

Controleverordening Omgevingsdienst Midden- en West-Brabant

Het Algemeen Bestuur van de Omgevingsdienst Midden- en West-Brabant,

gelet op:

- artikel 217 van de Provinciewet;
- artikel 59 van de Wet gemeenschappelijke regelingen,
- het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado 2023);
- de Gemeenschappelijke Regeling OMWB 2024,

gezien het voorstel van het dagelijks bestuur Omgevingsdienst Midden- en West-Brabant d.d. 19 november 2025.

BESLUIT

vast te stellen de volgende Controleverordening Omgevingsdienst Midden- en West-Brabant.

Artikel 1. Definities

1. Accountant: de door het algemeen bestuur benoemde registeraccountant of accountant-administratieconsulent, als bedoeld in artikel 36, derde lid, van de Wet op de Accountant-Administratieconsulenten, belast met de controle van de jaarrekening als bedoeld in artikel 197 van de Gemeentewet en artikel 217 van de Provinciewet.
2. Accountantscontrole: de controle van de jaarrekening, uitgevoerd door de door het algemeen bestuur benoemde accountant, gericht op: (1) het getrouwe beeld van de baten, lasten en balansposten; (2) de getrouwheid van de door het dagelijks bestuur opgenomen rechtmatigheidsverantwoording; (3) de naleving van relevante wet- en regelgeving; (4) de inrichting van de financiële organisatie en het beheer, gericht op een getrouwe en rechtmatige verantwoording.
3. Auditcommissie: de commissie, ingesteld door het algemeen bestuur, die namens dit bestuur overleg voert met de accountant over planning, uitvoering, bevindingen en rapportages.
4. Rechtmatigheidsverantwoording: de verklaring van het dagelijks bestuur over de rechtmatigheid van het financieel beheer, opgenomen in de jaarrekening conform artikel 213, zesde lid, Gemeentewet en artikel 217, vierde lid, Provinciewet.
5. Controleprotocol: het door het algemeen bestuur jaarlijks vast te stellen document waarin nadere regels, toleranties en rapportage-eisen zijn opgenomen voor de uitvoering van de accountantscontrole.
6. Verantwoordingsgrens: de door het algemeen bestuur vast te stellen grenswaarde, uitgedrukt in een percentage van de totale lasten exclusief dotaties aan reserves, waarboven afzonderlijke fouten en onzekerheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden toegelicht.

Artikel 2. Opdrachtverlening accountantscontrole

1. De accountantscontrole van de jaarrekening wordt opgedragen aan een door het algemeen bestuur te benoemen accountant.
2. De benoeming geldt voor een periode van maximaal vier (4) jaar, met de mogelijkheid tot herbenoeming.
3. Het dagelijks bestuur bereidt, in overleg met de auditcommissie, de aanbesteding en de selectie van de accountant voor.
4. Het algemeen bestuur stelt voor de aanbesteding een programma van eisen vast waarin in elk geval wordt opgenomen:
 - a. de toe te passen goedkeurings- en rapporteringstoleranties conform het BAOD;
 - b. de verantwoordingsgrens als bedoeld in artikel 213, zesde lid, Gemeentewet en artikel 217, vierde lid, Provinciewet;
 - c. de inrichtingseisen voor accountantsverklaring, managementletter en verslag van bevindingen;
 - d. de vereiste overlegmomenten met de auditcommissie;
 - e. de mogelijkheid tot tussentijdse controles en rapportages.
5. Het algemeen bestuur kan de rapporteringstolerantie lager vaststellen dan de goedkeuringstolerantie indien dat wenselijk wordt geacht voor de bestuurlijke informatievoorziening.
6. Bij Europese aanbesteding stelt het algemeen bestuur de selectiecriteria en weging vast.

Artikel 3. Informatieverstrekking door het Dagelijks bestuur

1. Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor de samenstelling van de jaarrekening en de rechtmatigheidsverantwoording conform geldende wet- en regelgeving.

2. Het dagelijks bestuur verstrekt alle informatie, documenten, besluiten en toelichtingen die noodzakelijk zijn voor een deugdelijke uitvoering van de controle.
3. Het dagelijks bestuur verstrekt bij de jaarrekening een Letter of Representation (LOR) aan de accountant.
4. De gecontroleerde jaarrekening, vergezeld met de accountantsverklaring en het verslag van bevindingen, wordt uiterlijk 15 juli van het volgende jaar vastgesteld door het algemeen bestuur.
5. Informatie die na afgifte van de accountantsverklaring beschikbaar komt en het beeld van de jaarrekening kan beïnvloeden, wordt onverwijld gemeld aan het algemeen bestuur en de accountant.

Artikel 4. Inrichting van de accountantscontrole

1. De accountant bepaalt binnen de wettelijke en opdracht specifieke kaders de wijze en omvang van de controlewerkzaamheden.
2. De accountant heeft het recht om zonder voorafgaande kennisgeving controles uit te voeren.
3. Voorafgaand aan de jaarrekeningcontrole kan een pre-auditoverleg plaats vinden tussen accountant, auditcommissie en vertegenwoordigers van het dagelijks bestuur.
4. Tijdens de controle vindt periodiek overleg plaats tussen accountant, dagelijks bestuur en auditcommissie over voortgang en bevindingen.
5. De auditcommissie voert namens het algemeen bestuur het overleg met de accountant over de planning, uitvoering en rapportering van de controle.
6. Kaders voor de accountantscontrole worden vastgelegd in een controleprotocol.

Artikel 5. Toegang tot informatie

1. De accountant heeft onbelemmerde toegang tot alle informatie, systemen, documenten, terreinen en werkplaatsen die noodzakelijk zijn voor de controle.
2. Het dagelijks bestuur draagt er zorg voor dat alle medewerkers van de OMWB hun medewerking verlenen en gevraagde toelichtingen of verklaringen afgeven.
3. De accountant heeft toegang tot digitale gegevensdragers en informatiesystemen voor zover dit noodzakelijk is voor de uitvoering van de controle.

Artikel 6. Overige controles en opdrachten

1. Het dagelijks bestuur kan de door het algemeen bestuur benoemde accountant aanvullende opdrachten verstrekken, mits dit de onafhankelijkheid van de accountant niet schaadt.
2. De accountant voert de controle van specifieke uitkeringen en overige verantwoordingsinformatie zoveel mogelijk uit volgens het Single Information Single Audit-principe (SiSa).

Artikel 7. Rapportering

1. De accountant rapporteert zijn bevindingen rechtstreeks aan het algemeen bestuur middels het verslag van bevinding, met afschrift aan het dagelijks bestuur.
2. De accountant bespreekt het verslag van bevindingen met de auditcommissie voordat deze aan het algemeen bestuur wordt aangeboden.
3. Indien bevindingen aanleiding geven tot een niet-goedkeurende verklaring, informeert de accountant het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur onverwijld.
4. In aanvulling op het verslag van bevindingen brengt de accountant, over de door hem uitgevoerde controles, verslag uit over zijn bevindingen ter verbetering van de bedrijfsvoering middels de managementletter.
5. Deze managementletter is gericht aan het dagelijks bestuur, met afschrift aan de auditcommissie.

Artikel 8. Inwerkingtreding en citeertitel

1. Deze verordening treedt in werking op 1 januari 2026 en is van toepassing op de controle van de jaarrekening 2025 en latere jaren.
2. Deze verordening wordt aangehaald als: Controleverordening Omgevingsdienst Midden- en West-Brabant 2025.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van het algemeen bestuur van de Omgevingsdienst Midden- en West-Brabant d.d. 11 december 2025.