

An aerial photograph of a city, likely The Hague, showing a mix of residential buildings, green spaces, and a railway line. A large blue semi-transparent rectangle is overlaid on the lower half of the image, containing white text. The text reads: 'Controleverordening', 'Omgevingsdienst', and 'West-Holland'.

Controleverordening Omgevingsdienst West-Holland

Controleverordening gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst West-Holland

Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst West-Holland;

gelet op artikel 59, zevende lid, van de Wet gemeenschappelijke regelingen, artikel 217 van de Provinciewet en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden;

gezien het voorstel van het dagelijks bestuur;

besluit vast te stellen:

De verordening voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst West-Holland.

1 ALGEMENE BEPALINGEN

Artikel 1 Begripsomschrijvingen

In deze verordening wordt verstaan onder:

- a. gemeenschappelijke regeling:
gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst West-Holland
- b. algemeen bestuur:
het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling.
- c. dagelijks bestuur:
het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling
- d. directeur:
directeur van de gemeenschappelijke regeling
- e. accountant:
Een door het algemeen bestuur benoemde organisatie waarin voor de accountantscontrole bevoegde accountants samenwerken in overeenstemming met artikel 393 BW 2, belast met de controle van de in artikel 197 Gemeentewet en artikel 201 Provinciewet bedoelde jaarrekening.
- f. accountantscontrole:
De controle van de in artikel 58, derde lid, van de Wet gemeenschappelijke regelingen bedoelde jaarrekening en jaarverslag uitgevoerd door de door het algemeen bestuur benoemde accountant van:

- het getrouwe beeld van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten, de grootte en samenstelling van het vermogen en de rechtmatigheidsverantwoording;
- het in overeenstemming zijn van de door het dagelijks bestuur opgestelde jaarrekening met de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels bedoeld in artikel 190 Provinciewet;
- de inrichting van het financiële beheer en de financiële organisatie gericht op de vraag of deze een rechtmatige en getrouwe verantwoording mogelijk maken, waarbij de nadere regels die bij of krachtens algemene maatregel van bestuur worden gesteld op grond van artikel 217 Provinciewet in acht worden genomen.

g. deelverantwoording:

Een in opdracht van het algemeen bestuur ten behoeve van de verslaglegging opgestelde verantwoording van een afzonderlijke organisatie-eenheid binnen de organisatie van de Omgevingsdienst West-Holland, welke verantwoording deel uitmaakt van de jaarrekening.

h. Jaarrekening

De jaarrekening als bedoeld in artikel 58, derde lid van de Wet gemeenschappelijke regelingen.

2 ACCOUNTANT

Artikel 2 Opdrachtverlening accountantscontrole

1. De accountantscontrole wordt opgedragen aan een door het algemeen bestuur te benoemen accountant voor de duur van 4 jaar.
 - de toe te passen goedkeuringstolerantie bij de controle is 1% en de onzekerheidstolerantie is 3%;
 - de door de accountant te hanteren rapporteringstolerantie bij het opstellen van zijn verslag van bevindingen is 1% van de begroting;
 - het door de accountant te hanteren normenkader en toetsingskader wordt door het algemeen bestuur in een controleprotocol vastgesteld.

Artikel 3 Informatieverstrekking door het dagelijks bestuur

1. Het dagelijks bestuur 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 draagt er zorg voor dat alle aan de jaarrekening ten grondslag liggende verordeningen, nota's, besluiten van het algemeen en dagelijks bestuur, deelverantwoordingen, administraties, plannen, overeenkomsten, berekeningen e.d. voor de accountant ter inzage liggen en goed toegankelijk zijn.
3. Bij de jaarrekening bevestigt het dagelijks bestuur schriftelijk aan de accountant dat alle hem bekende informatie van belang voor de oordeelsvorming van de accountant is verstrekt.
4. Het dagelijks bestuur overlegt de gecontroleerde jaarrekening samen met de controleverklaring en het verslag van bevindingen vòòr 1 juli aan het algemeen bestuur.
5. Alle informatie die na afgifte van de controleverklaring 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 het dagelijks bestuur aan het algemeen bestuur 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 minimaal eenmaal per jaar (afstemmings-)overleg plaats tussen de accountant, de directeur, de concerncontroller en de financieel adviseur belast met de coördinatie van de jaarrekening en jaarverslag, één en ander met inachtneming van het bepaalde in de door het algemeen bestuur vastgestelde mandaatbesluiten.

