



Controleverordening BghU 2018

Het bestuur van de gemeenschappelijke regeling 'Belastingssamenwerking gemeente en hoogheemraadschap Utrecht (BghU).

gelet:

op artikel 109 van de Waterschapswet, artikel 213 van de Gemeentewet en hoofdstuk 5 van het Waterschapsbesluit,

besluit:

vast te stellen de Verordening met betrekking tot de controle op het financieel beheer en de inrichting van de financiële organisatie van BghU 2018

Artikel 1: Definities

In deze verordening wordt verstaan onder:

- a. accountantscontrole:
de in artikel 109 van de Waterschapswet en artikel 213 van de Gemeentewet bedoelde controle uitgevoerd door de door het bestuur benoemde accountant van:
 - het getrouwe beeld van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten alsmede grootte en samenstelling van het vermogen;
 - de rechtmatigheid van de totstandkoming van de baten en lasten, alsmede de balansmutaties;
 - 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 98a van de Waterschapswet;
 - het verenigbaar zijn van het jaarverslag met de jaarrekening;
 - 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 in hoofdstuk 5 van het Waterschapsbesluit in acht worden genomen;
- b. accountant:
de door het bestuur benoemde accountant die voldoet aan het in artikel 109, tweede lid van de Waterschapswet opgenomen criterium en die is belast met de zojuist onder a omschreven accountantscontrole;
- c. administratie:
het systematisch verzamelen, vastleggen en verwerken van gegevens alsmede het verstrekken van informatie ten behoeve van het besturen, het functioneren en het beheersen van (onderdelen van) de organisatie van BghU en ten behoeve van de verantwoording die daarover moet worden afgelegd;
- d. financieel beheer:
het totaal van de activiteiten die er voor zorgen dat de uitvoering van het in de begroting opgenomen, vastgestelde beleid volgens de gestelde plannen en doelen en binnen de gestelde kaders plaatsvindt en dat de financiële positie daarmee in overeenstemming is;
- e. BghU:
de gemeenschappelijke regeling 'Belastingssamenwerking gemeente en hoogheemraadschap Utrecht';
- f. rechtmatigheid:
de mate waarin in overeenstemming met geldende wet- en regelgeving, waaronder waterschapsverordeningen alsmede besluiten van het bestuur, wordt gehandeld;
- g. rechtmatigheid in het kader van de accountantscontrole (synoniem: financiële rechtmatigheid):
de mate waarin het tot stand komen van de financiële beheershandelingen en de vastlegging daarvan en voor zover deze beheershandelingen leiden tot baten, lasten en balansmutaties die in de jaarrekening worden verantwoord in overeenstemming zijn met de relevante wet- en regelgeving;

- h. deelverantwoording:
een in opdracht van het bestuur opgestelde verantwoording van een deel van de organisatie of processen van de BghU.

Artikel 2: Verbijzonderde interne controle

1. De directie zorgt er voor dat ten behoeve van het getrouwe beeld van de jaarrekening en de rechtmatigheid van de daarin opgenomen baten, lasten en balansmutaties een jaarlijkse interne toetsing plaatsvindt.
2. Bij afwijkingen die tijdens de in het eerste lid bedoelde toetsing worden gevonden neemt de directie tijdig maatregelen tot herstel.
3. De directie zorgt er voor dat de registratie en de ontwikkeling van de bezittingen, schulden en het vermogen van de BghU systematisch worden gecontroleerd, met dien verstande dat de waardepapieren, de voorraden, de uitstaande leningen, de (debiteuren)vorderingen, de liquiditeiten, de opgenomen leningen en de (crediteuren-)schulden jaarlijks worden gecontroleerd en registergoederen en bedrijfsmiddelen tenminste eenmaal in de 3 jaar.
4. Bij afwijkingen in de registratie zoals bedoeld in het derde lid neemt de directie tijdig maatregelen voor herstel van de tekortkomingen.
5. De resultaten van de controle en eventuele maatregelen tot herstel zoals bedoeld in het voorgaande deel van dit artikel worden ter kennisneming aan het bestuur aangeboden.

Artikel 3: Aanbesteding accountantscontrole

De accountantscontrole wordt opgedragen aan een door het bestuur te benoemen accountant.

Artikel 4: Protocol accountantscontrole

1. Voorafgaande 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.
2. In het eerste lid bedoelde protocol wordt in ieder geval ingegaan op:
 - a. de regelgeving die in het kader van het rechtmatigheidstraject in beschouwing moet worden genomen (het normenkader);
 - b. de rechtmatigheidcriteria 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;
 - 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 5: Informatieverstrekking door de directie

1. De directie 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.
2. De directie zorgt er voor dat alle aan de jaarrekening ten grondslag liggende stukken voor de accountant ter inzage liggen en goed toegankelijk zijn.
3. De directie overlegt de gecontroleerde jaarrekening aan het bestuur.
4. Alle 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 de directie aan het algemeen bestuur en de accountant gemeld.

Artikel 6: 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 vertegenwoordigers van de organisatie.

Artikel 7: 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 directie zorgt er voor dat de accountant voor de uitvoering van zijn controlewerkzaamheden een onbelemmerde toegang heeft tot alle kantoren, andere ruimten en informatiedragers van de BghU.
2. De accountant is bevoegd om van alle bestuurders en ambtenaren mondelinge en schriftelijke inlichtingen en verklaringen te verlangen die hij voor de uitvoering van zijn opdracht denkt nodig te hebben. De directie zorgt er voor dat de desbetreffende personen hieraan hun medewerking verlenen.

Artikel 8: Overige controles en opdrachten

1. De directie kan de door het bestuur benoemde 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.

Artikel 9: 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 directie en vraagt hij de directie daarop te reageren. Indien de accountant na het overleg met de directie 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 de directie.
2. In aanvulling op het in de Waterschapswet voorgeschreven verslag van bevindingen brengt de accountant over de door hem uitgevoerde(deel)controles verslag uit aan de directie over zijn bevindingen die niet van bestuurlijk belang zijn.
3. De accountantsverklaring en het verslag van bevindingen worden voor verzending aan het bestuur door de accountant aan de directie voorgelegd, waarbij de directie de mogelijkheid heeft om op deze stukken te reageren.
4. De accountant zendt zijn verklaring bij de jaarrekening en zijn verslag van bevindingen aan het bestuur.
5. De accountant bespreekt op verzoek voorafgaand aan de behandeling door het bestuur van de jaarverslaggeving de accountantsverklaring en het verslag van bevindingen met (een vertegenwoordiging van) het bestuur.

Artikel 10: Inwerkingtreding

1. 1. Deze verordening treedt in werking met ingang van het begrotingsjaar 2018, met dien verstande dat zij van toepassing is op de accountantscontrole van de jaarrekening (en deelverantwoordingen) vanaf het begrotingsjaar 2018.

Artikel 11: Citeertitel

Deze verordening wordt aangehaald als Controleverordening BghU 2018.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur op 23 oktober 2017

de voorzitter,

Patrick Poelmann

de secretaris,

Arnold Geytenbeek