



### **Verordening controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie (ex artikel 213 Gemeentewet) gemeente Lisse (Controleverordening)**

---

Aan:	De raad van de gemeente Lisse
Datum raadsvergadering:	14 december 2023
Agendapunt:	10
Portefeuillehouder(s):	Mevrouw Eekhout (voorzitter Auditcommissie), de heer Van der Zwet (wethouder Financiën)
Behandelend ambtenaar:	Mevrouw Duivenvoorde (financieel adviseur)
E-mailadres:	a.duivenvoorde@hltsamen.nl
Telefoon:	14 0252

---

### **Wij stellen voor:**

Vast te stellen:

De Verordening controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie (ex artikel 213 Gemeentewet) gemeente Lisse 2023 (Controleverordening):

#### **Artikel 1. Definities**

In deze verordening wordt verstaan onder:

- a. Accountant: een door de raad aangewezen accountant als bedoeld in artikel 213, tweede lid, van de Gemeentewet;
- b. Accountantscontrole: controle van de in artikel 197 van de Gemeentewet bedoelde jaarrekening door de accountant;
- c. 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;
- d. Jaarrekening: jaarrekening van de gemeente als bedoeld in artikel 197 van de Gemeentewet;
- e. 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.
- f. Verbijzonderde interne controle (VIC): is gericht op het verkrijgen van inzicht in de eigen organisatie in tenminste de getrouwe en rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties, zoals deze in de jaarrekening tot uitdrukking komen. De verbijzonderde interne controle is een aanvulling op de reguliere interne controle

#### **Artikel 2. Opdrachtverlening accountantscontrole**

1. De accountantscontrole vindt plaats door een accountant. De aanwijzing van de accountant geschiedt voor een periode van 4 jaar.

2. De auditcommissie bereidt de aanbesteding van de accountant voor ondersteund door medewerkers van de ambtelijke organisatie.
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. De toe te passen goedkeuringstoleranties bij de accountantscontrole, de verantwoordingsgrens door burgemeester en wethouders en afwijkende rapportagegrenzen;
  - b. De apart te controleren deelverantwoordingen en de daarbij toe te passen omvangbases; 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 managementletter;
  - f. De posten van de jaarrekening met bijbehorende afwijkende rapporteringstoleranties, waaraan de accountant bij zijn accountantscontrole specifiek aandacht dient te besteden;
  - g. De gemeentelijke producten of organisatieonderdelen met bijbehorende afwijkende rapporteringstoleranties, waaraan de accountant bij zijn accountantscontrole specifiek aandacht dient te besteden.
  - h. De richtlijnen voor het controleplan
4. In afwijking van het derde lid, aanhef, kan de raad in het programma van eisen opnemen, dat de raad jaarlijks voorafgaand aan de accountantscontrole in overleg met de accountant de onder f, g en h genoemde onderdelen vaststelt.
5. De raad stelt de selectiecriteria en per selectie criterium de bijbehorende wegingsfactoren vast.

### **Artikel 3. Overige controles en opdrachten**

1. Burgemeester en wethouders kunnen de accountant opdracht geven tot het uitvoeren van specifieke werkzaamheden met betrekking tot de doelmatigheid en doeltreffendheid als bedoeld in '*Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid van de gemeente Lisse 2019*' voor zover de onafhankelijkheid van de accountant daarmee niet in het geding komt. Burgemeester en wethouders informeren de raad vooraf over deze aan de accountant te verstrekken opdrachten.
2. Burgemeester en wethouders dragen de zorg voor de uitvoering van het beleid betreffende de specifieke uitkeringen volgens de eisen van rechtmatigheid van de ministeries.
3. Burgemeester en wethouders dragen de zorg voor de verantwoording aan derden en nemen hierbij de gestelde controle-eisen in acht. Als een deel van deze vereisten moet worden uitgevoerd door een accountant, zijn burgemeester en wethouders bevoegd hiervoor de opdracht te verlenen aan een andere dan de door de raad aangewezen accountant, indien dit in het belang van de gemeente is.

