

Controleverordening van de gemeenschappelijke regeling Samenwerking De Bevelanden 2024

Het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Samenwerking De Bevelanden, gelet op artikel 213 Gemeentewet, het Besluit accountantscontrole gemeenten en artikel 27 van de gemeenschappelijke regeling Samenwerking De Bevelanden;

b e s l u i t:

vast te stellen de Controleverordening van de gemeenschappelijke regeling Samenwerking De Bevelanden 2024;

Artikel 1 Begripsbepaling

In deze verordening wordt verstaan onder:

- 1.1 Gemeenschappelijke regeling: gemeenschappelijke regeling Samenwerking De Bevelanden.
- 1.2 Accountant: een door het Algemeen Bestuur benoemde organisatie als bedoeld in artikel 213 lid 2 van de Gemeentewet belast met de controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening.
- 1.3 Accountantscontrole: de controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening uitgevoerd door de door het Algemeen Bestuur benoemde accountant.
- 1.4 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.
- 1.5 Deelverantwoording: een in opdracht van het Algemeen Bestuur ten behoeve van de verslaglegging opgestelde verantwoording van een afzonderlijke organisatie- eenheid binnen de gemeenschappelijke regeling, welke verantwoording onderdeel uitmaakt van de jaarrekening.
- 1.6 Algemeen Bestuur: Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Samenwerking de Bevelanden.
- 1.7 Dagelijks Bestuur: Dagelijks Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Samenwerking de Bevelanden.

Artikel 2. Opdrachtverlening accountantscontrole

1. 2.1 De accountantscontrole wordt opgedragen aan een door het Algemeen Bestuur te benoemen accountant. De controle omvat verslag over:
 2. Het getrouwe beeld van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de grootte en samenstelling van het vermogen als bedoeld in artikel 213, lid 3 onder a, van de Gemeentewet.
 3. De baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen als bedoeld in artikel 17 van de Financiële-verhoudingswet rechtmatig tot stand zijn gekomen.
 4. Het in overeenstemming zijn van de door het Dagelijks Bestuur opgestelde jaarrekening met de bij of krachtens algemene maatregel van Bestuur te stellen regels bedoeld in artikel 186 Gemeentewet als bedoeld in artikel 213, lid 3 onder d, van de Gemeentewet.
 5. De inrichting van het financieel beheer en de financiële organisatie gericht op de vraag of deze een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken als bedoeld in artikel 213, lid 4 onder a, van de Gemeentewet; waarbij de nadere regels die bij of krachtens algemene maatregel van Bestuur worden gesteld op grond van het zesde lid van artikel 213 van de Gemeentewet, in acht worden genomen.
- 2.2 Het Dagelijks Bestuur bereidt in overleg met het Algemeen Bestuur de aanbesteding van de accountantscontrole voor.
- 2.3 Het Algemeen Bestuur stelt voor de aanbesteding van de accountantscontrole het programma van eisen vast. In het programma van eisen worden voor de jaarlijkse accountantscontrole opgenomen:
 1. de toe te passen goedkeuringstoleranties (en afwijkende rapporteringstoleranties) bij de controle van de jaarrekening;
 2. de apart te controleren deelverantwoordingen en de daarbij toe te passen omvangsbases en goedkeuringstoleranties (en afwijkende rapporteringstoleranties);
 3. de inrichtingseisen voor het verslag van bevindingen;
 4. de eventueel aanvullende uit te voeren tussentijdse controles;
 5. de frequentie en inrichtingseisen voor de aanvullende tussentijdse rapportering;
 6. het desgevraagd geven van een toelichting op de cijfers aan het Algemeen Bestuur.
- 2.4 en voor te controleren begrotingsjaar:
 1. de posten van de jaarrekening en deelverantwoordingen met bijbehorende afwijkende rapporteringstoleranties, waaraan de accountant bij zijn controle specifiek aandacht dient te besteden;
 2. de producten en of organisatieonderdelen met bijbehorende afwijkende rapporteringstoleranties, waaraan de accountant bij zijn controle specifiek aandacht dient te besteden.

1. Het Algemeen Bestuur stelt voor de selectie van de accountant de selectiecriteria vast en per selectie criterium de bijbehorende weging vast.

