

Controleverordening Bedrijfsvoeringseenheid Bommelerwaard 2017

Het bestuur van de Bedrijfsvoeringseenheid Bommelerwaard besluit;
gelet op artikel 17 van de gemeenschappelijke regeling Bedrijfsvoeringseenheid Bommelerwaard, artikel 213 van de Gemeentewet en het Besluit accountantscontrole gemeenten;
vast te stellen:
Verordening voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de Bedrijfsvoeringseenheid Bommelerwaard.

Artikel 1. Definities

In deze verordening wordt verstaan onder:

- a. accountant
 - een door het bestuur benoemde registeraccountant of accountant-administratieconsulent met een aantekening in het inschrijvingsregister als bedoeld in het derde lid van artikel 36, Wet op de Accountant-Administratieconsulenten of een organisatie waarin voor de accountantscontrole bevoegde accountants samenwerken,
 - belast met de controle van de in artikel 197 Gemeentewet/artikel 34 Wet gemeenschappelijke regelingen bedoelde jaarrekening.
- b. accountantscontrole
 - de in artikel 213 lid 3 bedoelde controle, als uitvloeisel waarvan de accountantsverklaring aangeeft of
 - de jaarrekening een getrouw beeld geeft van zowel de baten en lasten als de grootte en samenstelling van het vermogen;
 - de baten en lasten, alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen;
 - de jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels bedoeld in artikel 186 Gemeentewet ;
 - het jaarverslag met de jaarrekening verenigbaar is
- c. 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 decentrale gemeenten.
- d. deelperantwoordelijkheid
een in opdracht van het bestuur ten behoeve van de verslaglegging opgestelde verantwoording van een afzonderlijke organisatie-eenheid binnen de Bedrijfsvoeringseenheid Bommelerwaard, welke verantwoording onderdeel uit maakt van de jaarrekening.
- e. controleprotocol
het controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeuring- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening.
- f. bestuur: het bestuur van de Bedrijfsvoeringseenheid Bommelerwaard.
- g. directie: de directie van de Bedrijfsvoeringseenheid Bommelerwaard.

Artikel 2. Opdrachtverlening accountantscontrole

1. De accountantscontrole wordt opgedragen aan een door het bestuur te benoemen accountant. Het bestuur stelt voorafgaande aan de benoeming van de accountant de periode van benoeming vast.
2. De te benoemen accountant is dezelfde accountant als voor een van de gemeentelijke organisaties van Maasdriel en Zaltbommel. De aanbesteding van de accountant zal gelijktijdig met de aanbesteding voor Maasdriel en Zaltbommel plaats vinden.
3. Het bestuur stelt voor de aanbesteding van de accountantscontrole het programma van eisen vast. Het programma van eisen bevat in ieder geval een vermelding van:
 - a. de toe te passen goedkeurings- en rapporteringstoleranties bij de controle van de jaarrekening;
 - b. de inrichtingseisen voor het verslag van bevindingen;
 - c. de posten van de jaarrekening, waaraan de accountant bij zijn controle specifiek aandacht dient te besteden;

De uiteindelijke vaststelling van de opdracht en de keuze van de uitvoerende partner wordt gedaan door het bestuur .

Artikel 3. Informatieverstreking door de directie

1. De directie 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. De directie draagt er zorg voor dat alle aan de jaarrekening ten grondslag liggende verordeningen, nota's, bestuursbesluiten, deelverantwoordingen, administraties, plannen, overeenkomsten, berekeningen e.d. voor de accountant ter inzage liggen en goed toegankelijk zijn.
3. Bij de jaarrekening bevestigt de directie schriftelijk aan de accountant, dat alle hem bekende informatie van belang voor de oordeelsvorming van de accountant is verstrekt.
4. De directie overlegt de gecontroleerde jaarrekening samen met de accountantsverklaring en het verslag van bevindingen voor uiterlijk 1 april voor aan het bestuur
5. Alle informatie die na afgifte van de accountantsverklaring en voor behandeling van de jaarrekening in de directie beschikbaar komen en die van invloed zijn op het beeld dat de jaarrekening geeft, worden terstond door de directie aan het bestuur 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. Ter bevordering van een efficiënte en doeltreffende accountantscontrole vindt periodiek (afstemmings-)overleg plaats tussen de accountant en functionarissen van of namens de Bedrijfsvoeringseenheid Bommelerwaard