### **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. De accountant vraagt voorafgaand aan de accountantscontrole de benodigde dossierstukken schriftelijk op bij een vertegenwoordiger van de ambtelijke organisatie;
2. De accountant voert de controlewerkzaamheden met voorafgaande kennisgeving aan een vertegenwoordiger van de ambtelijke organisatie van de gemeente uit.

3. Ter bevordering van een efficiënte en doeltreffende accountantscontrole vindt periodiek overleg plaats tussen de accountant, de auditcommissie en vertegenwoordigers van de gemeente.

#### **Artikel 5. Informatieverstrekking door burgemeester en wethouders**

1. Burgemeester en wethouders zijn verantwoordelijk voor de samenstelling van de jaarrekening, met de rechtmatigheidsverantwoording, conform de geldende wet- en regelgeving en overleggen deze aan de accountant voor accountantscontrole.
2. Burgemeester en wethouders dragen er zorg voor dat alle aan de jaarrekening ten grondslag liggende bescheiden voor de accountant ter inzage liggen en onbelemmerd toegankelijk zijn.
3. Bij de jaarrekening bevestigen burgemeester en wethouders schriftelijk aan de accountant, dat alle bij de burgemeester en wethouders bekende informatie van belang voor de oordeelsvorming van de accountant, is verstrekt.
4. Burgemeester en wethouders overleggen uiterlijk vier weken voor de laatste raadsvergadering voor het zomerreces de gecontroleerde jaarrekening samen met de accountantsverklaring en het verslag van bevindingen aan de raad. Eerder delen zij deze controleverklaring in concept met de auditcommissie.
5. 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 burgemeester en wethouders aan de raad en de accountant gemeld.
6. De accountant maakt voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording door burgemeester en wethouders zo veel mogelijk gebruik van het namens burgemeester en wethouders uitgevoerde onafhankelijke onderzoek.
7. De accountant maakt in de accountantscontrole zo veel mogelijk gebruik van de aanwezige interne beheersing van de werkzaamheden van de Verbijzonderde interne controle (VIC) van de gemeente en stimuleert door een zo veel mogelijk organisatiegerichte accountantscontrole de verdere kwaliteitsverbetering en professionalisering van de ambtelijke organisatie.

#### **Artikel 6. Toegang tot informatie door accountant**

1. Burgemeester en wethouders dragen er zorg voor dat de accountant voor de uitvoering van zijn controlewerkzaamheden een onbelemmerde toegang heeft tot alle relevante werkplaatsen van de gemeente.
2. De accountant is bevoegd om van alle voor de gemeentelijke organisatie werkende personen in dienst van HLTsamen mondelinge en schriftelijke inlichtingen en verklaringen te verlangen die hij voor de uitvoering van zijn opdracht denkt nodig te hebben. Burgemeester en wethouders dragen er zorg voor dat de voor de gemeentelijke organisatie in dienst van HLTsamen werkende personen hieraan hun medewerking verlenen.
3. Burgemeester en wethouders dragen er zorg voor, dat alle voor de gemeentelijke organisatie werkende personen in dienst van HLTsamen 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 burgemeester en wethouders 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 burgemeester en wethouders voorgelegd met de mogelijkheid voor burgemeester en wethouders 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 gemeente Lisse 2015* vastgesteld op 6 november 2014 wordt ingetrokken.

### **Artikel 9 Overgangsrecht**

Het besluit tot aanwijzing van de accountant uit 2021 geldt als een besluit genomen op grond van deze verordening.

### **Artikel 10. Inwerkingtreding en citeertitel**

1. Deze verordening treedt in werking met terugwerkende kracht 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 gemeente Lisse 2023*.

---

### **Inleiding**

Als gevolg van een wijziging van de Gemeentewet moet het college over 2023 in de jaarrekening verantwoording afleggen over de rechtmatige besteding van middelen (financiële rechtmatigheid) met een rechtmatigheidsverantwoording (RMV). De accountant controleert de jaarrekening op getrouwheid en met ingang van 2023 ook de getrouwheid van de in de jaarrekening opgenomen RMV. Met andere woorden: is hetgeen in de RMV opgenomen juist en volledig? Dit geldt voor de gemeenten Hillegom, Lisse en Teylingen en de werkorganisatie HLTsamen.