Artikel 3. Informatieverstrekking door het Dagelijks Bestuur

- 3.1 Het Dagelijks Bestuur is verantwoordelijk voor de samenstelling van de jaarrekening conform de geldende interne en externe wet- en regelgeving en legt deze over aan de accountant voor controle.
- 3.2 Het Dagelijks Bestuur draagt er zorg voor dat alle aan de jaarrekening ten grondslag liggende verordeningen, nota's, besluiten van het Algemeen Bestuur en het Dagelijks Bestuur, deelverantwoordingen, administraties, plannen, overeenkomsten, berekeningen e.d. voor de accountant ter inzage liggen en goed toegankelijk zijn.
- 3.3 Bij de jaarrekening bevestigt het Dagelijks Bestuur schriftelijk aan de accountant, dat alle informatie van belang voor de oordeelsvorming van de accountant is verstrekt.
- 3.4 Het Dagelijks Bestuur overlegt de gecontroleerde jaarrekening samen met de accountantsverklaring en het verslag van bevindingen **voor uiterlijk 14 juli** aan het Algemeen Bestuur.
- 3.5 Alle informatie die na afgifte van de accountantsverklaring en voor behandeling van de jaarrekening in het algemeen Bestuur beschikbaar komt en die van invloed is op het beeld dat de jaarrekening geeft, wordt terstond door het Dagelijks Bestuur aan het Algemeen Bestuur en de accountant gemeld.

Artikel 4. Inrichting accountantscontrole

- 4.1 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.
- 4.2 De accountant bepaalt binnen het kader van de opdrachtverlening de frequentie van de uit te voeren controles.

Artikel 5. Toegang tot informatie

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. Het Dagelijks Bestuur draagt er zorg voor dat de accountant voor de uitvoering van zijn controlewerkzaamheden een onbelemmerde toegang heeft tot alle kantoren, magazijnen en informatiedragers van de gemeenschappelijke regeling.

Artikel 6. Overige controles en opdrachten

- 6.1 Het Dagelijks Bestuur kan de door het Algemeen 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. Het Dagelijks Bestuur informeert het Algemeen Bestuur vooraf over deze aan de accountant te verstrekken opdrachten.
- 6.2 Het Dagelijks Bestuur zorgt voor de uitvoering van het beleid betreffende de specifieke uitkeringen volgens de eisen van rechtmatigheid van de ministeries. Het Dagelijks Bestuur is voor de controle van de rechtmatige besteding van specifieke uitkeringen bevoegd de opdracht te verlenen aan een andere dan de door het Algemeen Bestuur benoemde accountant, indien dit in het belang van de gemeenschappelijke regeling.
- 6.3 Het Dagelijks Bestuur zorgt voor de verantwoording aan derden (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 het Dagelijks Bestuur bevoegd hiervoor de opdracht verlenen aan een andere dan de door het Algemeen Bestuur benoemde accountant, indien dit in het belang is van de gemeenschappelijke regeling.

Artikel 7. Rapportering

- 7.1 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 Algemeen Bestuur en zendt een afschrift hiervan aan het Dagelijks Bestuur.
- 7.2 De accountantsverklaring en het verslag van bevindingen worden voor verzending aan het Algemeen Bestuur door de accountant aan het Dagelijks Bestuur voorgelegd met de mogelijkheid voor het Dagelijks Bestuur om op deze stukken te reageren. De accountant doet overeenkomstig artikel 213, lid 4 onder b van de gemeentewet in zijn verslag van bevindingen de tabel van fouten en onzekerheden voor de specifieke uitkeringen.
- 7.3 De accountant bespreekt desgewenst voorafgaand aan de behandeling in het Algemeen Bestuur het verslag van bevindingen met het Dagelijks Bestuur.

Artikel 8. Inwerkingtreding

- 8.1 Deze verordening treedt in werking op 1 januari 2024.
- 8.2 Het ingang van de in het vorige lid genoemde datum vervalt de *"Verordening voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de gemeenschappelijke regeling Samenwerking De Bevelanden"*, vastgesteld bij het besluit van het Algemeen Bestuur van 8 december 2014, met dien verstande dat zij van toepassing blijft op de jaarrekening en het jaarverslag en bijbehorende stukken van het begrotingsjaar voorafgaand aan het jaar waarin deze verordening in werking treedt.

Artikel 9. Citeertitel

Deze verordening kan worden aangehaald als "*Controleverordening gemeenschappelijke regeling Samenwerking De Bevelanden 2024*".

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Samenwerking De Bevelanden op 30 oktober 2023.

*Namens deze,
drs. M.C. Noordhoek , de directeur
M.A. Fränzel MSc., de voorzitter*