

Officiële uitgave van de gemeenschappelijke regeling Gemeenschappelijke regeling werkbedrijven Kust-, Duin- en Bollenstreek

Controleverordening ex artikel 213 Gemeentewet

Het algemeen bestuur;

Gelet op artikel 213 Gemeentewet en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden;

Gelezen het voorstel van het dagelijks bestuur d.d. 2 november 2023

besluit:

vast te stellen de “Verordening voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de Gemeenschappelijke regeling Werkbedrijven Kust-, Duin- en Bollenstreek”

Artikel 1. Definities

In deze verordening wordt verstaan onder:

Accountant:

Een door het algemeen bestuur benoemde accountant als bedoeld in artikel 213, tweede lid, van de gemeentewet.

Accountantscontrole:

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

Deelverantwoording:

Een in opdracht van het algemeen bestuur ten behoeve van de verslaglegging opgestelde verantwoording van een afzonderlijke organisatie-eenheid binnen de organisatie van de regeling, welke verantwoording onderdeel uitmaakt van de jaarrekening.

Jaarrekening

Jaarrekening van de Gemeenschappelijke regeling als bedoeld in artikel 197 van de Gemeentewet

De regeling:

De Gemeenschappelijke regeling werkbedrijven Kust-, Duin- en Bollenstreek.

Rechtmatigheidsverantwoording:

De rapportage van het dagelijks bestuur 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

De accountantscontrole wordt opgedragen aan een door het algemeen bestuur te benoemen accountant.

Het algemeen bestuur stelt de periode van benoeming van de accountant voorafgaand aan de benoeming vast.

Het dagelijks bestuur bereidt in overleg met het algemeen bestuur de aanbesteding van de accountant voor.

Het algemeen bestuur stelt voor de aanbesteding van de accountantscontrole het programma van eisen vast. In het programma van eisen worden voor de jaarlijkse controle opgenomen:

1. De toe te passen goedkeuringstoleranties bij de accountantscontrole, de verantwoordingsgrens door het dagelijks bestuur en afwijkende rapportagegrenzen;
2. De eventueel apart te controleren deelverantwoordingen en de daarbij toe te passen omvangbases en goedkeuringstoleranties en afwijkende rapporteringstoleranties;
3. De op te leveren rapporteren en de eisen waaraan de rapporten moeten voldoen.

Het algemeen bestuur kan in het programma van eisen opnemen, dat het algemeen bestuur jaarlijks voorafgaand aan de accountantscontrole in overleg met de accountant vaststelt de posten van de jaarrekening, de posten van de deelverantwoordingen en de organisatie-onderdelen, waaraan de ac-

countant bij zijn controle specifiek aandacht dient te besteden en welke rapporteringstoleranties hij daarbij dient te hanteren.

Het algemeen bestuur stelt de selectiecriteria en per selectie criterium de bijbehorende wegingsfactoren vast.

Artikel 3. Overige controles en opdrachten

Aan de accountant die de jaarstukken van de regeling controleert, mogen geen andere adviesopdrachten worden vestrekt. Mochten er zwaarwegende belangen zijn om dit wel te doen dan vereist dit een besluit van het algemeen bestuur.

Het dagelijks bestuur draagt de zorg voor de uitvoering van het beleid betreffende specifieke subsidies volgens de eisen van rechtmatigheid van de subsidieverstreker(s). Het dagelijks bestuur is voor de controle van de rechtmatige besteding van specifieke subsidies bevoegd de opdracht te verlenen aan een andere dan de door het algemeen bestuur benoemde accountant, indien dit in het belang van de regeling is.

Het dagelijks bestuur draagt de zorg voor de verantwoording aan derden 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 te verlenen aan een andere dan de door het algemeen bestuur benoemde accountant, indien dit in het belang van de regeling is.

Artikel 4. Inrichting accountantscontrole

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 bepaalt binnen het kader van de opdrachtverlening de frequentie van de uit te voeren controles.

Ter bevordering van een efficiënte en doeltreffende accountantscontrole vindt periodiek (afstemmings-)overleg plaats tussen de accountant en betrokken functionarissen van de regeling en indien gewenst (een vertegenwoordiger uit) het algemeen bestuur.

Artikel 5. Informatieverstrekking door dagelijks bestuur

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor de samenstelling van de jaarrekening, met de rechtmatigheidsverantwoording, conform de geldende interne - en externe wet- en regelgeving en overlegt deze aan de accountant voor accountantscontrole.

Het dagelijks bestuur 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.

Bij de jaarrekening bevestigt het dagelijks bestuur schriftelijk aan de accountant, dat alle hem bekende informatie van belang voor de oordeelsvorming van de accountant is verstrekt.

Het dagelijks bestuur overlegt tijdig de gecontroleerde jaarrekening samen met de controleverklaring van de accountant en het verslag van bevindingen conform de datum in de jaarlijks vast te stellen bestuurlijke planning.

Alle informatie die na afgifte van de controleverklaring van de accountant 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.

De accountant maakt voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording door het dagelijks bestuur zo veel mogelijk gebruik van het namens het dagelijks bestuur uitgevoerde onafhankelijke onderzoek.

De accountant maakt in de accountantscontrole zo veel mogelijk gebruik van de aanwezige interne beheersing van de werkzaamheden van de interne auditfunctie van de regeling en stimuleert door een zo veel mogelijke organisatiegerichte accountantscontrole de verdere kwaliteitsverbetering en professionalisering.

Artikel 6. Toegang tot informatie door accountant

Het dagelijks bestuur draagt er zorg voor dat de accountant voor de uitvoering van zijn controlewerkzaamheden een onbelemmerde toegang heeft tot alle relevante werkplaatsen van de regeling.

De accountant is bevoegd om van alle in de regeling werkende personen mondelinge en schriftelijke inlichtingen en verklaringen te verlangen die hij voor de uitvoering van zijn opdracht denkt nodig te hebben. Het dagelijks bestuur draagt er zorg voor, dat de in de regeling werkende personen hieraan hun medewerking verlenen.

Het dagelijks bestuur draagt er zorg voor, dat alle in de regeling 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

Indien de accountant bij een accountantscontrole tot het oordeel komt dat de rechtmatigheidsverantwoording door het dagelijks bestuur 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 het algemeen bestuur en zendt een afschrift hiervan aan het dagelijks bestuur.

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.

De controleverklaring 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 kan voorafgaand aan de behandeling van de jaarstukken zijn verslag van bevindingen bespreken met het algemeen bestuur.

Artikel 8. Inwerkingtreding

Deze verordening treedt in werking per 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.

Artikel 9. Intrekken oude verordening en overgangsrecht

Bij de inwerkingtreding van deze verordening vervalt de "Controleverordening Gemeenschappelijke regeling Werkbedrijven Kust-, Duin- en Bollenstreek" zoals vastgesteld in het algemeen bestuur d.d. 14 december 2022.

Artikel 10. Citeertitel

Deze verordening kan worden aangehaald als "Controleverordening Gemeenschappelijke regeling Werkbedrijven Kust-, Duin- en Bollenstreek".

Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur d.d. 7 december 2023.

Voorzitter,
J.A. van Rijn

Secretaris,
A.E. Snuij