Om aan de wetwijziging te voldoen en tijdig een getrouwe RMV in de jaarrekening 2023 te kunnen opnemen zijn sinds 2020 een aantal stappen gezet om de RMV te implementeren. De financiële verordening (ex art. 212 Gemeentewet) is in 2023 aangepast. Eind 2023 en doorlopend in 2024 zijn acties nodig. Een van de acties betreft het actualiseren van de Controleverordening, waarmee invulling wordt gegeven aan het wettelijk kader met randvoorwaarden voor het opstellen van de RMV en de opdracht voor de accountant.

De gemeente Lisse heeft sinds 2019 een eigen Auditcommissie. De samenstelling, doelen en taken van de Auditcommissie Lisse zijn vastgelegd in een reglement. De accountant controleert het college in opdracht van de raad en is het eerste aanspreekpunt van de accountant voor de opzet en de uitvoering van de accountantscontrole op de jaarrekening en daarmee ook op de rechtmatigheidsverantwoording van het college. De Auditcommissie Lisse heeft ook een taak in de advisering van de raadscommissie en de raad over de eventuele aanpassing van de verordeningen bedoeld in de artikelen 212, 213 en 213a van de Gemeentewet (reglement Auditcommissie Lisse 2019, artikel 3, lid 2 onder g).

Dit vormde de aanleiding om voorgestelde wijzigingen in de Controleverordering ex artikel 213 in de Auditcommissie Lisse te bespreken en om deze aan te scherpen waar het de rol en positie van de Auditcommissie betreft.

### **Bestaand kader en context**

De huidige Controleverordering gemeente Lisse 2015 vormt op dit moment het kader voor de controle van de accountant. De rechtmatigheidsverantwoording door het college ontbreekt daarin. Met het actualiseren van de Controleverordering en de eerder geactualiseerde financiële verordening geeft de gemeente Lisse invulling aan het wettelijk kader met randvoorwaarden voor het opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording en voldoet de gemeente aan de wijziging van de Gemeentewet.

### **Beoogd effect**

Voldoen aan de Gemeentewet en in de jaarrekening 2023 tijdig een getrouwe rechtmatigheidsverantwoording opnemen.

### **Argumenten**

1.1 Met het actualiseren van de Controleverordering geeft de gemeente Lisse invulling aan het wettelijk kader met randvoorwaarden voor het opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording en voldoet de gemeenteraad aan de wijziging van de Gemeentewet.

1.2 Op een aantal nuanceringen en tekstuele wijzigingen na, wijzigt de Controleverordering een paar inhoudelijke punten. De inhoudelijke wijzigingen volgen voornamelijk uit de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording en zijn opgenomen in de "Was-Wordt"-lijst.

### **Kanttekeningen**

Geen.

### **Financiële consequenties**

Het actualiseren van de Controleverordering heeft geen directe financiële consequenties.

### **Aanpak, uitvoering en participatie**

De Controleverordering 2023 is gebaseerd op de VNG-modelverordening. De Auditcommissie Lisse heeft naar aanleiding van een conceptversie gesproken over de voorgestelde aanpassingen. Er heeft eveneens overleg plaatsgevonden tussen de griffiers/ambtelijk secretarissen van voornoemde gemeenten. Nadat de verordening door de raad is vastgesteld wordt deze bekendgemaakt in het elektronisch gemeentebled en gepubliceerd op overheid.nl.

### **Duurzaamheid**

In deze niet relevant.

### **Hillegom-Lisse-Teylingen (HLT)**

Ook de gemeenteraad van Hillegom en Teylingen stellen een geactualiseerde versie vast.

### **Urgentie**

De Controleverordering moet voor eind 2023 worden vastgesteld.

### **Evaluatie**

De stappen voor opstellen van de RMV zijn opgenomen in een Plan van Aanpak. Een ambtelijke projectgroep Financiële sturing en beheersing ziet toe op de uitvoering. Bij het jaarrekeningproces 2023 (eind 2023 en eerste kwartaal 2024) en daarna periodiek wordt gekeken of het effect is bereikt en de rechtmatigheidsverantwoording tijdig en getrouw opgesteld kan worden.

