

Besluit van het bestuur van de gemeenschappelijke regeling “De Oude Rijnzone” houdende de vaststelling van de uitgangspunten voor de controle op het financiële beleid, het financiële beheer en de inrichting van de financiële organisatie (Controleverordening De Oude Rijnzone)



Het bestuur van de bedrijfsvoeringsorganisatie De Oude Rijnzone;

Gelet op

artikel 34, 34b en 35 van de Wet gemeenschappelijke regelingen;
het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten;
hoofdstuk van de gemeenschappelijke regeling “De Oude Rijnzone”;

Besluit

vast te stellen:

de navolgende **Controleverordening De Oude Rijnzone 2015**

Artikel 1: Begripsbepalingen

In dit besluit wordt verstaan onder:

- a. accountant: een door het bestuur benoemde en met controle op de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening belaste
1. registeraccountant;
 2. accountant-administratieconsulent met een aantekening in het inschrijvingsregister als bedoeld in het derde lid van artikel 36, Wet op de Accountant-Administratieconsulenten, of
 3. organisatie waarin voor de accountantscontrole bevoegde accountants samenwerken;
- b. accountantscontrole: de controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening uitgevoerd door de door het bestuur benoemde accountant van:
1. het getrouwe beeld van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de grootte en samenstelling van het vermogen;
 2. het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten en balansmutaties;
 3. het in overeenstemming zijn van de door het bestuur opgestelde jaarrekening met de bij of krachtens algemene maatregel van

bestuur te stellen regels bedoeld in artikel 186, derde lid, Gemeentewet, en

4. 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 artikel 186, derde lid, Gemeentewet, in acht worden genomen;

- c. bestuur: het bestuur van De Oude Rijnzone, bedoeld in artikel 6 van de regeling;
- d. De Oude Rijnzone: de bedrijfsvoeringsorganisatie De Oude Rijnzone, bedoeld in artikel 2 van de regeling;
- e. rechtmatigheid: in het kader van de accountantscontrole als geregeld in dit besluit wordt hieronder vooral verstaan het overeenstemmen van het tot stand komen van de financiële beheershandelingen en de vastlegging daarvan met de relevante wetgeving en regelgeving, bedoeld in het Besluit accountantscontrole provincies en gemeenten, en
- f. regeling: de gemeenschappelijke regeling “De Oude Rijnzone”.

Artikel 2: Opdrachtverlening accountantscontrole

1. De accountantscontrole wordt opgedragen aan een door het bestuur te benoemen accountant.
2. Het bestuur bereidt de aanbesteding van de accountantscontrole voor.
3. Het bestuur stelt voor de aanbesteding, bedoeld in het tweede lid, van de accountantscontrole het programma van eisen vast en laat zo nodig een marktverkenning uitvoeren. In het programma van eisen worden voor de jaarlijkse accountantscontrole opgenomen:
 - a. de toe te passen goedkeuringstoleranties en afwijkende rapporteringstoleranties bij de controle van de jaarrekening;
 - b. de apart te controleren deelverantwoordingen en de daarbij toe te passen omvangsbases en goedkeuringstoleranties (en afwijkende rapporteringstoleranties);
 - 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;
4. In geval van aanbesteding van de accountantscontrole op grond van Europese of Nederlandse regelgeving stelt het bestuur voor de selectie van de accountant de selectiecriteria en per selectie criterium de bijbehorende weging vast.

Artikel 3: Protocol accountantscontrole

1. Voorafgaand aan de accountantscontrole van de jaarrekening legt het bestuur in het controleprotocol in ieder geval vast wat de reikwijdte van het interne rechtmatigheidstraject is en wat de rol van de accountant ten aanzien van rechtmatigheid is. Het controleprotocol wordt vastgesteld voor vier jaar.
2. In het protocol, bedoeld in het eerste lid, wordt in ieder geval ingegaan op:
 - a. de regelgeving die in het kader van het rechtmatigheidstraject in beschouwing moet worden genomen;
 - b. de rechtmatigheidscriteria die in beschouwing worden genomen;
 - c. de aspecten die binnen het voorwaardencriterium in beschouwing worden genomen;
 - d. de goedkeuringstoleranties die worden gehanteerd;
 - e. de rapporteringstoleranties die worden gehanteerd;
 - f. de looptijd van het controleprotocol, en
 - g. de eventuele posten van de jaarrekening, posten van deelverantwoordingen en programma's, waaraan de accountant bij zijn controle specifiek aandacht dient te besteden.

