
Controleverordening SVHW 2021



SVHW
Rijksstraatweg 3b
Postbus 7059
3286 ZH Klaaswaal
www.svhw.nl
(0186) 57 72 00

Versie historie

Versie	Datum	Status	Auteur	Controle	Paraaf
0.1	23-08-2021	Concept	M. de Reus	R. Heij	
0.2	31-08-2021	Concept	M. de Reus	R. Heij	
0.9	15-09-2021	Bespreek versie DB	M. de Reus	R. Heij	
0.91	09-11-2021	Bespreek versie AC	M. de Reus	R. Heij	
0.92	17-11-2021	Bespreekversie AB	M. de Reus	R. Heij	

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave.....	3
Controleverordening SVHW 2021	4
1.1 ARTIKEL 1. DEFINITIES	4
1.2 ARTIKEL 2 OPDRACHTVERLENING ACCOUNTANTSCONTROLE	5
1.3 ARTIKEL 3 VERBIJZONDERDE INTERNE CONTROLE	5
1.4 ARTIKEL 4 INFORMATIEVERSTREKKING DOOR DIRECTIE EN DAGELIJKS BESTUUR	5
1.5 ARTIKEL 5 INRICHTING ACCOUNTANTSCONTROLE	6
1.6 ARTIKEL 6 TOEGANG TOT INFORMATIE	6
1.7 ARTIKEL 7 OVERIGE CONTROLES EN OPDRACHTEN	6
1.8 ARTIKEL 8 RAPPORTERING.....	7
2. Overgangs- en slotbepalingen.....	7
2.1 INWERKINGTREDING EN GELDIGHEIDSDUUR.....	7
2.2 INTREKKEN OUDE VERORDENING	7
2.3 CITEERTITEL.....	7

Controleverordening SVHW 2021

Het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Samenwerkingsverband Vastgoedinformatie, Heffing en Waardebepaling (SVHW);

Gelet op artikel 213 van de Gemeentewet, artikel 109 van de Waterschapswet, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden en de Financiële verordening van SVHW,

Gelezen het voorstel van het Algemeen Bestuur SVHW d.d. 17 november 2021 (A.B. ...)

B E S L U I T:

De Verordening voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van SVHW (Controleverordening SVHW 2021) als volgt vast te stellen:

1.1 Artikel 1. Definities

In deze verordening wordt verstaan onder:

a. accountant: een door het Algemeen Bestuur benoemde:

- registeraccountant of;
- accountant–administratieconsulent met een aantekening in het inschrijvingsregister als bedoeld in artikel 36, lid 3, van de Wet op de accountant–administratieconsulenten of;
- organisatie waarin voor de accountantscontrole bevoegde accountants samenwerken, belast met de controle van de in artikel 197 Gemeentewet en artikel 103 Waterschapswet bedoelde jaarrekening.

b. accountantscontrole: de controle van de in artikel 197 Gemeentewet en artikel 103 Waterschapswet bedoelde jaarrekening uitgevoerd door de 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;
- De getrouwheid van de in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording (met ingang van het moment dat dit verplicht wordt);
- Het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten en balansmutaties (vervalt wanneer de rechtmatigheidsverklaring is opgenomen in de jaarrekening);
- Het in overeenstemming zijn van de door het Dagelijks Bestuur opgestelde jaarrekening met de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels als bedoeld in artikel 186 Gemeentewet en artikel 98a van de Waterschapswet;
- 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 artikel 213 lid 6 van de Gemeentewet en artikel 109 lid 6 van de Waterschapswet, in acht worden genomen.

c. 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 gemeenschappelijke regeling, welke verantwoording onderdeel uit maakt van de jaarrekening.

1.2 Artikel 2 Opdrachtverlening accountantscontrole

1. De accountantscontrole wordt opgedragen aan een door het Algemeen Bestuur te benoemen accountant.
2. Het Dagelijks Bestuur bereidt in overleg met het Algemeen Bestuur de aanbesteding van de accountantscontrole voor.
3. Het Algemeen Bestuur stelt het programma van eisen voor de aanbesteding van de accountantscontrole vast. In het programma van eisen worden de toleranties en inrichtingseisen conform het controleprotocol opgenomen.
4. Het Algemeen Bestuur legt door middel van een meerjarig controleprotocol nadere aanwijzingen vast voor een periode van vier jaar.
5. Het controleprotocol wordt jaarlijks geagendeerd waarbij het Algemeen Bestuur in de gelegenheid wordt gesteld technische wijzigingen in relatie tot de uitvoering van de accountantscontrole kenbaar te maken en onderwerpen aan te dragen waaraan de accountant bij zijn controle specifiek aandacht dient te besteden.