**Bijlagen en achtergrondinformatie**

1. Verordening controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie (artikel 213 Gemeentewet) gemeente Lisse 2023. (Controleverordening).
2. Was wordt lijst Lisse
3. Toelichting controleverordening 213 Gemeentewet

Namens de Auditcommissie Lisse,

Mevrouw drs. M.G.J. Veeger  
Ambtelijk secretaris

Mevrouw G. Eekhout  
Voorzitter Auditcommissie Lisse

## Raadsbesluit

---

De raad van de gemeente Lisse,

Gelezen het voorstel tot vaststelling van de "Verordening controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie (artikel 213 Gemeentewet) gemeente Lisse 2023 (Controleverordening)."

Gelet op artikel 213, eerste lid, van de Gemeentewet,

### **Besluit:**

De "Verordening controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie (ex artikel 213 Gemeentewet) gemeente Lisse 2023 (Controleverordening)" vast te stellen, inhoudende dat:

#### **Artikel 1. Definities**

In deze verordening wordt verstaan onder:

- a. Accountant: een door de raad aangewezen accountant als bedoeld in artikel 213, tweede lid, van de Gemeentewet;
- b. Accountantscontrole: controle van de in artikel 197 van de Gemeentewet bedoelde jaarrekening door de accountant;
- c. 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;
- d. Jaarrekening: jaarrekening van de gemeente als bedoeld in artikel 197 van de Gemeentewet;
- e. 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.
- f. Verbijzonderde interne controle (VIC): is gericht op het verkrijgen van inzicht in de eigen organisatie in tenminste de getrouwe en rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties, zoals deze in de jaarrekening tot uitdrukking komen. De verbijzonderde interne controle is een aanvulling op de reguliere interne controle.

#### **Artikel 2. Opdrachtverlening accountantscontrole**

1. De accountantscontrole vindt plaats door een accountant. De aanwijzing van de accountant geschiedt voor een periode van 4 jaar.
2. De auditcommissie bereidt de aanbesteding van de accountant voor ondersteund door medewerkers van de ambtelijke organisatie.
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. De toe te passen goedkeuringstoleranties bij de accountantscontrole, de verantwoordingsgrens door burgemeester en wethouders en afwijkende rapportagegrenzen;
  - 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 managementletter;
  - f. De posten van de jaarrekening met bijbehorende afwijkende

- rapporteringstoleranties, waaraan de accountant bij zijn accountantscontrole specifiek aandacht dient te besteden;
- g. De gemeentelijke producten of organisatieonderdelen met bijbehorende afwijkende rapporteringstoleranties, waaraan de accountant bij zijn accountantscontrole specifiek aandacht dient te besteden.
  - h. De richtlijnen voor het controleplan.
4. In afwijking van het derde lid, aanhef, kan de raad in het programma van eisen opnemen, dat de raad jaarlijks voorafgaand aan de accountantscontrole in overleg met de accountant de onder f, g en h genoemde onderdelen vaststelt.
  5. De raad stelt de selectiecriteria en per selectie criterium de bijbehorende wegingsfactoren vast.

### **Artikel 3. Overige controles en opdrachten**

1. Burgemeester en wethouders kunnen de accountant opdracht geven tot het uitvoeren van specifieke werkzaamheden met betrekking tot de doelmatigheid en doeltreffendheid als bedoeld in *'Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid van de gemeente Hillegom 2019'* voor zover de onafhankelijkheid van de accountant daarmee niet in het geding komt. Burgemeester en wethouders informeren de raad vooraf over deze aan de accountant te verstrekken opdrachten.
2. Burgemeester en wethouders dragen de zorg voor de uitvoering van het beleid betreffende de specifieke uitkeringen volgens de eisen van rechtmatigheid van de ministeries.
3. Burgemeester en wethouders dragen de zorg voor de verantwoording aan derden en nemen hierbij de gestelde controle-eisen in acht. Als een deel van deze vereisten moet worden uitgevoerd door een accountant, zijn burgemeester en wethouders bevoegd hiervoor de opdracht te verlenen aan een andere dan de door de raad aangewezen accountant, indien dit in het belang van de gemeente is.