Artikel 4: Informatieverstrekking door bestuur

1. Het bestuur is verantwoordelijk voor de volledige, juiste en toereikende samenstelling van de jaarrekening conform de geldende interne en externe wetgeving en regelgeving en overlegt deze aan de accountant voor controle.
2. Het bestuur draagt er zorg voor dat alle aan de jaarrekening ten grondslag liggende verordeningen, nota's, besluiten van het bestuur, deelverantwoordingen, administraties, plannen, overeenkomsten, berekeningen en dergelijke voor de accountant ter inzage liggen en goed toegankelijk zijn.
3. Bij de jaarrekening bevestigt het bestuur schriftelijk aan de accountant dat alle hem bekende informatie, van belang voor de oordeelsvorming van de accountant, is verstrekt.
4. Het bestuur stelt de jaarrekening vast voor 1 juli van het jaar volgend op het jaar waarop de rekening betrekking heeft. Van de vaststelling doet het bestuur mededeling aan de deelnemers.
5. De 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 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 afstemmingsoverleg plaats tussen de accountant en het bestuur. De secretaris is, indien mogelijk, bij het overleg aanwezig.

Artikel 6: 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 bestuur draagt er zorg voor dat de accountant voor de uitvoering van zijn controlewerkzaamheden een onbelemmerde toegang heeft tot alle kantoren en informatiedragers van de De Oude Rijnzone.
2. De accountant is bevoegd om van alle bestuurders en ambtenaren van De Oude Rijnzone mondelinge en schriftelijke inlichtingen en verklaringen te verlangen die hij voor de uitvoering van zijn opdracht denkt nodig te hebben. Het bestuur draagt er zorg voor dat de desbetreffende ambtenaren hierna hun medewerking verlenen.

Artikel 7: Overige controles en opdrachten

1. Het bestuur kan de 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.
2. Het bestuur is voor de controle van de rechtmatige besteding van subsidies bevoegd de opdracht te verlenen aan een andere dan de accountant, bedoeld in artikel 3, eerste lid, indien dit in het belang van De Oude Rijnzone is.
3. Indien een deel van de eisen die gelden voor de controle van de verantwoording aan derden moet worden uitgevoerd door een accountant, is het bestuur bevoegd hiervoor de opdracht verlenen aan een andere dan de accountant, bedoeld in artikel 3, eerste lid, indien dit in het belang van De Oude Rijnzone is.

Artikel 8: 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 vraagt hij het bestuur daarop te reageren. Indien de accountant na het overleg met het bestuur daarover de mening blijft toegedaan dat de geconstateerde afwijkingen leiden tot het niet afgeven van een goedkeurende verklaring, meldt hij dit aan het bestuur en vermeldt hij daarbij de reactie van het bestuur.
2. De accountant bevestigt jaarlijks aan het bestuur dat naast de controleopdracht door hem geen andere opdrachten voor De Oude Rijnzone zijn uitgevoerd die een directe relatie hebben met de werkzaamheden in het kader van de controle op de jaarrekening.

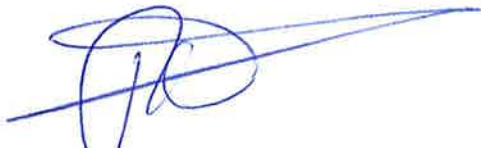
3. De accountantsverklaring en het verslag van bevindingen worden voor verzending aan het bestuur door de accountant voorgelegd met de mogelijkheid voor het bestuur om op deze stukken te reageren.

Artikel 7: Slotbepalingen

1. Dit besluit treedt in werking met ingang van de dag nadat het is bekendgemaakt, en heeft terugwerkende kracht tot 1 november 2015.
2. Dit besluit wordt aangehaald als: Controleverordening De Oude Rijnzone 2015.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het bestuur van De Oude Rijnzone van 11 november 2015.

De secretaris,



Ing. P.N. van der Wijk

De voorzitter,



De heer T. Hoekstra

