

Onderwerp
Vaststelling Controleverordening
Veiligheidsregio Groningen 2014

Vastgesteld
6 december 2013

Inwerkingtreding
(met terugwerkende
kracht tot)
1 januari 2014



Blad bekendmakingen

**VEILIGHEIDSREGIO
GRONINGEN**

2013 nr 8, uitgegeven 14-03-2014

Het bestuur van de gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Groningen maakt bekend dat door dit bestuur is vastgesteld de Controleverordening Veiligheidsregio Groningen 2014, waarvan de tekst luidt:

Het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Groningen

gelet op:

- artikel 213 Gemeentewet;
- de Wet gemeenschappelijke regelingen;
- de Wet veiligheidsregio's;
- het Besluit accountantscontrole decentrale overheden;
- hoofdstuk III van de Gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Groningen

besluit:

vast te stellen de volgende Controleverordening voor het openbaar lichaam van de Gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Groningen:

Artikel 1 Definities en algemene bepalingen

1. In deze verordening wordt verstaan onder:

a. accountant:

de in artikel 213 lid 2 bedoelde, bevoegde deskundige die door het algemeen bestuur wordt aangewezen en wordt belast met de controle van de jaarrekening, de verstrekking van de accountantsverklaring en het uitbrengen van het verslag van bevindingen;

b. accountantscontrole:

de controle van de in artikel 197 Gemeentewet jo. artikel 34 Wet gemeenschappelijke regelingen bedoelde jaarrekening uitgevoerd door de accountant.

Bij of krachtens algemene maatregel van bestuur kunnen op grond van het zesde lid van artikel 213 van de Gemeentewet met betrekking tot de reikwijdte van de controle nadere regels worden gesteld.

c. accountantsverklaring:

de op grond van de accountantscontrole door de accountant te verstrekken verklaring waarin die aangeeft:

1. of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van zowel de baten en lasten als de grootte en samenstelling van het vermogen;

2. of de baten en lasten, alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen;
 3. of de jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels, bedoeld in artikel 186 van de Gemeentewet.
- d. algemeen bestuur:
 - het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Groningen;
 - e. dagelijks bestuur:
 - het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Groningen;
 - f. directeur:
 - de directeur van het openbaar lichaam;
 - g. openbaar lichaam:
 - de samenwerkingsorganisatie van de gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Groningen;
 - h. programma van eisen:
 - een jaarlijks vóór de accountantscontrole door het algemeen bestuur in overleg met de accountant op te stellen specificering van de opdracht tot controle van de jaarrekening; betreffende ten minste:
 1. de toe te passen goedkeuringstoleranties en eventueel afwijkende rapporterings-toleranties bij de controle van de jaarrekening;
 2. de inrichtingseisen voor het verslag van bevindingen;
 3. de eventueel aanvullende, tussentijds uit te voeren controles;
 4. de frequentie en inrichtingseisen van de eventuele aanvullende tussentijdse rapportering;
 - i. rechtmatigheid in het kader van de accountantscontrole:
 - het tot stand komen van de financiële beheershandelingen en de vastlegging daarvan in overeenstemming met de relevante wet- en regelgeving, zoals bedoeld in het Besluit accountantscontrole gemeenten;
 - j. verslag van bevindingen:
 - het door de accountant op grond van de accountantscontrole op schrift te stellen verslag van bevindingen over ten minste onrechtmatigheden in de jaarrekening en de vraag of de inrichting van het financiële beheer en van de financiële organisatie een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken.
Bij of krachtens algemene maatregel van bestuur kunnen op grond van het zesde lid van artikel 213 van de Gemeentewet met betrekking tot de reikwijdte van de verslaglegging nadere regels worden gesteld.
2. Op hetgeen is bepaald in deze verordening of wordt besloten op basis van deze verordening zijn het gestelde in artikel 12 vierde lid, en het gestelde in de hoofdstukken III en IV van de gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Groningen van toepassing.

Artikel 2 Opdrachtverlening accountantscontrole

1. De accountantscontrole wordt opgedragen aan de door het algemeen bestuur benoemde accountant. De accountant wordt voor een periode van maximaal vier jaar benoemd.
2. Bij de opdrachtverlening wordt tevens betrokken de controle van de GHOR.

3. Jaarlijks, voorafgaand aan de accountantscontrole, stelt het algemeen bestuur in overleg met de accountant vast:
 - a. de toe te passen goedkeuringstolerantie bij de controle van de jaarrekening;
 - b. de door de accountant te hanteren rapporteringstolerantie bij het opstellen van zijn verslag van bevindingen;
 - c. het door de accountant te hanteren normatief kader bij zijn onderzoek naar het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten van balansmutaties.

Artikel 3 Informatieverstreking door 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 verordeningen, nota's, bestuursbesluiten, deelverantwoordingen, administraties, plannen, overeenkomsten, berekeningen e.d. voor de accountant ter inzage liggen en goed toegankelijk zijn, waaronder mede te verstaan de soortgelijke stukken welke betrekking hebben op de GHOR.
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 legt de gecontroleerde jaarrekening samen met de accountantsverklaring en het verslag van bevindingen voor aan het algemeen bestuur binnen de termijnen, vastgesteld in de gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Groningen.
5. 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 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 accountant en (een vertegenwoordiger uit) het dagelijks bestuur en de directie van de Veiligheidsregio Groningen.

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.
2. 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 het openbaar lichaam.

3. 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 medewerker hieraan zijn medewerking verleent.
4. Het dagelijks bestuur draagt er zorg voor dat alle organisatie-eenheden van het openbaar lichaam zijn gehouden de accountant alle informatie te verstrekken, opdat de accountant zich een juist en volledig oordeel kan vormen over de rechtmatige totstandkoming 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, dan wel de directeur en/of de hoofden van de organisatieonderdelen, kan - mits daartoe gemandateerd - 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 rechtmatige uitvoering van het beleid van de specifieke uitkeringen van het rijk. Het dagelijks bestuur, dan wel de directeur en/of de hoofden van de organisatieonderdelen, zijn - mits daartoe gemandateerd - 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 organisatie is.
3. Het dagelijks bestuur draagt de zorg voor de verantwoording aan derden (Belastingdienst, ABP, Sociale verzekeringsbank, e.d.) en neemt hierbij de gestelde controle-eisen in acht. Indien een deel van deze verantwoording dient te worden uitgevoerd door een accountant, zijn het dagelijks bestuur, dan wel de directeur en/of de hoofden van de organisatieonderdelen - mits daartoe gemandateerd - 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.

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. Mits daartoe gemandateerd kunnen de directeur en/of de hoofden van de organisatieonderdelen in de 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 van bestuurlijk belang aan de directeur, controller en/of de hoofden van de organisatieonderdelen dan wel andere daarvoor in aanmerking komende ambtenaren van de gemeenschappelijke regeling.
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. Mits daartoe gemandateerd kan de directeur in de plaats treden van het dagelijks bestuur.

Artikel 8 Inwerkingtreding

Deze verordening treedt in werking per 1 januari 2014.

Artikel 9 Citeertitel

Deze verordening kan worden aangehaald als “Controleverordening Veiligheidsregio Groningen”.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van de Veiligheidsregio Groningen, d.d. 6 december 2013