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. De

directeur draagt er zorg voor dat de accountant voor de uitvoering van zijn controlewerkzaamheden toegang heeft tot alle kantoren, magazijnen, werkplaatsen, terreinen en informatiedragers van de Omgevingsdienst West-Holland.

2. De accountant is bevoegd om van alle medewerkers mondelinge en schriftelijke inlichtingen en verklaringen te verlangen die hij voor de uitvoering van zijn opdracht denkt nodig te hebben. De directeur draagt er zorg voor, dat de desbetreffende medewerkers hieraan hun medewerking verlenen.
3. De directeur draagt er zorg voor dat alle afdelingen van Omgevingsdienst West-Holland zijn gehouden de accountant alle informatie te verstrekken, opdat de accountant zich een juist en volledig oordeel kan vormen over de rechtmatige toestandkoming van baten, lasten, balansmutaties en het gevoerde beheer en over de getrouwheid van de daarover verstrekte informatie.

Artikel 6 Overige controles en opdrachten

1. De directeur kan de 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 draagt de zorg voor de uitvoering van het beleid betreffende de specifieke uitkeringen 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 de accountant.
3. De directeur 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 de directeur bevoegd hiervoor de opdracht verlenen aan de accountant.

Artikel 7 Rapportering

1. Indien de accountant bij een controle afwijkingen constateert die leiden tot het niet afgeven van een goedkeurende verklaring, dringt hij bij het dagelijks bestuur aan op correctie van de geconstateerde afwijkingen. Indien het dagelijks bestuur de geconstateerde afwijkingen niet wenst dan wel niet meer kan herstellen, meldt de accountant dit terstond schriftelijk aan het algemeen bestuur en zendt een afschrift hiervan aan het dagelijks bestuur. Indien in de algemene mandaatregeling opgenomen, kan de directeur in plaats treden van het dagelijks bestuur.
2. In aanvulling op het in de wet voorgeschreven accountantsverslag brengt de accountant over de door hem uitgevoerde (deel-)controles verslag uit over zijn bevindingen van niet bestuurlijk belang aan de concerncontroller en de directeur dan wel andere daarvoor in aanmerking komende ambtenaren van de Omgevingsdienst West-Holland.
3. De controleverklaring en het accountantsverslag worden voor verzending aan het algemeen bestuur door de accountant aan het dagelijks bestuur voorgelegd met de mogelijkheid voor het dagelijks bestuur om op deze stukken te reageren. Indien in de algemene mandaatregeling opgenomen, kan de directeur in plaats treden van het dagelijks bestuur.
4. De accountant bespreekt voorafgaand aan de algemeen bestuursbehandeling van de jaarstukken het verslag van bevindingen met de directeur.

3 SLOTBEPALINGEN

Artikel 8 Hardheidsclausule

Van deze controleverordening kan worden afgeweken voor zover toepassing leidt tot onbillijkheid van overwegende aard.

Artikel 9 Bekendmaking en inwerkingtreding

Deze verordening wordt bekend gemaakt in het Blad gemeenschappelijke regeling. Zij treedt in werking op de dag volgend op de dag van bekendmaking en werkt terug tot en met 1 januari 2023, met dien verstande dat zij van toepassing is op de accountantscontrole van de jaarrekening (en deelverantwoordingen) van het verslagjaar 2023 en later.

Artikel 10 Geldingsduur

Deze verordening zal minimaal elke 4 jaar worden beoordeeld en indien nodig worden geactualiseerd. De controleverordening geldt voor onbepaalde tijd.

Artikel 11 Citeertitel

Deze verordening kan worden aangehaald onder de naam "Controleverordening Omgevingsdienst West-Holland".

Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur op 30 oktober 2023.

de secretaris,

de voorzitter,

A.M. North

M.E. Krul-Seen