

CONTROLE VERORDENING EX ARTIKEL 213 GEMEENTEWET

Het algemeen bestuur van de Volkskredietbank voor Noord-Oost Groningen

gelet op:

Artikel 213 Gemeentewet en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden;

besluit:

te wijzigen de Controleverordening van de Volkskredietbank Noord-Oost Groningen, zodat deze als volgt zal luiden:

Artikel 1. Definities

In deze verordening wordt verstaan onder:

Accountant	een door het algemeen bestuur aangewezen accountant als bedoeld in artikel 213, tweede lid, van de Gemeentewet;
Accountantscontrole	controle van de in artikel 197 van de Gemeentewet bedoelde jaarrekening door de accountant;
Rechtmatigheid	het overeenstemmen van het tot stand komen van de financiële beheers- handelingen en de vastlegging daarvan met de relevante wet- en regelgeving, zoals bedoeld in het Besluit accountantscontrole provincies en gemeenten
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.
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;
De regeling	de gemeenschappelijke regeling Volkskredietbank voor Noord-Oost Gronin- gen.

Artikel 2. Opdrachtverlening accountantscontrole

De accountantscontrole wordt opgedragen aan de door het algemeen bestuur benoemde accountant.

Artikel 3. Informatieverstrekking door dagelijks bestuur

1. 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 controle.
2. 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.
3. 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.
4. Het dagelijks bestuur overlegt de gecontroleerde jaarrekening samen met de accountantsverklaringen en het verslag van bevindingen uiterlijk 1 april over het voorgaande jaar ter vaststelling voor aan het algemeen bestuur.
5. Indien kan worden voorzien dat de gecontroleerde jaarrekening niet vóór 15 juli van het betreffende jaar aan het college van Gedeputeerde Staten van de provincie Groningen kan worden ingediend, vraagt het dagelijks bestuur hiervan uitstel aan bij genoemd college.
6. 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

1. De accountant bepaalt binnen het kader van de opdracht verlening 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.
3. Ter bevordering van een efficiënte en doeltreffende accountantscontrole vindt periodiek (afstemmings-) overleg plaats tussen de accountant en de directeur van de gemeenschappelijke regeling (namens het algemeen bestuur) en/of diens plaatsvervanger, een en ander met inachtneming van het bepaalde in mandaatbesluiten van het bestuur.

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. Het dagelijks bestuur 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 der regeling.
2. De accountant is bevoegd om van alle werknemers 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 werknemers hieraan hun medewerking verlenen.
3. Het dagelijks bestuur draagt er zorg voor, dat alle organisatie-eenheden van het openbaar lichaam zijn gehouden de accountant alle informatie te verstrekken, op 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

Het dagelijks bestuur – dan wel de directeur van de regeling, mits daartoe gemandateerd – 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, voorzover de onafhankelijkheid van de accountant daarmee niet in het geding komt.

Artikel 7. Rapportering

1. Indien de accountant bij een accountantscontrole tot het oordeel komt dat de rechtmatigheidsverantwoording van 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 het dagelijks bestuur.
2. De accountant brengt schriftelijk verslag uit van zijn bevindingen aan het algemeen bestuur. Dit verslag bevat in ieder geval bevindingen over:
 1. De vraag of de inrichting van het financiële beheer en van de financiële organisatie een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken en;
 2. Onrechtmatigheden in de jaarrekening.

Het algemeen bestuur kan nadere inrichtingseisen formuleren voor het verslag van bevindingen.

1. 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. Mits daartoe gemandateerd kan de directeur van de gemeenschappelijke regeling in de plaats treden van het dagelijks bestuur.
2. In aanvulling op het in de wet voorgeschreven verslag van bevindingen brengt de accountant over de door hem uitgevoerde controles verslag uit over zijn bevindingen van niet bestuurlijk belang aan de directeur van de gemeenschappelijke regeling.

Artikel 8. Inwerkingtreding

Deze verordening treedt met terugwerkende kracht 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. Citeertitel

Deze verordening kan worden aangehaald als 'Controle verordening Volkskredietbank voor Noord-Oost Groningen 2023'.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur d.d. 30 november 2023.

Voorzitter

Secretaris