### **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. De accountant vraagt voorafgaand aan de accountantscontrole de benodigde dossierstukken schriftelijk op bij een vertegenwoordiger van de ambtelijke organisatie;
2. De accountant voert de controlewerkzaamheden met voorafgaande kennisgeving aan een vertegenwoordiger van de ambtelijke organisatie van de gemeente uit.
3. Ter bevordering van een efficiënte en doeltreffende accountantscontrole vindt periodiek overleg plaats tussen de accountant, de auditcommissie en vertegenwoordigers van de gemeente.

### **Artikel 5. Informatieverstrekking door burgemeester en wethouders**

1. Burgemeester en wethouders zijn verantwoordelijk voor de samenstelling van de jaarrekening, met de rechtmatigheidsverantwoording, conform de geldende wet- en regelgeving en overlegt deze aan de accountant voor accountantscontrole.
2. Burgemeester en wethouders dragen er zorg voor dat alle aan de jaarrekening ten grondslag liggende bescheiden voor de accountant ter inzage liggen en onbelemmerd toegankelijk zijn.
3. Bij de jaarrekening bevestigen burgemeester en wethouders schriftelijk aan de accountant, dat alle burgemeester en wethouders bekende informatie van belang voor de oordeelsvorming van de accountant is verstrekt.
4. Burgemeester en wethouders overleggen uiterlijk vier weken voor de laatste raadsvergadering voor het zomerreces de gecontroleerde jaarrekening samen met de accountantsverklaring en het verslag van bevindingen aan de raad. Eerder delen zij deze controleverklaring in concept met de auditcommissie.
5. 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 burgemeester en wethouders aan de raad en de accountant gemeld.
6. De accountant maakt voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording door burgemeester en wethouders zo veel

mogelijk gebruik van het namens burgemeester en wethouders uitgevoerde onafhankelijke onderzoek.

7. De accountant maakt in de accountantscontrole zo veel mogelijk gebruik van de aanwezige interne beheersing van de werkzaamheden van de Verbijzonderde interne controle (VIC) van de gemeente en stimuleert door een zo veel mogelijke organisatiegerichte accountantscontrole de verdere kwaliteitsverbetering en professionalisering. Van de ambtelijke organisatie.

#### **Artikel 6. Toegang tot informatie door accountant**

1. Burgemeester en wethouders dragen er zorg voor dat de accountant voor de uitvoering van zijn controlewerkzaamheden een onbelemmerde toegang heeft tot alle relevante werkplaatsen van de gemeente.
2. De accountant is bevoegd om van alle voor de gemeentelijke organisatie werkende personen in dienst van HLTsamen mondelinge en schriftelijke inlichtingen en verklaringen te verlangen die hij voor de uitvoering van zijn opdracht denkt nodig te hebben. Burgemeester en wethouders dragen er zorg voor dat de voor de gemeentelijke organisatie in dienst van HLTsamen werkende personen hieraan hun medewerking verlenen.
3. Burgemeester en wethouders dragen er zorg voor, dat alle voor de gemeentelijke organisatie werkende personen in dienst van HLTsamen 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 burgemeester en wethouders 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 burgemeester en wethouders voorgelegd met de mogelijkheid voor burgemeester en wethouders 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 gemeente Lisse 2015* vastgesteld op 6 november 2014 wordt ingetrokken.

#### **Artikel 9 Overgangsrecht**

Het besluit tot aanwijzing van de accountant uit 2021 geldt als een besluit genomen op grond van deze verordening.

#### **Artikel 10. Inwerkingtreding en citeertitel**

1. Deze verordening treedt in werking met terugwerkende kracht 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 gemeente Lisse 2023*.

Aldus besloten in de raadsvergadering van 14 december 2023,

Mevrouw drs. M.G.J. Veeger  
Raadsgriffier

Mevrouw A.W.M. Spruit  
voorzitter