

Controleverordening Gemeenschappelijke Regeling Waddenfonds 2012.

Voor de vergadering van het Algemeen Bestuur
d.d. 28 maart 2013

Verordening, betreffende de uitgangspunten voor
de controle op het financiële beheer van de
Gemeenschappelijke Regeling Waddenfonds.

Het Algemeen Bestuur van de
Gemeenschappelijke Regeling Waddenfonds

gelet op artikel 30 van de Gemeenschappelijke
Regeling Waddenfonds en het Besluit
Accountantscontrole Decentrale Overheden

besluit vast te stellen de:

Verordening voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de Gemeenschappelijke Regeling Waddenfonds (Controlever-ordening 2012).

Artikel 1 Definities

In deze verordening wordt verstaan onder:

- a Gemeenschappelijke Regeling: de Gemeenschappelijke Regeling Waddenfonds
- b accountant: Een door het Algemeen Bestuur benoemde:
 - registeraccountant, of
 - accountant-administratieconsulent 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 de in artikel 47 Wet Gemeenschappelijke Regelingen bedoelde jaarrekening.
- c accountantscontrole:
De controle van de in artikel 47 Wet Gemeenschappelijke Regelingen 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;
 - het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten en balansmutaties;
 - het in overeenstemming zijn van de door het Dagelijks Bestuur college opgestelde jaarrekening met de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels bedoeld in artikel 190 Provinciewet;
 - het jaarverslag met de jaarrekening verenigbaar is;
 - 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 217 Provinciewet, in acht worden genomen.
- d 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 Decentrale Overheden.
- e deilverantwoording:
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 uitmaakt van de jaarrekening.
- f goedkeuringtolerantie:
Het bedrag (of de procentuele afwijking), dat de som van fouten in de jaarrekening of onzekerheden in de controle aangeeft, die in een jaarrekening maximaal mogen voor-

komen, zonder dat de bruikbaarheid van de jaarrekening voor de oordeelsvorming door de gebruikers wordt beïnvloed.

- g rapporteringstolerantie:
Een bedrag (of procentuele afwijking) dat gelijk is aan of lager is dan de bedragen (afwijkingen) voortvloeiend uit de goedkeuringstolerantie. Bij overschrijding van de rapporteringstolerantie vindt rapportering plaats in het Verslag van Bevindingen.

Artikel 2 Opdrachtverlening accountantscontrole

- 1 De accountantscontrole wordt opgedragen aan een door het Algemeen Bestuur te benoemen accountant. De benoeming van de accountant geschiedt voor een periode van 4 jaar of zoveel langer als door het Algemeen Bestuur wordt aangegeven.
- 2 Het Dagelijks Bestuur bereidt in overleg met het Algemeen Bestuur de aanbesteding van de accountantscontrole voor.
- 3 Het Algemeen Bestuur stelt voor de aanbesteding van de accountantscontrole het programma van eisen vast. In het programma van eisen worden voor de jaarlijkse accountantscontrole tenminste opgenomen:
 - a omschrijving van het takenpakket;
 - b specificatie van de werkzaamheden;
 - c de toe te passen goedkeuringstoleranties en eventueel afwijkende rapporteringstoleranties bij de controle van de jaarrekening, voor zover deze afwijken van de minimaal geldende wettelijke vereisten, waarbij dit programma van eisen aansluit bij de algemeen gangbare standaard in Nederland.
 - d de inrichtingseisen voor het verslag van bevindingen.
 - e de eventueel aanvullende uit te voeren tussentijdse controles.
 - f de frequentie en inrichtingseisen van eventueel aanvullende tussentijdse rapportering.
- 4 Het Algemeen Bestuur kan in het programma van eisen als aanvullende bepaling opnemen, dat het Algemeen Bestuur jaarlijks voorafgaand aan de accountantscontrole in overleg met de accountant de posten van de jaarrekening aanwijst, of producten of onderdelen aanwijst waaraan de accountant bij zijn controle specifiek aandacht dient te besteden en welke goedkeuring- en rapporteringstoleranties hij daarbij dient te hanteren.
- 5 Ingeval van (Europese) aanbesteding van de accountantscontrole stelt het Algemeen Bestuur voor de selectie van de accountant de selectiecriteria vast. Voor de keuze van één van de geselecteerde accountants stelt het Algemeen Bestuur gunningcriteria met de bijbehorende weging vast.

