

CONTROLEVERORDENING REGIO STEDENDRIEHOEK 2024

Het algemeen bestuur van de Regio Stedendriehoek

gelet op artikel 213 van de Gemeentewet en het Besluit accountantscontrole gemeenten

BESLUIT

a. In te trekken de “Controleverordening regio Stedendriehoek”, vastgesteld door de Regioraad op 5 juli 2023

en

b. vast te stellen de navolgende:

verordening voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de Regio Stedendriehoek

Artikel 1. Begripsomschrijvingen

In deze verordening wordt verstaan onder:

- a. accountant: een door het algemeen bestuur benoemde:
 - registeraccountant, of
 - accountant-administratieconsulent met een aantekening in het inschrijvingsregister als bedoeld in het tweede lid onder i, van artikel 36, van de Wet op het accountantsberoep, of
 - organisatie waarin voor de accountantscontrole bevoegde accountants samenwerken, belast met de controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening;
- b. accountantscontrole: de controle van de in artikel 213 Gemeentewet bedoelde jaarrekening uitgevoerd door de door het algemeen bestuur benoemde accountant van:
 - het getrouwe beeld van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de grootte en samenstelling van het vermogen;
 - de consistentie van het jaarverslag met de jaarrekening;
 - 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;
 - de inrichting van het financieel beheer en de financiële organisatie gericht op de vraag of deze een getrouwe verantwoording mogelijk maken;
 - waarbij de nadere regels die bij of krachtens algemene maatregel van bestuur worden gesteld op grond van artikel 213, zesde lid Gemeentewet, in acht worden genomen;
- c. goedkeuringstolerantie: het bedrag dat de som van fouten in de jaarrekening of onzekerheden in de controle aangeeft, die in een jaarrekening maximaal mogen voorkomen, zonder dat de bruikbaarheid van de jaarrekening voor de oordeelsvorming door de gebruikers wordt beïnvloed;
- d. rapporteringstolerantie: het bedrag waarboven gesignaleerde fouten moeten worden gerapporteerd aan het management.

Artikel 2. Opdrachtverlening accountantscontrole

1. De accountantscontrole wordt opgedragen aan een door het algemeen bestuur te benoemen accountant. De benoeming van de accountant geschiedt voor een periode van maximaal 4 jaar. Het algemeen bestuur kan deze termijn één maal met twee jaar verlengen.
2. Het dagelijks bestuur bereidt in overleg met het algemeen bestuur de aanbesteding van de accountantscontrole voor.
3. Het algemeen bestuur stelt voor de aanbesteding van de accountantscontrole het programma van eisen vast.
4. Het algemeen bestuur kan in het programma van eisen opnemen, dat het algemeen bestuur jaarlijks voorafgaand aan de accountantscontrole in overleg met de accountant de posten van de jaarrekening en de posten van de verantwoordingen vaststelt, waaraan de accountant bij zijn

controle specifiek aandacht moet besteden en welke rapporteringstoleranties hij daarbij moet hanteren.

Artikel 3. Door de accountant toe te passen goedkeurings- en rapporteringstoleranties.

De accountant dient bij de controle een goedkeuringstolerantie voor fouten van 1% van de lasten vermeerderd met dotaties aan de reserves te hanteren en voor onzekerheden van 3% van de lasten vermeerderd met dotaties aan reserves.

De accountant dient voorts uit te gaan van een rapporteringstolerantie van € 40.000.

Artikel 4. Informatieverstrekking door het dagelijks bestuur

1. Het dagelijks bestuur 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. Het dagelijks bestuur draagt er zorg voor dat in ieder geval alle aan de jaarrekening ten grondslag liggende verordeningen, nota's, besluiten van het dagelijks bestuur, verantwoordingen, administraties, plannen, overeenkomsten, berekeningen voor de accountant ter inzage liggen en goed toegankelijk zijn.
3. Het dagelijks bestuur legt de gecontroleerde jaarrekening samen met de accountantsverklaring en het verslag van bevindingen uiterlijk 1 juni voor aan het algemeen bestuur.
4. 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 5. 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. De accountant bepaalt binnen het kader van de opdrachtverlening de frequentie van de uit te voeren controles. De accountant kan de controlewerkzaamheden zonder voorafgaande kennisgeving uitvoeren.
3. Ter bevordering van een efficiënte en doeltreffende accountantscontrole vindt periodiek (afstemmings-overleg) plaats tussen de accountant en de portefeuillehouder financiën uit het algemeen bestuur of diens vervanger, de secretaris van de Regio Stedendriehoek en de regiocontroller.

Artikel 6. Toegang tot informatie

1. De accountant is bevoegd tot het opnemen van alle kassen en inzage in alle relevante computerbestanden en bescheiden, waarvan hij inzage voor de accountantscontrole nodig oordeelt.
2. De accountant is bevoegd om van alle mensen die werkzaam zijn voor de Regio Stedendriehoek 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 desbetreffende alle mensen die werkzaam zijn voor de Regio Stedendriehoek hieraan hun medewerking verlenen.

Artikel 7. Overige controles en opdrachten

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.
2. Het dagelijks bestuur draagt de zorg 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, als dit in het belang van de Regio Stedendriehoek is.
3. Het dagelijks bestuur draagt de zorg voor de verantwoording aan derden en neemt hierbij de gestelde controle-eisen in acht. Als 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, als dit in het belang van de Regio Stedendriehoek is.

Artikel 8. Rapportering

1. Als 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.

-
2. In aanvulling op het verslag van bevindingen aan het algemeen bestuur brengt de accountant verslag uit aan de secretaris van de Regio Stedendriehoek en de regiocontroller over bevindingen die niet van bestuurlijk belang zijn.
 3. 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.
 4. De accountant kan voorafgaand aan de behandeling van de jaarstukken door het algemeen bestuur het verslag van bevindingen met (een voor dit doel door het algemeen bestuur ingestelde vertegenwoordiging van) het algemeen bestuur bespreken.

Artikel 9. Intrekking oude regeling

De Controleverordening regio Stedendriehoek, zoals vastgesteld bij besluit van 5 juli 2023, wordt ingetrokken.

Artikel 10. Inwerkingtreding

Deze verordening treedt in werking op de dag na de datum van bekendmaking en werkt terug tot en met 1 januari 2024.

Artikel 11. Citeertitel

Deze verordening wordt aangehaald als "Controleverordening Regio Stedendriehoek 2024".