

Controleverordening Gemeenschappelijke Regeling De Connectie

Het Bestuur van bedrijfsvoeringsorganisatie De Connectie besluit, gelet op artikel 213 van de Gemeentewet jo. Artikel 35, lid 6 van de Wet gemeenschappelijke regelingen en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, vast te stellen:

Verordening voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van De Connectie.

Artikel 1. Definities

In deze verordening wordt verstaan onder:

a. Accountant

een door het bestuur benoemde accountant als bedoeld in artikel 213, tweede lid, van de Gemeentewet.

b. Accountantscontrole

de controle van de jaarrekening uitgevoerd door de, onder a, benoemde accountant van:

- het getrouwe beeld van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de grootte en samenstelling van het vermogen;

- het in overeenstemming zijn van de jaarrekening met de relevante wet- en regelgeving en de eventueel door het bestuur te stellen regels;

- de verenigbaarheid van het jaarverslag met de jaarrekening.

waarbij de nadere regels die bij of krachtens algemene maatregel van bestuur worden gesteld op grond van het zesde lid van artikel 213 Gemeentewet, in acht worden genomen.

c. Rechtmatigheidsverantwoording

de rapportage van de directie waarbij aangegeven wordt in welke mate de totstandkoming van de financiële beheershandelingen en de vastlegging daarvan overeenstemmen met de relevante wet- en regelgeving.

d. De Connectie

de IGUO als bedoeld in artikel 1, onder c van de Gemeenschappelijke regeling intergemeentelijke uitvoeringsorganisatie.

Artikel 2. Opdrachtverlening accountantscontrole

1. De accountantscontrole van de jaarrekening als bedoeld in artikel 213, lid 2 van de Gemeentewet, wordt opgedragen aan de accountant. De benoeming van de accountant geschiedt voor een periode van maximaal vier jaar.

2. Het bestuur bereidt in overleg met de directie de aanbesteding van de accountantscontrole voor.

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

4. Het bestuur stelt het programma van eisen vast voor de jaarlijkse accountantscontrole. Dit programma bevat in elk geval:

a. de toe te passen goedkeuringstoleranties bij de controle van de jaarrekening;

b. de inrichtingseisen voor het verslag van bevindingen;

c. eventueel de posten van de jaarrekening met bijbehorende afwijkende rapporteringstoleranties, waaraan de accountant bij zijn controle specifiek aandacht dient te besteden.

Artikel 3. Informatieverstrekking door de directie

1. De directie is verantwoordelijk voor de samenstelling van de jaarrekening, met de rechtmatigheidsverantwoording, conform de geldende interne - en externe wet- en regelgeving en verstrekt deze aan de accountant voor de aanvang van de controle.

2. De directie draagt er zorg voor, dat alle aan de jaarrekening bescheiden 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. Alle informatie die na afgifte van de controleverklaring en voor behandeling van de jaarrekening in het bestuur beschikbaar komt en die van invloed is op het beeld dat de jaarstukken geeft, wordt terstond door de directie aan het bestuur en de accountant gemeld.

5. De accountant maakt voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording zoveel mogelijk gebruik van het namens de directie uitgevoerde onafhankelijke onderzoek.

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

7. De accountant staat het vrij om gebruik te maken van de ISAE3402 audit indien deze door een andere accountant wordt uitgevoerd. Doel hiervan is om efficiënt te werken en dubbele werkzaamheden te voorkomen. De accountants zullen zich hierbij beperken tot gegevensuitwisseling die nodig is voor het uitvoeren van de opdracht, en uitwisseling zal geschieden onder strikte geheimhouding.

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, de directie en de concerncontroller van De Connectie en indien gewenst met (een vertegenwoordiger uit) het bestuur.

Artikel 5. Toegang tot informatie door accountant

1. De accountant is bevoegd tot het opnemen van alle kassen, waardepapieren en voorraden en het inzien van alle boeken, notulen, brieven, computersystemen 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 en informatiedragers van De Connectie.
2. De accountant is bevoegd om van alle medewerkers van de Connectie 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 medewerkers hieraan hun medewerking verlenen.
3. De directie draagt er zorg voor, dat alle medewerkers van De Connectie zijn gehouden de accountant alle informatie te verstrekken, opdat de accountant zich een juist en volledig oordeel kan vormen over de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en 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, indien van toepassing, 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.
3. De directie 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 de directie bevoegd hiervoor de opdracht verlenen aan een andere dan de door het bestuur benoemde accountant.
4. De directie informeert vooraf het bestuur over verstrekte opdrachten aan andere accountants dan de door het bestuur benoemde accountant.

Artikel 7. Rapportering door accountant

1. Indien de accountant tot het oordeel komt dat de rechtmatigheidsverantwoording afgegeven door de directie niet getrouw is, dan wel 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. Bij constatering van een schending van de integriteit waardoor en waarbij de accountant de controlewerkzaamheden die leiden tot het afgeven van een verklaring moet opschorten, rapporteert hij deze bevindingen terstond aan de directie en aan het algemeen bestuur. Indien de schending van de integriteit de directeur betreft, rapporteert de accountant aan diens plaatsvervanger.
3. Naar aanleiding van de (tussentijdse) controle naar de bedrijfsvoering en administratieve organisatie brengt de accountant verslag uit aan de directie (de managementletter). De directie brengt dit verslag ter kennis van het bestuur.
4. Overeenkomstig artikel 213 lid 2 van de Gemeentewet brengt de accountant een controleverklaring en verslag van bevindingen uit. De controleverklaring 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. Intrekking oude regeling

De Controleverordening Gemeenschappelijke Regeling De Connectie (2017) wordt ingetrokken.

Artikel 9. Inwerkingtreding

Deze verordening treedt in werking op 1 januari 2023, met dien verstande dat zij van toepassing is op de accountantscontrole van de jaarstukken van het verslagjaar dat eindigt op 31 december 2023 en later.

Artikel 10. Citeertitel

Deze verordening kan worden aangehaald als "Controleverordening Gemeenschappelijke Regeling De Connectie".

Aldus vastgesteld in de vergadering van het bestuur op van De Connectie d.d. 6 juli 2023,

De voorzitter,

De directeur,