

Controleverordening RUD LN

Het Algemeen Bestuur van de Regionale Uitvoeringsdienst Limburg Noord,

gelet op artikel 213 Gemeentewet,
gelet op artikel 217 van de Provinciewet,
gelet op het Besluit accountantscontrole decentrale overheden,
gelet op de Gemeenschappelijke regeling RUD LN,

BESLUIT:

De verordening voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de gemeenschappelijke regeling RUD LN vast te stellen.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van het Algemeen Bestuur van 21 december 2023.

Artikel 1. Begripsbepalingen

In deze verordening wordt verstaan onder:

1. Accountant: een door het Algemeen Bestuur benoemde: registeraccountant of accountant-administratie consulent met een aantekening in het inschrijvingsregister als bedoeld in het derde lid van artikel 36, Wet op de Accountant- administratieconsulenten of organisatie waarin voor de accountantscontrole bevoegde accountants samenwerken, belast met de controle van jaarrekening.
2. Accountantscontrole: de controle van de jaarrekening 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 186 Gemeentewet c.q. artikel 190 Provinciewet;
 - de inrichting van het financieel 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 het zesde lid van artikel 213 Gemeentewet c.q. het zesde lid van artikel 217 Provinciewet, in acht worden genomen.
3. Rechtmatigheid: het overeenstemmen van het tot stand komen van de financiële beheershandelingen en de vastlegging daarvan met de relevante wet- en regelgeving.
4. Deelverantwoording: een in opdracht van het Algemeen Bestuur ten behoeve van de verslaglegging opgestelde verantwoording van een afzonderlijke organisatie-eenheid binnen de RUD LN, welke verantwoording onderdeel uit maakt van de jaarrekening.
5. RUD LN: de gemeenschappelijke regeling Regionale Uitvoeringsdienst Limburg Noord.
6. Gastorganisatie: de deelnemende gemeente die de RUD LN faciliteert op het gebied van bedrijfsvoering en waartoe een afzonderlijke dienstverleningsovereenkomst tussen de RUD LN en de gastorganisatie is afgesloten.

Artikel 2. Opdrachtverlening accountantscontrole

1. De accountantscontrole wordt opgedragen aan een door het Algemeen Bestuur te benoemen accountant. Het Algemeen Bestuur stelt voorafgaande aan de benoeming van de accountant de periode van benoeming vast.
2. De uiteindelijke vaststelling van de opdracht en de keuze van de uitvoerende accountant wordt gedaan door het Algemeen Bestuur.

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. Het Dagelijks Bestuur draagt er zorg voor dat alle aan de jaarrekening ten grondslag liggende bescheiden voor de accountant ter inzage liggen en goed toegankelijk zijn.

3. Bij de jaarrekening bevestigt het Dagelijks Bestuur schriftelijk aan de accountant, dat alle hen bekende informatie van belang voor de oordeelsvorming van de accountant is verstrekt.
4. Het Dagelijks Bestuur overlegt de gecontroleerde jaarrekening samen met de accountantsverklaring en het verslag van bevindingen 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 voert de controlewerkzaamheden met voorafgaande kennisgeving uit.
3. Ter bevordering van een efficiënte en doeltreffende accountantscontrole vindt periodiek (afstemmings-)overleg plaats tussen de accountant en functionarissen van de RUD LN en functionarissen van de gastorganisatie die de RUD LN faciliteert.

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. Het Dagelijks Bestuur 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 de RUD LN.
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. Het Dagelijks Bestuur draagt er zorg voor, dat de desbetreffende medewerkers hieraan hun medewerking verlenen.
3. Het Dagelijks Bestuur draagt er zorg voor, dat alle medewerkers van de RUD LN en de gastorganisatie, zijn gehouden de accountant alle informatie te verstrekken, opdat de accountant zich een juist en volledig oordeel kan vormen over de rechtmatige toestand van baten, lasten, balansmutaties en het gevoerde beheer en over de getrouwheid van de daarover verstrekte informatie.

Artikel 6. Overige controles en opdrachten

1. Het Dagelijks Bestuur kan de door het Algemeen 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. Het Dagelijks Bestuur draagt de zorg voor de uitvoering van het beleid betreffende de specifieke uitkeringen volgens de wettelijke eisen van rechtmatigheid. Het Dagelijks Bestuur is voor de controle van de rechtmatige besteding van specifieke uitkeringen bevoegd de opdracht te verlenen aan de accountant dan wel aan een andere dan de door het Algemeen Bestuur benoemde accountant, indien dit in het belang van de RUD LN is.
3. Het Dagelijks Bestuur draagt de zorg voor de verantwoording aan derden en neemt hierbij de gestelde controle-eisen in acht. Indien een deel van deze vereisten moet worden uitgevoerd door een accountant, is het Dagelijks Bestuur bevoegd hiervoor de opdracht te verlenen aan de accountant dan wel een andere dan de door het Algemeen Bestuur benoemde accountant, indien dit in het belang van de RUD LN is.

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 mandaatregeling opgenomen, kan de directeur in plaats treden van het Dagelijks Bestuur.

2. In aanvulling op het in de wet voorgeschreven verslag van bevindingen brengt de accountant over de door hem uitgevoerde (deel-)controles verslag uit over zijn bevindingen van niet bestuurlijk belang aan de verantwoordelijke ambtenaren van de RUD LN.
3. De controleverklaring en het verslag van bevindingen 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 mandaatregeling opgenomen, kan de directeur in plaats treden van het Dagelijks Bestuur.
4. De accountant bespreekt desgewenst voorafgaand aan het Algemeen Bestuursbehandeling van de jaarstukken het verslag van bevindingen met een voor dit doel door het Algemeen Bestuur ingestelde vertegenwoordiging van het Algemeen Bestuur.

Artikel 8. Beslissing niet voorziene gevallen

In de gevallen waarin deze verordening niet voorziet of in geval enige bepaling naar het oordeel van het Algemeen Bestuur voor verschillende uitleg vatbaar is, beslist het Algemeen Bestuur.

Artikel 9. Citeertitel

Deze verordening kan worden aangehaald als Controleverordening RUD LN.

Artikel 10. Inwerkingtreding

Deze verordening treedt in werking met ingang van de dag volgende op die van haar vaststelling en werkt terug tot en met 1 januari 2023, met dien verstande dat zij van toepassing is op de accountantscontrole van de jaarrekening (en deelperantwoordingen) van het jaarverslag 2023 en later. Met de inwerkingtreding van deze verordening wordt de eerdere vastgestelde Controleverordening RUD LN ingetrokken.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van het Algemeen Bestuur van 21 december 2023.

De voorzitter,

De secretaris,

T.J.C.M. (Tim) Sniijckers

K.G.M.C. (Karel) Joosten