

## Voorstel van het Presidium inzake Verordening tot wijziging van de Controleverordening Den Haag 2014

### Toelichting

Begin 2023 wordt de Gemeentelijke Accountantsdienst (GAD) gepositioneerd onder de raadsorganisatie. In de huidige structuur maakt de GAD onderdeel uit van de ambtelijke organisatie onder aansturing van de gemeentesecretaris. Omdat de raad waarde hecht aan de nabijheid van een eigen accountant is gekozen voor een oplossing waarbij de GAD wordt ondergebracht in de raadsorganisatie. Dit heeft tot gevolg dat de Controleverordening gemeente Den Haag 2014 op enkele onderdelen moet worden gewijzigd. Tevens zijn hierbij enkele technische aanpassingen meegenomen.

### Besluitvorming

Gezien het vorenstaande stelt het college de raad voor het volgende besluit te nemen:

De raad van de gemeente Den Haag,

gezien het voorstel van het presidium van 7 februari 2023,

gelet op artikel 213 van de Gemeentewet,

besluit vast te stellen de volgende Verordening tot wijziging van de Controleverordening gemeente Den Haag 2014:

### Artikel I

De Controleverordening gemeente Den Haag 2014 wordt gewijzigd als volgt.

- A In de artikel 1, onder a en onder c, in artikel 2, eerste en derde lid, en in artikel 9, eerste en tweede lid, wordt “Gemeentelijke Accountantsdienst Den Haag” vervangen door: Gemeentelijke Accountantsorganisatie Den Haag.
- B In artikel 1, onder c, en in artikel 6, eerste lid wordt “registeraccountant” vervangen door: accountant.
- C In artikel 1 wordt na g. één definitie toegevoegd, luidende:
  - h. derden: opdrachtgevers niet zijnde een orgaan van de gemeente De Haag;
- D In artikel 2, derde lid, wordt “dienst” vervangen door: organisatie.
- E Artikel 2, vijfde lid en zesde lid, komen te luiden:
  - 5. Krachtens de beroepsregels voor accountants zijn de directeur en de medewerkers van de Gemeentelijke Accountantsorganisatie Den Haag in de uitoefening van hun werkzaamheden onafhankelijk van hun opdrachtgevers en van degenen omtrent wiens aangelegenheden verklaringen en onderzoeksrapporten worden afgegeven.
  - 6. De directeur en de medewerkers van de Gemeentelijke Accountantsorganisatie Den Haag zijn bij de uitvoering van opdrachten gebonden aan de voorschriften inzake geheimhouding conform de voor accountants geldende beroepsregels. De Wet open overheid blijft onverwijld van toepassing.
- F Artikel 3, onder d, komt te luiden:
  - d. het verslag van de bevindingen van de accountant besteedt in ieder geval aandacht aan de volgende onderwerpen:
    - 1° de controleverklaring;
    - 2° analyse van het resultaat en de financiële positie;

- 3° programma-uitkomsten en daarmee samenhangende balansposten, projecten en processen;
- 4° financieel beheer;
- 5° rechtmatigheid;
- 6° bestuurlijk relevante indicatoren of kengetallen;
- 7° integriteit en fraude;
- 8° informatietechnologie en gegevensbescherming (AVG);
- 9° single information single audit (SISA);
- 10° duurzaamheid;
- 11° Wet normering topinkomens (WNT).

G Artikel 6, derde lid, komt als volgt te luiden:

- 6. Ter bevordering van een doelmatige en doeltreffende uitvoering van de accountantscontrole vindt zo nodig periodiek (afstemmings-)overleg plaats tussen de directeur van de Gemeentelijke Accountantsorganisatie Den Haag, de voorzitter van de Rekeningencommissie, de portefeuillehouder Financiën en de gemeentesecretaris of de concerncontroller.

H Artikel 8 komt als volgt te luiden:

**Artikel 8 Overige controles en onderzoeken in opdracht van de raad**

- 1. De controle van de overige verantwoordingen, waaronder die van de specifieke uitkeringen, zijn aan de Gemeentelijke Accountantsorganisatie Den Haag opgedragen.
- 2. De uitvoering van overige assurance-opdrachten zijn aan de Gemeentelijke Accountantsorganisatie Den Haag opgedragen.
- 3. De raad kan de Gemeentelijke Accountantsorganisatie Den Haag opdragen om overige onderzoeken uit te voeren en daarover te rapporteren.
- 4. De rekeningencommissie is opdrachtgever voor de overige onderzoeken van de raad, waarbij de onderzoeken niet in strijd mogen zijn met de vigerende regelgeving van accountants en niet strijdig mogen zijn met de controlerende taak zoals bedoeld in artikel 2, eerste lid.
- 5. De overige onderzoeken hebben betrekking op:
  - a. het onderzoek naar de tussentijdse proces- en projectverantwoordingen zoals bedoeld in artikel 3.3, zesde lid van de Algemene verordening financieel beleid en beheer gemeente Den Haag 2019;
  - b. het onderzoek naar bepaalde posten, aandachtsvelden of andere specifieke andere vragen.

I Artikel 10, zevende lid, komt als volgt te luiden:

- 7. In aanvulling op het in artikel 213 van de Gemeentewet voorgeschreven verslag van bevindingen brengt de accountant over de door hem (tussentijds) uitgevoerde controles en onderzoeken middels een tussentijds verslag uit van zijn bevindingen van bestuurlijk belang aan het college en de raad, en van bevindingen van niet bestuurlijk belang aan de daarvoor in aanmerking komende functionaris(sen) van de gemeente. Hierbij past de accountant het beginsel toe van hoor en wederhoor.

J Artikel 10, achtste lid, komt als volgt te luiden:

- 8. De wijze van rapportering van de overige controles en onderzoeken, zoals bedoeld in artikel 9, wordt geregeld bij de opdrachtverlening door het college of door derden aan de Gemeentelijke Accountantsdienst Accountantsorganisatie Den Haag.

K Na artikel 9 wordt een nieuw artikel toegevoegd, dat luidt als volgt:

**Artikel 9a Controles en overige onderzoeken in opdracht van derden**

- 1. Derden kunnen de Gemeentelijke accountantsorganisatie Den Haag opdracht geven voor uitvoeren van (wettelijke) controles van jaarrekeningen en andere onderzoeken voor zover deze niet strijdig zijn met de vigerende regelgeving van accountants en niet strijdig zijn met de jaarrekeningcontrole van de gemeente Den Haag zoals bedoeld in artikel 2, eerste lid.

2. Een overeenkomst voor controles en onderzoeken zoals bedoeld in het vorige lid kan alleen worden afgesloten indien deze tegen marktconforme tarieven wordt aangeboden en pas nadat goedkeuring van de rekeningencommissie is verkregen.

#### **Artikel II Overgangsrecht**

Deze verordening is van toepassing op de accountantscontroles van de jaarrekening met ingang van het verslagjaar 2022 en op andere onderzoeken met ingang van 2023.

#### **Artikel III Inwerkingtreding**

Deze verordening treedt in werking met ingang van 1 april 2023.

Aldus besloten in de openbare raadsvergadering van 9 maart 2023.

De griffier,

De voorzitter,