

Controleverordening GR OGZ Amstelland 2017

Gemeente Amstelveen is deelnemer aan de gemeenschappelijke regeling Openbare Gezondheidszorg Amstelland. Als deelnemer maakt gemeente Amstelveen het volgende besluit van de gemeenschappelijke regeling bekend.

Het bestuur van de GR OGZ Amstelland (GR) besluit, gelet op artikel 213 Gemeentewet, vast te stellen:

Verordening voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de GR OGZ Amstelland 2017.

Artikel 1. Definities

In deze verordening wordt verstaan onder:

- a. accountant: een registeraccountant aangewezen volgens de procedure en verantwoordelijkheden genoemd in artikel 2.1
- b. accountantscontrole: de controle van de in artikel 34 Wet gemeenschappelijke regelingen jo. 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening uitgevoerd door de door het bestuur benoemde accountant van:
 - het getrouwe beeld van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de grootte en samenstelling van het vermogen;
 - het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten en balansmutaties;
 - het in overeenstemming zijn van de door het bestuur van de GR 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 en rechtmatige verantwoording mogelijk maken; 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. rechtmatigheid in het kader van de accountantscontrole: het overeenstemmen van het tot stand komen van de financiële beheer handelingen en de vastlegging daarvan met de relevante wet- en regelgeving, zoals bedoeld in het Besluit accountantscontrole gemeenten.
- d. deelverantwoording: een in opdracht van het bestuur ten behoeve van de verslaglegging opgestelde verantwoording van een afzonderlijke organisatie-eenheid binnen de GR, welke verantwoording onderdeel uit maakt van de jaarrekening.
- e. bestuur: het Algemeen en Dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling openbare gezondheidszorg Amstelland
- f. uitvoerder: GGD Amsterdam (GGD), die volgens een convenant gesloten tussen de OGZ Amstelland en gemeente Amsterdam uitvoerder is van de taken opgenomen in de gemeenschappelijke regeling OGZ Amstelland

Artikel 2. Opdrachtverlening accountantscontrole

1. De accountantscontrole wordt door het bestuur opgedragen aan de accountant van de gemeente Amsterdam.
2. Het bestuur stelt jaarlijks een controleprotocol vast. In het programma van eisen worden voor de jaarlijkse accountantscontrole opgenomen:
 - a. de toe te passen goedkeuringstoleranties bij de controle van de jaarrekening;
 - b. de apart te controleren deelverantwoordingen en de daarbij toe te passen goedkeuringstoleranties;
 - c. de inrichtingseisen voor het verslag van bevindingen;
 - d. de eventueel aanvullende uit te voeren tussentijdse controles;
 - e. de frequentie en inrichtingseisen van de aanvullende tussentijdse rapportering.

Artikel 3. Informatieverstrekking door het bestuur van de GR

1. Het bestuur van de GR 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. Het bestuur geeft haar uitvoerder, GGD Amsterdam, opdracht om alle in dit artikel genoemde uitvoerende werkzaamheden voor haar rekening te nemen.
2. Het bestuur van de GR draagt er zorg voor dat alle aan de jaarrekening ten grondslag liggende beschikkingen, nota's, bestuursbesluiten, deelverantwoordingen, administraties, plannen, over-

- eenkomsten, berekeningen e.d. voor de accountant ter inzage liggen en goed toegankelijk zijn. De uitvoerder, GGD Amsterdam, voorziet het bestuur waar mogelijk van genoemde input.
3. Bij de jaarrekening bevestigt de het bestuur van de GR, dan wel diens gedelegeerd uitvoerder, te weten GGD Amsterdam, schriftelijk aan de accountant, dat alle hem bekende informatie van belang voor de oordeelsvorming van de accountant is verstrekt.
 4. De uitvoerder overlegt de concept jaarrekening aan het bestuur voorzien van een accountantsrapport jaarlijks uiterlijk voor 1 april van het kalenderjaar voorafgaand aan het kalenderjaar waarop de jaarrekening ziet.
 5. Alle informatie die na afgifte van de accountantsverklaring en voor behandeling van de jaarrekening in het bestuur beschikbaar komt en die van invloed is op het beeld dat de jaarrekening geeft, wordt terstond door de uitvoerder aan het bestuur en de accountant gemeld.

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. 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 (afstemings-)overleg plaats tussen de accountant en de uitvoerder.

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. De uitvoerder 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 uitvoerder.
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 uitvoerder draagt er zorg voor, dat de desbetreffende ambtenaren hieraan hun medewerking verlenen.
3. De uitvoerder draagt er zorg voor, dat alle organisatie-eenheden gehouden zijn de accountant alle informatie te verstrekken, opdat de accountant zich een juist en volledig oordeel kan vormen over de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten, balansmutaties en het gevoerde beheer en over de getrouwheid van de daarover verstrekte informatie.

Artikel 6. Overige controles en opdrachten

1. Het bestuur kan de in artikel 2 genoemde accountant opdracht geven tot het uitvoeren van specifieke werkzaamheden met betrekking tot de rechtmatigheid voor zover de onafhankelijkheid van de accountant daarmee niet in het geding komt.
2. De uitvoerder draagt de zorg namens het bestuur van de GR voor de verantwoording aan derden (Belastingdienst, ABP, Sociale Verzekeringsbank, CBS, e.d.) en neemt hierbij de gestelde controle-eisen in acht.

Artikel 7. Rapportering

1. Indien de accountant 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 of uitvoerder.
2. In aanvulling op het in de wet voorgeschreven verslag van bevindingen brengt de accountant over de door hem uitgevoerde (deel)controles verslag uit over zijn bevindingen die niet van bestuurlijk belang zijn aan de functionarissen van wie het geldelijk beheer, het vermogensbeheer, de administratie en de beheersdaden zijn gecontroleerd. Dit betreffen het hoofd beheer en de teamleider financiën.
3. De accountantsverklaring en het verslag van bevindingen worden voor verzending aan het bestuur door de accountant aan de of uitvoerder voorgelegd met de mogelijkheid voor de GGD om op deze stukken te reageren.

Artikel 8. Inwerkingtreding

Deze verordening treedt met terugwerkende kracht in werking per 1 januari 2017, met dien verstande dat zij van toepassing is op de accountantscontrole van de jaarrekening (en deelverantwoordingen) van het verslagjaar 2017 en later.

Artikel 9. Citeertitel

Deze verordening kan worden aangehaald als "Controleverordening GR OGZ Amstelland 2017".

Aldus vastgesteld in de vergadering van het bestuur d.d. 9 november 2017.

Voorzitter

Dhr. H.J.W. Raat

Secretaris

Mw. I. Brugman