

Verordening voor de controle op het financieel beheer van de bedrijfsvoeringsorganisatie reinigingsdienst Waardlanden

Artikel 1. Definities

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. rechtmatigheid in het kader van de accountantscontrole 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 decentrale overheden.

Artikel 2. Opdrachtverlening accountantscontrole

1. De accountantscontrole wordt opgedragen aan de benoemde accountant.
2. Het Bestuur stelt voor de aanbesteding van de accountantscontrole het programma van eisen vast.

Artikel 3 Programma van eisen accountantscontrole

1. De goedkeuringstoleranties voor onze accountantscontrole zijn vastgelegd in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden. Dit zijn de wettelijke minimeisen.
2. Overige eisen aan de accountantscontrole worden door het Bestuur op het moment van het aanbesteden van de accountantscontrole bepaald.
3. Accountantscontrole en de verslaglegging hiervan vinden plaats op basis van het jaarlijks door het bestuur vaststelde normenkader.

Artikel 4. Informatieverstrekking door de Directie

1. De Directie is verantwoordelijk voor de samenstelling van de jaarrekening volgens de geldende interne en externe wet- en regelgeving en overlegt deze aan de accountant voor controle.
2. 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.

Artikel 5. Inrichting accountantscontrole

1. De accountant bepaalt binnen het kader van de opdrachtverlening en het normenkader financiële rechtmatigheid 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, de controller en het management van Waardlanden. Met het Bestuur voert de accountant tenminste eenmaal per jaar overleg.

Artikel 6. Overige controles en opdrachten

1. Het Bestuur kan de 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 Directie draagt de zorg voor de uitvoering van het beleid met betrekking tot de specifieke uitkeringen volgens de eisen van rechtmatigheid van de ministeries. De Directie 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 als dit in het belang van Waardlanden is.
3. De Directie draagt de zorg voor de verantwoording aan derden (Belastingdienst, ABP, Sociale verzekeringsbank, CBS, e.d.) en neemt hierbij de gestelde controle-eisen in acht. Als 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 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 in de wet voorgeschreven 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 accountantsverklaring 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 2022.
- Deze verordening treedt in de plaats van de Controleverordening Bedrijfsvoeringsorganisatie Reinigingsdienst Waardlanden 2020/2021.

Artikel 9. Citeertitel

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

Aldus vastgesteld in de bestuursvergadering,
gehouden op 8 december 2022

de secretaris



Hans van den Brule (Dec 24, 2022 10:04 GMT+1)

H. van den Brule

de voorzitter



Arjan Meerkerk (Dec 24, 2022 08:36 GMT+1)

J.A. Meerkerk