

Controleverordening SVHW 2025

Artikel 1. Definities

In deze verordening wordt verstaan onder:

1. Accountant: een door het Algemeen Bestuur benoemde accountant als bedoeld in artikel 213 van de Gemeentewet en artikel 109 van de Waterschapswet;
2. Accountantscontrole: de controle van de in artikel 197 Gemeentewet en artikel 103 Waterschapswet bedoelde jaarrekening uitgevoerd door de door het Algemeen Bestuur benoemde accountant;
3. 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 Gemeenschappelijke Regeling, welke verantwoording onderdeel uitmaakt van de jaarrekening.
4. Jaarrekening: jaarrekening van de gemeente of Waterschap als bedoeld in artikel 197 van de Gemeentewet en artikel 103 van de Waterschapswet;
5. Rechtmatigheidsverantwoording: de rapportage van het Dagelijks Bestuur waarbij aangegeven wordt in welke mate de totstandkoming van de financiële beheers handelingen en de vastlegging daarvan overeenstemmen met de relevante wet- en regelgeving.

Artikel 2 Opdrachtverlening accountantscontrole

1. De accountantscontrole wordt opgedragen aan een door het Algemeen Bestuur te benoemen accountant.
2. Het Dagelijks Bestuur bereidt in overleg met het Algemeen Bestuur de aanbesteding van de accountantscontrole voor.
3. Het Algemeen Bestuur stelt het programma van eisen voor de aanbesteding van de accountantscontrole vast. In het programma van eisen worden de toleranties en inrichtingseisen volgens het controleprotocol opgenomen.
4. Het Algemeen Bestuur legt met een controleprotocol nadere aanwijzingen vast.
5. Het Algemeen bestuur stelt de selectiecriteria en per selectie criterium de bijbehorende wegingsfactoren vast.

Artikel 3 Overige controles en opdrachten

1. Het Dagelijks Bestuur kan de door het Algemeen Bestuur benoemde accountant opdracht geven tot het uitvoeren van specifieke werkzaamheden voor zover de onafhankelijkheid van de accountant bij de uitvoering van zijn controlewerkzaamheden 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 in voorkomende gevallen zorg voor een 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 te verlenen aan een andere dan de door het Algemeen Bestuur benoemde accountant als dit in het belang van SVHW is.

Artikel 4 Inrichting accountantscontrole

1. De accountant bepaalt binnen het kader van de opdrachtverlening de wijze waarop de accountantscontrole wordt ingericht en ook de frequentie, de aard en de omvang van de daarbij behorende werkzaamheden.
2. De accountant kan de werkzaamheden in het kader van de accountantscontrole ook zonder vooraankondiging uitvoeren. De voor de controle benodigde dossierstukken vraagt de accountant zoveel mogelijk vooraf schriftelijk op bij een vertegenwoordiger van de ambtelijke organisatie.
3. Ter bevordering van een efficiënte en doeltreffende accountantscontrole vindt periodiek overleg plaats tussen het dagelijks bestuur, de directie, de domeinmanager Ondersteuning en de accountant.

Artikel 5 Informatieverstrekking door directie en Dagelijks Bestuur

1. Het Dagelijks Bestuur is verantwoordelijk voor de samenstelling van de jaarrekening, met inbegrip van de rechtmatigheidsverantwoording, volgens de geldende interne en externe wet- en regelgeving en overlegt deze aan de accountant ter controle.
2. De directeur draagt er zorg voor dat alle aan de jaarrekening ten grondslag liggende bescheiden voor de accountant ter inzage liggen en onbelemmerd toegankelijk zijn.
3. Bij de jaarrekening bevestigt de directeur schriftelijk aan de accountant, dat alle hem bekende informatie van belang voor de oordeelsvorming van de accountant is verstrekt; het te hanteren model wordt door de accountant verstrekt.
4. Het Dagelijks Bestuur overlegt de gecontroleerde jaarrekening inclusief rechtmatigheidsverantwoording tijdig, samen met de controleverklaring en het verslag van bevindingen aan het Algemeen Bestuur, zodanig dat vaststelling door het Algemeen Bestuur binnen de wettelijke termijnen kan plaatsvinden, zoals ook beschreven in de Gemeenschappelijke Regeling.
5. Alle informatie die na afgifte van de controleverklaring en voor de 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.
6. 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.
7. De accountant maakt in de accountantscontrole zo veel mogelijk gebruik van de aanwezige interne beheersing en van de werkzaamheden van de interne controlefunctie van SVHW en stimuleert door een zo veel mogelijke organisatiegerichte accountantscontrole de verdere kwaliteitsverbetering en professionalisering de ambtelijke organisatie.

Artikel 6 Toegang tot informatie

1. De directeur draagt er zorg voor dat de accountant voor de uitvoering van zijn controlewerkzaamheden een onbelemmerde toegang heeft tot alle kantoren, terreinen en informatiedragers van de organisatie.
2. De accountant is bevoegd om van alle ambtenaren mondelinge en schriftelijke inlichtingen en verklaringen te verlangen die hij voor de uitvoering van zijn opdracht denkt nodig te hebben. De directeur draagt er zorg voor dat de desbetreffende ambtenaren hieraan hun medewerking verlenen.
3. De directeur draagt er zorg voor dat alle organisatie-eenheden van de organisatie 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 over de rechtmatige totstandkoming van de baten en lasten.

Artikel 7 Rapportering

1. Als 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 Dagelijks Bestuur met het verzoek hierop te reageren. Indien de accountant na het overleg met het Dagelijks Bestuur de mening blijft toegedaan dat de geconstateerde afwijkingen leiden tot het niet afgeven van een goedkeurende verklaring, meldt hij dit aan het Algemeen Bestuur en vermeldt hij daarbij de reactie van het Dagelijks Bestuur.
2. In aanvulling op het verslag van bevindingen brengt de accountant over de door hem uitgevoerde controles verslag uit aan het Dagelijks Bestuur over zijn bevindingen die niet van bestuurlijk belang zijn.
3. De accountant bespreekt voorafgaand aan de behandeling van de jaarstukken in het Dagelijks Bestuur het verslag van bevindingen met de directeur.
4. De controleverklaring en het verslag van bevindingen worden voor verzending aan het Algemeen Bestuur door de accountant besproken met het Dagelijks Bestuur met de mogelijkheid om op deze stukken te reageren.

Overgangs- en slotbepalingen

Artikel 8 Inwerkingtreding en geldigheidsduur

Deze verordening treedt in werking met ingang van 1 januari 2026, met dien verstande dat zij van toepassing is op de accountantscontrole van de jaarrekening van het verslagjaar 2025 en later.

Deze verordening heeft een onbeperkte geldigheidsduur, tenzij gewijzigde omstandigheden een tussen-tijdse wijziging noodzakelijk maken.

Artikel 9 Intrekken oude verordening

De controleverordening 2024, vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 13 november 2024, wordt ingetrokken.

Artikel 10 Citeertitel

Deze verordening kan worden aangehaald als “Controleverordening SVHW 2025”.