Artikel 5. Toegang tot informatie

1. De accountant is bevoegd tot het opnemen van alle kassen, waardepapieren en voorraden en het inzien van alle boeken, notulen, brieven, computerbestanden en overige bescheiden, waarvan hij inzage voor de accountantscontrole nodig oordeelt. De directie draagt er zorg voor dat de accountant voor de uitvoering van zijn controlewerkzaamheden een onbelemmerde toegang heeft tot alle kantoren, magazijnen, werkplaatsen, terreinen en informatiedragers van de Bedrijfsvoeringseenheid Bommelerwaard.
2. De accountant is bevoegd om van alle ambtenaren mondelinge en schriftelijke inlichtingen en verklaringen te verlangen die hij voor de uitvoering van zijn opdracht denkt nodig te hebben. De directie draagt er zorg voor, dat de desbetreffende ambtenaren hieraan hun medewerking verlenen.
3. De directie draagt er zorg voor, dat alle organisatie-eenheden van de Bedrijfsvoeringseenheid Bommelerwaard zijn gehouden de accountant alle informatie te verstrekken, opdat de accountant zich een juist en volledig oordeel kan vormen over de rechtmatige toestand van baten, lasten, balansmutaties en het gevoerde beheer en over de getrouwheid van de daarover verstrekte informatie.

Artikel 6. Overige controles en opdrachten

1. De directie kan de door het bestuur benoemde accountant opdracht geven tot het uitvoeren van specifieke werkzaamheden met betrekking tot de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid voor zover de onafhankelijkheid van de accountant daarmee niet in het geding komt. De directie informeert het bestuur vooraf over deze aan de accountant te verstrekken opdrachten.
2. De directie draagt de zorg voor de uitvoering van het beleid betreffende de specifieke uitkeringen volgens de eisen van rechtmatigheid van de ministeries. De directie is voor de controle van de rechtmatige besteding van specifieke uitkeringen bevoegd de opdracht te verlenen aan een andere dan de door het bestuur benoemde accountant, indien dit in het belang van de Bedrijfsvoeringseenheid Bommelerwaard is.
3. De directie draagt de zorg voor de verantwoording aan derden (zoals Belastingdienst, ABP, Sociale verzekeringsbank, CBS, e.d.) en neemt hierbij de gestelde controle-eisen in acht. Indien een deel van deze vereisten moet worden uitgevoerd door een accountant, is de directie bevoegd hiervoor de opdracht verlenen aan een andere dan de door het bestuur benoemde accountant, indien dit in het belang van de organisatie is.

Artikel 7. Rapportering

1. Indien de accountant bij een controle afwijkingen constateert die leiden tot het niet afgeven van een goedkeurende verklaring, meldt hij deze terstond schriftelijk aan het bestuur en zendt een afschrift hiervan aan de directie.
2. 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 hoofd van de dienst waar de ambtenaar werkzaam is, de (concern-)controller en de teammanager financiën dan wel andere daarvoor in aanmerking komende ambtenaren.

3. De accountantsverklaring en het verslag van bevindingen worden voor verzending aan het bestuur door de accountant aan de directie voorgelegd met de mogelijkheid voor de directie om op deze stukken te reageren.

Artikel 8. Inwerkingtreding

Deze verordening treedt in werking op de dag volgend op de dag van bekendmaking, met dien verstande dat zij van toepassing is op de accountantscontrole van de jaarrekening (en deelverantwoordingen) van het verslagjaar 2017 en later.

Artikel 9. Citeertitel

Deze verordening kan worden aangehaald als "Controleverordening BVEB 2017".

Aldus vastgesteld in de vergadering van het bestuur van de Bedrijfsvoeringseenheid Bommelerwaard op 6 juni 2017.

de voorzitter

C.A.H. Zondag

de secretaris

mr. ing. A.P.J.M. de Jong