passen omvangsbases; en goedkeuringstoleranties en afwijkende rapporteringstoleranties;
  - c. De inrichtingseisen voor het verslag van bevindingen;
  - d. De aanvullende uit te voeren tussentijdse controles;
  - e. De frequentie en inrichtingseisen van de aanvullende tussentijdse rapportering (zoals de management);
  - f. De posten van de jaarrekening met bijbehorende afwijkende rapporteringstoleranties, waaraan de accountant bij zijn accountantscontrole specifiek aandacht dient te besteden;



3. Het college draagt er zorg voor, dat alle in de gemeentelijke organisatie werkende personen zijn gehouden de accountant alle informatie te verstrekken, opdat de accountant zich een juist en volledig oordeel kan vormen over het gevoerde financiële beheer, de getrouwheid van zowel het financiële beeld als de verklaring omtrent de rechtmatige totstandkoming van de baten en lasten.

#### **Artikel 7. Rapportering door accountant**

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.
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.
3. De controleverklaring en het verslag van bevindingen worden voor verzending aan de raad door de accountant 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 raad.

#### **Artikel 8. Intrekking oude regeling**

De controleverordening Eijsden-Margraten 2015 (artikel 213 Gemeentewet) wordt ingetrokken.

#### **Artikel 9. Inwerkingtreding en citeertitel**

1. Deze verordening treedt met terugwerkende kracht in werking op 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.
2. Deze verordening wordt aangehaald als: Controleverordening Eijsden-Margraten 2023

*Eijsden-Margraten 2023.*

*Aldus vastgesteld in de openbare raadsvergadering van*

*De voorzitter,*

*De griffier,*