

Controleverordening BghU 2023

Het bestuur van de gemeenschappelijke regeling 'Belastingsamenwerking gemeenten en hoogheemraadschap Utrecht (BghU).

gelet:

op artikel 109 van de Waterschapswet, artikel 213 van de Gemeentewet en hoofdstuk 5 van het Waterschapsbesluit en hoofdstuk 14 van de Gemeentewet,

besluit:

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

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;
 - 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 en Artikel 186 van de Gemeentewet;
 - 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 en hoofdstuk 14 van de Gemeentewet in acht worden genomen.
- b. accountant:
de door het bestuur benoemde accountant die voldoet aan het in artikel 109, tweede lid van de Waterschapswet en het in artikel 213 lid 2 Gemeentewet, 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 'Belastingsamenwerking gemeenten 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. rechtmatigheidsverantwoording:
de rapportage van de directeur waarbij aangegeven wordt in welke mate de totstandkoming van de financiële beheershandelingen en de vastlegging daarvan overeenstemmen met de relevante wet- en regelgeving.
- h. deilverantwoording:
een in opdracht van het bestuur opgestelde verantwoording van een deel van de organisatie van BghU.
- i. directeur:
de directeur als eindverantwoordelijke voor de ambtelijke organisatie van BghU.

Artikel 2: Verbijzonderde interne controle

1. De directeur 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 directeur tijdig maatregelen tot herstel.
3. De directeur zorgt er voor dat de registratie en de ontwikkeling van de bezittingen, schulden en het vermogen van 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 directeur 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 op de accountantscontrole en de rechtmatigheidsverantwoording

1. Voorafgaande aan de accountantscontrole van de jaarrekening legt het bestuur in het 'controleprotocol' in ieder geval vast wat de reikwijdte is van de accountantscontrole.
2. In het eerste lid bedoelde protocol wordt in ieder geval ingegaan op:
 - a. de goedkeuringstoleranties en rapporteringstoleranties die worden gehanteerd;
 - b. 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 directeur

1. De directeur 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 directeur zorgt er voor dat alle aan de jaarrekening ten grondslag liggende stukken voor de accountant ter inzage liggen en goed toegankelijk zijn.
3. De directeur overlegt de gecontroleerde jaarrekening aan het bestuur.
4. 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 directie aan het bestuur en de accountant gemeld.
5. De accountant maakt voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording door de directeur zo veel mogelijk gebruik van het namens de directeur uitgevoerde onafhankelijke onderzoek.
6. De accountant maakt in de accountantscontrole zo veel mogelijk gebruik van de aanwezige interne beheersing van de werkzaamheden van de interne auditfunctie van BghU en stimuleert door een zo veel mogelijke organisatiegerichte accountantscontrole de verdere kwaliteitsverbetering en professionalisering.

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 het bestuur alsmede medewerkers van de organisatie.
4. Over de gecontroleerde jaarrekening vindt jaarlijks overleg plaats met de hoofden middelen en/of financiën van de aan de Gemeenschappelijke Regeling deelnemende waterschappen en gemeenten.

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 directeur zorgt er voor dat de accountant voor de uitvoering van zijn

controlewerkzaamheden een onbelemmerde toegang heeft tot alle kantoren, andere ruimten en informatiedragers van 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 directeur zorgt er voor dat de desbetreffende ambtenaren hieraan hun medewerking verlenen.

Artikel 8: Overige controles en opdrachten

1. De directeur 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.
2. De directeur is voor de controle van de rechtmatige besteding van subsidies bevoegd de opdracht te verlenen aan een andere dan de door het bestuur benoemde accountant, indien dit in het belang van BghU 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 de directeur bevoegd hiervoor de opdracht verlenen aan een andere dan de door het bestuur benoemde accountant, indien dit in het belang van BghU is.

Artikel 9: Rapportering

1. Indien de accountant bij een controle tot het oordeel komt dat de rechtmatigheidsverantwoording niet getrouw is, dan wel afwijkingen constateert die leiden tot het niet afgeven van een goedkeurende verklaring, meldt hij deze terstond schriftelijk aan de directeur en vraagt hij de directeur daarop te reageren. Indien de accountant na het overleg met de directeur daarover de mening blijft toegedaan dat de rechtmatigheidsverantwoording geen getrouw beeld geeft dan wel 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 directeur.
2. In aanvulling op het in de Waterschapswet en de Gemeentewet voorgeschreven verslag van bevindingen brengt de accountant over de door hem uitgevoerde(deel)controles verslag uit aan de directeur 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 directeur voorgelegd, waarbij de directeur 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 voorafgaand aan de behandeling door het bestuur van de jaarverslaggeving de accountantsverklaring en het verslag van bevindingen met (een voor dit doel door het bestuur ingestelde vertegenwoordiging van) het bestuur.

Artikel 10: Inwerkingtreding

1. Deze verordening treedt in werking met ingang van het begrotingsjaar 2023, met dien verstande dat zij van toepassing is op de accountantscontrole van de jaarrekening (en deilverantwoordingen) vanaf het begrotingsjaar 2023.

Artikel 11: Citeertitel

Deze verordening wordt aangehaald als 'Controleverordening BghU 2023'.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het bestuur op 6 december 2023.

Het Bestuur van BghU,

de voorzitter

J.C.H. Haan

de secretaris,

M. Vrisou van Eck