1.3 Artikel 3 Verbijzonderde interne controle

1. De directeur zorgt er voor dat ten behoeve van het getrouwe beeld van de jaarrekening en de rechtmatigheid van de daarin opgenomen baten, lasten en balansmutaties een interne toetsing plaats vindt.
2. Bij afwijkingen die tijdens de in het eerste lid bedoelde toetsing worden gevonden neemt de directeur tijdig maatregelen tot herstel.
3. De resultaten van de controle en eventuele maatregelen tot herstel worden ter kennisneming aan het Dagelijks Bestuur aangeboden.

1.4 Artikel 4 Informatieverstrekking door directie en 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 ter controle.
2. De directeur draagt er zorg voor dat alle aan de jaarrekening ten grondslag liggende verordeningen, nota's, AB en DB besluiten, administraties, overeenkomsten en berekeningen voor de accountant ter inzage liggen en goed toegankelijk zijn.
3. Bij de jaarrekening bevestigt de directeur schriftelijk aan de accountant, dat alle hem bekende informatie van belang voor de oordeelsvorming van de accountant is verstrekt; het te hanteren model wordt door de accountant verstrekt.
4. Het Dagelijks Bestuur overlegt de gecontroleerde jaarrekening tijdig, samen met de controleverklaring en het verslag van bevindingen aan het Algemeen Bestuur, zodanig dat vaststelling door het Algemeen Bestuur binnen de wettelijke termijnen kan plaatsvinden.
5. Alle informatie die na afgifte van de controleverklaring en voor de 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.

1.5 Artikel 5 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 periodiek overleg plaats tussen de directie, de controller en de accountant.

1.6 Artikel 6 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 een onbelemmerde toegang heeft tot alle kantoren, terreinen en informatiedragers van de organisatie.
2. De accountant is bevoegd om van alle ambtenaren 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 ambtenaren hieraan hun medewerking verlenen.
3. De directeur draagt er zorg voor dat alle organisatie-eenheden van de organisatie zijn gehouden de accountant alle informatie te verstrekken, opdat de accountant zich een juist en volledig oordeel kan vormen over het gevoerde beheer alsmede over de getrouwheid van de daarover verstrekte informatie.

1.7 Artikel 7 Overige controles en opdrachten

1. Het Dagelijks Bestuur kan de door het Algemeen Bestuur benoemde accountant opdracht geven tot het uitvoeren van specifieke werkzaamheden voor zover de onafhankelijkheid van de accountant bij de uitvoering van zijn controlewerkzaamheden daarmee niet in het geding komt. Het Dagelijks Bestuur informeert het Algemeen Bestuur vooraf over deze aan de accountant te verstrekken opdracht.
2. Het Dagelijks Bestuur draagt in voorkomende gevallen zorg voor een 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 een andere dan de door het Algemeen Bestuur benoemde accountant indien dit in het belang van de organisatie is.

1.8 Artikel 8 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 Dagelijks Bestuur met het verzoek hierop te reageren. Indien de accountant na het overleg met het Dagelijks Bestuur de mening blijft toegedaan dat de geconstateerde afwijkingen leiden tot het niet afgeven van een goedkeurende verklaring, meldt hij dit aan het Algemeen Bestuur en vermeldt hij daarbij de reactie van het Dagelijks Bestuur.
2. In aanvulling op het in de wet voorgeschreven verslag van bevindingen brengt de accountant over de door hem uitgevoerde controles verslag uit aan de directeur over zijn bevindingen die niet van bestuurlijk belang zijn.
3. De controleverklaring en het verslag van bevindingen worden voor verzending aan het Algemeen Bestuur door de accountant besproken met het Dagelijks Bestuur.
4. De accountant bespreekt vooraf aan de behandeling van de jaarstukken in het Dagelijks Bestuur het verslag van bevindingen met de directeur en de controller.

2. Overgangs- en slotbepalingen

2.1 Inwerkingtreding en geldigheidsduur

Deze verordening treedt in werking met ingang van 1 januari 2022, met dien verstande dat zij van toepassing is op de accountantscontrole van de jaarrekening van het verslagjaar 2021. Deze verordening heeft een geldigheidsduur van vier jaar, met dien verstande dat zij van toepassing blijft op de op de jaarrekening en het jaarverslag en bijbehorende stukken van het begrotingsjaar 2024, tenzij gewijzigde omstandigheden een tussentijdse wijziging noodzaken.

2.2 Intrekken oude verordening

Niet van toepassing.

2.3 Citeertitel

Deze verordening kan worden aangehaald als “Controleverordening SVHW 2021”.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur van **XXX 2021**.

de directeur.

de voorzitter

R.S. Heij MBA

drs. P.J. van Leenen