
A.B. 24/104

Controleverordening SVHW 2024



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	30-08-2024	Concept	M. de Reus	M. Dekker	
1.0	23-10-2024	Definitief	M.W. Heemskerk	DB	
1.0	5-11-2024	Definitief	M.W. Heemskerk	AC	
1.0	13-11-2024	Definitief	M.W. Heemskerk	AB	

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave.....	3
1.1 ARTIKEL 1. DEFINITIES	4
1.2 ARTIKEL 2 OPDRACHTVERLENING ACCOUNTANTSCONTROLE	4
1.3 ARTIKEL 3 VERBIJZONDERDE INTERNE CONTROLE.....	5
1.4 ARTIKEL 4 OVERIGE CONTROLES EN OPDRACHTEN	5
1.5 ARTIKEL 5 INRICHTING ACCOUNTANTSCONTROLE.....	5
1.6 ARTIKEL 6 INFORMATIEVERSTREKKING DOOR DIRECTIE EN DAGELIJKS BESTUUR	5
1.7 ARTIKEL 7 TOEGANG TOT INFORMATIE.....	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

1.1 Artikel 1. Definities

In deze verordening wordt verstaan onder:

- a. accountant: een door het Algemeen Bestuur benoemde accountant als bedoeld in artikel 213 van de Gemeentewet en artikel 109 van de Waterschapswet;
- 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;
 - 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.
- d. rechtmatigheidsverantwoording: de rapportage van het Dagelijks Bestuur waarbij aangegeven wordt in welke mate de totstandkoming van de financiële beheershandelingen en de vastlegging daarvan overeenstemmen met de relevante wet- en regelgeving.

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 controleprotocol nadere aanwijzingen vast.
5. Het Algemeen bestuur stelt de selectiecriteria en per selectie criterium de bijbehorende wegingsfactoren vast.

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 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.

1.5 Artikel 5 Inrichting accountantscontrole

1. De accountant bepaalt binnen het kader van de opdrachtverlening de wijze waarop de accountantscontrole wordt ingericht alsmede de frequentie, de aard en de omvang van de daarbij behorende werkzaamheden.
2. De accountant kan de werkzaamheden in het kader van de accountantscontrole ook zonder voorafkondiging uitvoeren. De voor de controle benodigde dossierstukken vraagt de accountant zoveel mogelijk vooraf schriftelijk op bij een vertegenwoordiger van de ambtelijke organisatie.
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 Informatieverstrekking door directie en Dagelijks Bestuur

1. Het Dagelijks Bestuur is verantwoordelijk voor de samenstelling van de jaarrekening, met de rechtmatigheidsverantwoording, 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 bescheiden voor de accountant ter inzage liggen en onbelemmerd 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 inclusief rechtmatigheidsverantwoording 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.
6. De accountant maakt voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording door het Dagelijks Bestuur zo veel mogelijk gebruik van het namens het Dagelijks Bestuur uitgevoerde onafhankelijke onderzoek.
7. De accountant maakt in de accountantscontrole zo veel mogelijk gebruik van de aanwezige interne beheersing van de werkzaamheden van de interne controlefunctie van SVHW en stimuleert door een zo veel mogelijke organisatiegerichte accountantscontrole de verdere kwaliteitsverbetering en professionalisering.

1.7 Artikel 7 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 financiële beheer, de getrouwheid van zowel het financiële beeld als de verklaring omtrent de rechtmatige totstandkoming van de baten en lasten.

1.8 Artikel 8 Rapportering

1. Indien de accountant bij een accountantscontrole tot het oordeel komt dat de rechtmatigheidsverantwoording door het Dagelijks bestuur niet getrouw is, dan wel afwijkingen constateert die op zichzelf leiden tot het niet afgeven van een goedkeurende controleverklaring, 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 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 accountant bespreekt vooraf aan de behandeling van de jaarstukken in het Dagelijks Bestuur het verslag van bevindingen met de directeur en de controller.
4. De controleverklaring en het verslag van bevindingen worden voor verzending aan het Algemeen Bestuur door de accountant besproken met het Dagelijks Bestuur met de mogelijkheid om op deze stukken te reageren.

2. Overgangs- en slotbepalingen

2.1 Inwerkingtreding en geldigheidsduur

Deze verordening treedt in werking met ingang van 1 januari 2025, met dien verstande dat zij van toepassing is op de accountantscontrole van de jaarrekening van het verslagjaar 2024 en later.

Deze verordening heeft een geldigheidsduur van vier jaar, tenzij gewijzigde omstandigheden een tussentijdse wijziging noodzakelijk maken.

2.2 Intrekken oude verordening

De controleverordening 2021, vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 17 november 2021, wordt ingetrokken.

2.3 Citeertitel

Deze verordening kan worden aangehaald als "Controleverordening SVHW 2024".