

**Controleverordening
artikel 213 Gemeentewet
Bedrijfsvoeringsorganisatie
Reinigingsdienst Waardlanden 2025**

Verordening controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de Gemeenschappelijke Regeling bedrijfsvoeringsorganisatie reinigingsdienst Waardlanden

Artikel 1. Definities

Artikel 1 van de Gemeenschappelijke regeling Reinigingsdienst Waardlanden is van toepassing op dit besluit.

In deze verordening wordt verstaan onder:

- a. accountant een door het Bestuur benoemde:
 - registeraccountant of
 - accountant-administratieconsulent met een aantekening in het inschrijvingsregister als bedoeld in artikel 41, lid 1, Wet op het Accountantsberoep of
 - organisatie waarin voor de accountantscontrole bevoegde accountants samenwerken, belast met de controle volgens het gestelde in artikel 213 van de Gemeentewet.
- b. accountantscontrole de controle van de in artikel 213 Gemeentewet bedoelde jaarrekening uitgevoerd door de door het Bestuur benoemde accountant.
- c. rechtmatigheidsverantwoording de rapportage van de Directie waarbij aangegeven wordt in welke mate de totstandkoming van de financiële beheershandelingen en de vastlegging daarvan overeenstemmen met de relevante wet- en regelgeving.
- d. deelverantwoording een ten behoeve van de verslaglegging opgestelde deelverantwoording van een afzonderlijke organisatie-eenheid binnen de organisatie, welke verantwoording onderdeel uitmaakt van de jaarrekening.

Artikel 2. Opdrachtverlening accountantscontrole

1. De accountantscontrole wordt opgedragen aan de benoemde accountant. De benoeming van de accountant geschiedt voor een periode van 4 jaar, daarna kan er sprake zijn van periodieke verlengingen met twee termijnen van 2 jaar.
2. De directie bereidt in overleg met het Bestuur de aanbesteding van de accountantscontrole voor.
3. Het Bestuur stelt voor de aanbesteding van de accountantscontrole het programma van eisen vast waarbij de goedkeuringstoleranties gelden zoals deze zijn vastgelegd in artikel 1 (besluit accountantscontrole decentrale overheden).
4. Overige eisen aan de accountantscontrole worden door het Bestuur op het moment van het aanbesteden van de accountantscontrole en het daaraan gerelateerde normenkader bepaald.
5. Accountantscontrole en de verslaglegging hiervan vinden plaats op basis van het vastgestelde normenkader.

Artikel 3. Overige controles en opdrachten

1. Het Bestuur (of directie) kan de benoemde accountant opdracht geven tot het uitvoeren van specifieke werkzaamheden met betrekking tot de doelmatigheid en de doeltreffendheid (artikel 213a Gemeentewet) voor zover de onafhankelijkheid van de accountant daarmee niet in het geding komt. De directie informeert het Bestuur vooraf over deze aan de accountant verstrekte opdrachten.
2. De directie draagt de zorg voor de uitvoering van het beleid betreffende de specifieke uitkeringen (indien van toepassing op Waardlanden) volgens de eisen van rechtmatigheid van de ministeries. De directeur is voor de controle van de rechtmatige besteding van specifieke

uitkeringen bevoegd de opdracht te verlenen aan een andere dan de door het bestuur benoemde accountant, indien dit in het belang van Waardlanden is.

3. De directie draagt de zorg voor de verantwoording aan derden (zoals de Belastingdienst, het pensioenfonds ABP, de Sociale verzekeringsbank, CBS, e.d.) en neemt hierbij de gestelde controle-eisen in acht.
4. Indien een deel van deze vereisten moet worden uitgevoerd door een accountant, is de Directie bevoegd hiervoor de opdracht verlenen aan een andere dan de door het Bestuur benoemde accountant, indien dit in het belang van Waardlanden is.

Artikel 4. Inrichting accountantscontrole

1. De accountant bepaalt binnen het kader van de opdrachtverlening en het normenkader de wijze waarop de accountantscontrole wordt ingericht, en 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 Waardlanden. Met het Bestuur voert de accountant tenminste eenmaal per jaar overleg.

Artikel 5. Informatieverstrekking door de directie

1. De directie is verantwoordelijk voor de samenstelling van de jaarrekening en de daarbij behorende rechtmatigheidsverantwoording conform de geldende interne en externe wet- en regelgeving en overlegt deze aan de accountant voor controle.
2. De directie draagt er zorg voor dat alle aan de jaarrekening ten grondslag liggende verordeningen, nota's, bestuursbesluiten, deelverantwoordingen, administraties, plannen, overeenkomsten, berekeningen en dergelijke voor de accountant ter inzage liggen en goed toegankelijk zijn.
3. Bij de jaarrekening bevestigt de directie schriftelijk aan de accountant, dat alle hem bekende informatie van belang voor de oordeelsvorming van de accountant is verstrekt.
4. De directie overlegt de gecontroleerde jaarrekening samen met de controle verklaring en het verslag van bevindingen voor 1 juli aan het Bestuur.
5. Alle informatie die na afgifte van de accountantsverklaring en voor behandeling van de jaarrekening bij de directie 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.

Artikel 6. Toegang tot informatie door accountant

1. De directie draagt er zorg voor dat de accountant voor de uitvoering van zijn controlewerkzaamheden een onbelemmerde toegang heeft 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 draagt er zorg voor dat de accountant voor de uitvoering van zijn controlewerkzaamheden een onbelemmerde toegang heeft tot alle kantoren, magazijnen, werkplaatsen, terreinen en informatiedragers van Waardlanden
2. De accountant is bevoegd om van alle bij Waardlanden werkende personen mondelinge en schriftelijke inlichtingen en verklaringen te verlangen die hij voor de uitvoering van zijn opdracht denkt nodig te hebben. De directie draagt er zorg voor, dat de binnen Waardlanden werkende personen hieraan hun medewerking verlenen.
3. De directie draagt er zorg voor, dat alle binnen Waardlanden werkende personen zijn gehouden de accountant alle informatie te verstrekken, opdat de accountant zich een juist en volledig oordeel kan vormen over de totstandkoming van baten, lasten, balansmutaties en over de getrouwheid van de daarover verstrekte informatie.

Artikel 7. Rapportering

1. Als 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 de Directie.
2. In aanvulling op het verslag van bevindingen brengt de accountant zo nodig over de door hem uitgevoerde (deel)controles verslag uit over zijn bevindingen van niet bestuurlijk belang aan de Directie dan wel andere daarvoor in aanmerking komende medewerkers van Waardlanden.
3. De controle verklaring en het verslag van bevindingen worden voor verzending aan het Bestuur door de accountant aan de Directie voorgelegd met de mogelijkheid voor de Directie om op deze stukken te reageren.

Artikel 8. Inwerkingtreding

- Deze verordening treedt in werking per 1 januari 2025 met dien verstande dat zij van toepassing is op de accountantscontrole van de jaarrekening van verslagjaar 2025 en later
- Deze verordening treedt in de plaats van de Controleverordening Bedrijfsvoeringsorganisatie Reinigingsdienst Waardlanden 2023.

Artikel 9. Citeertitel

Deze verordening kan worden aangehaald als 'Controleverordening Gemeenschappelijke Regeling Bedrijfsvoeringsorganisatie reinigingsdienst Waardlanden.