

Verordening voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van het Bureau Openbare Verlichting

Artikel 1. Definities

In deze verordening wordt verstaan onder:

- a. accountant een door het Algemeen Bestuur benoemde:
 - registeraccountant
 - accountant-administratieconsulent met een aantekening in het inschrijvingsregister als bedoeld in het derde lid van artikel 36, Wet op de Accountants-Administratie consulenten of
 - organisatie waarin voor de accountantscontrole bevoegde accountants samenwerken, belast met de controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening.
 - Bestuur: het Algemeen en Dagelijks Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling en de voorzitter;
- b. accountantscontrole
de controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening uitgevoerd door het Algemeen Bestuur benoemde accountant van:
 - het getrouwe beeld van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de grootte en samenstelling van het vermogen;
 - het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten en balansmutaties;
 - 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 en;
 - 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 die bij of krachtens algemene maatregel van bestuur worden gesteld op grond van het zesde lid van artikel 213 Gemeentewet, in acht worden genomen.
- 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 provincies en gemeenten.

Artikel 2. Opdrachtverlening accountantscontrole

De accountantscontrole wordt opgedragen aan de benoemde accountant. De benoeming van de accountant geschiedt door het Algemeen Bestuur voor een periode die gelijk loopt met de periode van Europese aanbesteding voor diensten van openbare verlichting voor gemeenten.

Artikel 3 Programma van eisen accountantscontrole.

1. De goedkeuringstoleranties voor onze accountantscontrole zijn vastgelegd in het Besluit accountantscontrole provincies en gemeenten. Dit zijn de wettelijke minimeisen. Dit betekent een goedkeuringstolerantie van maximaal 1% voor fouten en van maximaal 3% voor onzekerheden voor de jaarrekening als geheel.
2. Overige eisen aan de accountantscontrole worden door het Algemeen Bestuur.
3. Accountantscontrole hiervan vindt plaats op basis van het vastgestelde normenkader.

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 wetgeving 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 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 en het normenkader financiële rechtmatigheid 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 (afstemmings-)overleg plaats tussen de accountant en directie van het Bureau OVL. Met het Dagelijks of Algemeen Bestuur voert de accountant tenminste eenmaal per jaar overleg.

Artikel 5. Overige controles en opdrachten

1. Het Dagelijks 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. Het Dagelijks Bestuur informeert het Algemeen Bestuur over deze aan de accountant te verstrekken opdrachten.
2. Het Dagelijks Bestuur draagt de zorg voor de uitvoering van het beleid betreffende de specifieke uitkeringen volgens de eisen van rechtmatigheid van de ministeries. Het Dagelijks Bestuur is voor de controle van de rechtmatige besteding van specifieke uitkeringen bevoegd de opdracht te verlenen aan een andere dan de door het Algemeen Bestuur benoemde accountant, indien dit in het belang van de gemeente 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 verlenen aan een andere dan de door het Algemeen Bestuur benoemde accountant, indien dit in het belang van het Bureau openbare verlichting is.

Artikel 6. Rapportering

1. Indien de accountant bij een controle afwijkingen constateert die leiden tot het niet afgeven van een goedkeurende verklaring, meldt hij deze terstond schriftelijk aan het Algemeen Bestuur en zendt een afschrift hiervan aan het Dagelijks Bestuur.
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 van bestuurlijk belang aan het Dagelijks Bestuur.
3. De accountantsverklaring 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.

Artikel 7. Inwerkingtreding

Deze verordening treedt in werking per 1 januari 2012,

Artikel 8. Citeertitel

Deze verordening kan worden aangehaald als “Controleverordening ex. artikel 213 GW Bureau OVL”.

Besluit

AB Bureau OVL : 9 januari 2012
Agendapunt : 5
Nummer : AB2012/001/5.2
Onderwerp : Controleverordening ex. artikel 213 GW Bureau OVL

Het Algemeen Bestuur van de “Gemeenschappelijke Regeling Bureau Openbare Verlichting”

besluit

vast te stellen:

Verordening voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van het Bureau Openbare Verlichting

Aldus besloten in de bestuursvergadering,
gehouden op 9 januari 2012

de secretaris,

de voorzitter,