Artikel 3 Informatieverstrekking 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, besluiten van het Dagelijks Bestuur, deelverantwoordingen, administraties, plannen, overeenkomsten, berekeningen e.d. 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 controleverklaring en het Verslag van Bevindingen tenminste 6 weken voor de in de wet gemeenschappelijke regeling genoemde termijn waarop een door het Algemeen Bestuur vastgestelde jaarrekening door de staatssecretaris van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties moet zijn ontvangen.
- 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 onmiddellijk 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, evenals 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 doelmatige en doeltreffende accountantscontrole zoekt de accountant aansluiting bij het systeem van interne controle van de Gemeenschappelijke Regeling. Ook vindt periodiek (afstemmings-) overleg plaats tussen de accountant en betrokkenen van de organisatie van de gemeenschappelijke regeling en, indien nodig, vertegenwoordigers uit het Algemeen Bestuur en het Dagelijks Bestuur.

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 Gemeenschappelijke Regeling.

- 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. Het Dagelijks Bestuur draagt er zorg voor, dat de desbetreffende ambtenaren hieraan hun medewerking verlenen.
- 3 Het Dagelijks Bestuur draagt er zorg voor, dat alle organisatie-eenheden van de Gemeenschappelijke Regeling 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 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. Het Dagelijks Bestuur informeert het Algemeen Bestuur vooraf 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 de ministeries. Het Dagelijks Bestuur is voor de controle van de rechtmatige besteding van specifieke uitkeringen en andere bijdragen van derden bevoegd de opdracht te verlenen aan een andere dan de door het Algemeen Bestuur benoemde accountant, indien dit in het belang van de Gemeenschappelijke Regeling is. Uitzondering hierop zijn de specifieke uitkeringen die verplicht onderdeel uitmaken van de jaarrekening. De controle van deze zogenaamde SISA-verantwoording maakt onderdeel uit van de controleopdracht voor de jaarrekening.
- 3 Het Dagelijks Bestuur draagt de zorg voor de verantwoording aan derden (Belastingdienst, ABP, Sociale verzekeringsbank, CBS, en dergelijke) 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 de gemeenschappelijke regeling is.

Artikel 7 Rapportering

- 1 Indien de accountant bij een controle afwijkingen constateert die leiden tot het niet afgeven van een goedkeurende verklaring, meldt hij deze onmiddellijk 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 over de door hem uitgevoerde (deel)controles verslag uit over zijn bevindingen van niet bestuurlijk belang zijn aan de Algemeen Directeur en informeert de betrokken ambtenaren over zijn bevindingen.
- 3 De accountantsverklaring en het Verslag van Bevindingen worden vóór 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.
- 4 De accountant bespreekt voorafgaand aan de behandeling van de jaarstukken in het Algemeen Bestuur het Verslag van Bevindingen met (een voor dit doel door het Algemeen Bestuur ingestelde vertegenwoordiging van) het Algemeen Bestuur.

Artikel 8 Inwerkingtreding

- 1 Deze verordening treedt in werking per xxxxxxxx met dien verstande dat zij van toepassing is op de accountantscontrole van de jaarrekening (en deelverantwoordingen) van het verslagjaar 201XX en later.

Artikel 9 Citeertitel

Deze verordening wordt aangehaald als "Controleverordening Gemeenschappelijke Regeling Waddenfonds 2012.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur Gemeenschappelijke Regeling Waddenfonds d.d. 28 maart 2013.

T. Schokker-Strampel, voorzitter.

drs. A.F. van de Klundert, secretaris.

Uitgegeven op 16 juli 2013.

Namens het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling Waddenfonds,

drs. A.F. van de Klundert, secretaris.

Toelichting bij enkele artikelen van de controleverordening

Inleiding

Eén van de artikelen, opgenomen in de controleverordening, wordt hieronder kort toegelicht.

Bovendien is de letterlijke tekst van de artikelen 217 weergegeven.

Artikelsgewijze toelichting

Artikel 2 Optrachtverlening accountantscontrole, Artikel 4. Inrichting accountantscontrole en Artikel 6 Overige controles en opdrachten:

In artikel 46 van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen is bepaald dat ten aanzien van de bevoegdheden dezelfde verdeling van bevoegdheden geldt als voor provincies bij of krachtens wet zijn bepaald. Dit betekent dat de aanstelling van de externe accountant een niet te delegeren taak van het Algemeen bestuur is.

Ter toelichting de volgende opmerkingen:

- 1 In lid 4 van artikel 2 wordt aan het Algemeen Bestuur de optie geboden om naar wens deelopdrachten aan de accountant te entameren. Hierbij kan worden gekozen voor strenge toleranties dan de wettelijk minimaal vereiste (en gebruikelijke). