

De Drechttraad

Gezien het voorstel van het Drechtstedenbestuur van 15 januari 2015 en gelet op artikel 213 Gemeentewet en het Besluit accountantscontrole provincies en gemeenten, alsmede artikel 36, derde lid van de gemeenschappelijke regeling Drechtsteden;

b e s l u i t :

vast te stellen de navolgende

Verordening voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van het Openbaar Lichaam Drechtsteden

Artikel 1 Definities

In deze verordening wordt verstaan onder:

1. accountant: een door de Drechttraad benoemde:
 - a. registeraccountant;
 - b. accountant-administratieconsulent met een aantekening in het inschrijvingsregister als bedoeld in het derde lid van artikel 36, Wet op de Accountant-Administratieconsulenten;
 - c. organisatie waarin voor de accountantscontrole bevoegde accountants samenwerken;

belast met de controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening;

2. accountantscontrole: de controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening uitgevoerd door de door de Drechttraad benoemde accountant van:
 - a. het getrouwe beeld van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de grootte en samenstelling van het vermogen;
 - b. het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten en balansmutaties;
 - c. het in overeenstemming zijn van de door het Drechtstedenbestuur opgestelde jaarrekening met de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels bedoeld in artikel 186 Gemeentewet;
 - d. 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;

3. rechtmatigheid: het overeenstemmen van het tot stand komen van de financiële beheershandelingen en de vastlegging daarvan met de relevante wet- en regelgeving, zoals bedoeld in het Besluit accountantscontrole provincies en gemeenten;
4. deelverantwoording: een in opdracht van de Drechttraad ten behoeve van de verslaglegging opgestelde verantwoording van een afzonderlijk organisatieonderdeel binnen het openbaar lichaam, welke verantwoording onderdeel uit maakt van de jaarrekening;

5. openbaar lichaam: het openbaar lichaam Drechtsteden.

6. auditcommissie: een commissie onder voorzitterschap van de plaatsvervangend voorzitter van de Drechttraad bestaande uit: vertegenwoordigers van de respectievelijke gemeenteraden, afgevaardigd door hun gemeenteraad, de portefeuillehouder Financiën van het Drechtstedenbestuur, de Drechtstedensecretaris, de coördinerend griffier alsmede de regiocontroller en die secretariael wordt ondersteund door de regiogriffie en Bureau Drechtsteden. De auditcommissie is belast met de voorbereidingen van de aan de Drechttraad in deze verordening toebedeelde taken.

Artikel 2 Opdrachtverlening accountantscontrole

1. De accountantscontrole wordt opgedragen aan een door de Drechttraad te benoemen accountant. De Drechttraad stelt de periode van de benoeming vast.
2. De Drechttraad stelt voor de aanbesteding van de accountantscontrole het programma van eisen vast. 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 aanvullend uit te voeren tussentijdse controles;
 - e. de frequentie en inrichtingseisen van de aanvullende tussentijdse rapportering; en voor ieder afzonderlijk te controleren begrotingsjaar:

- f. de posten van de jaarrekening en deelverantwoordingen met bijbehorende afwijkende rapporteringstoleranties, waaraan de accountant bij zijn controle specifiek aandacht dient te besteden;
 - g. de regionale producten en of organisatieonderdelen met bijbehorende afwijkende rapporteringstoleranties, waaraan de accountant bij zijn controle specifiek aandacht dient te besteden.
3. In afwijking van het gestelde in lid 2, sub f en g kan de Drechtstraad in het programma van eisen opnemen, dat de Drechtstraad jaarlijks voorafgaand aan de accountantscontrole in overleg met de accountant vaststelt de posten van de jaarrekening, de posten van de deelverantwoordingen, de regionale producten en de regionale organisatieonderdelen, waaraan de accountant bij zijn controle specifiek aandacht dient te besteden en welke rapporteringstoleranties hij daarbij dient te hanteren.
 4. In geval van Europese aanbesteding van de accountantscontrole stelt de Drechtstraad voor de selectie van de accountant de selectiecriteria en per selectie criterium de bijbehorende weging vast.

Artikel 3 Informatieverstrekking

1. Het Drechtstedenbestuur is verantwoordelijk voor de samenstelling van de jaarrekening conform de geldende interne - en externe wet- en regelgeving.
2. Het Drechtstedenbestuur draagt er zorg voor dat alle aan de jaarrekening ten grondslag liggende verordeningen, nota's, besluiten van het Drechtstedenbestuur, deelverantwoordingen, administraties, plannen, overeenkomsten, berekeningen e.d. voor de accountant ter inzage liggen en goed toegankelijk zijn.
3. Bij de jaarrekening bevestigt het Drechtstedenbestuur schriftelijk aan de accountant, dat alle hem bekende informatie die van belang is voor de oordeelsvorming van de accountant, is verstrekt.
4. Alle informatie die na afgifte van de accountantsverklaring en voor behandeling van de jaarrekening in de Drechtstraad beschikbaar komt en die van invloed is op het beeld dat de jaarrekening geeft, wordt terstond door het Drechtstedenbestuur aan de Drechtstraad 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 (afstemmings-)overleg plaats tussen de accountant en de Auditcommissie.

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 Drechtstedenbestuur draagt er zorg voor dat de accountant voor de uitvoering van zijn controlewerkzaamheden een onbelemmerde toegang heeft tot alle kantoren en informatiedragers van het openbaar lichaam.
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. Het Drechtstedenbestuur draagt er zorg voor, dat de desbetreffende ambtenaren hieraan hun medewerking verlenen.
3. Het Drechtstedenbestuur draagt er zorg voor, dat alle organisatieonderdelen van het openbaar lichaam zijn gehouden 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 Drechtstedenbestuur kan de door de Drechtstraad benoemde accountant een opdracht geven tot het uitvoeren van specifieke werkzaamheden met betrekking tot de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid.
2. Het Drechtstedenbestuur draagt de zorg voor de uitvoering van het beleid bekostigd uit specifieke uitkeringen volgens de eisen van rechtmatigheid van de ministeries. Het Drechtstedenbestuur is voor de controle van de rechtmatige besteding van specifieke uitkeringen bevoegd de opdracht te verlenen aan een andere dan de door de Drechtstraad benoemde accountant.
3. Het Drechtstedenbestuur draagt de zorg voor de verantwoording aan derden (Belastingdienst, ABP, Sociale verzekeringsbank, CBS, e.d.) en neemt hierbij de gestelde controle-eisen in acht. Indien een deel van deze vereisten moet worden uitgevoerd door een accountant, is het Drecht-

stedenbestuur bevoegd hiervoor opdracht te verlenen aan een andere dan de door de Drechtstraad benoemde accountant.

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 de Drechtstraad en zendt een afschrift hiervan aan het Drechtstedenbestuur.
2. In aanvulling op het in de wet voorgeschreven verslag van bevindingen, brengt de accountant over de door hem uitgevoerde (deel)controles verslag uit van niet bestuurlijk belang zijnde bevindingen aan de ambtenaar van wie het geldelijk beheer, het vermogensbeheer, de administratie en/of de beheersdaden zijn gecontroleerd, het hoofd van het organisatieonderdeel waar de ambtenaar werkzaam is, de (regio)controller dan wel andere daarvoor in aanmerking komende ambtenaren.
3. De accountantsverklaring en het verslag van bevindingen worden voor verzending aan de Drechtstraad door de accountant aan het Drechtstedenbestuur voorgelegd met de mogelijkheid voor het Drechtstedenbestuur om op deze stukken te reageren.
4. De accountant bespreekt voorafgaand aan de behandeling in de Drechtstraad van de jaarstukken, het verslag van bevindingen met de Auditcommissie.

Artikel 8 Inwerkingtreding

1. Deze verordening treedt in werking op 1 januari 2015.
2. De Controle verordening Openbaar Lichaam Drechtsteden, zoals vastgesteld op 4 juli 2012 wordt ingetrokken met ingang van 1 januari 2015.

Artikel 9

Deze verordening kan worden aangehaald als 'Controleverordening openbaar lichaam Drechtsteden'. Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van de Drechtstraad van 7 april 2015.

De interim regiogriffier, De voorzitter,
drs. B.C.A.M. Poiesz drs. A.A.M. Brok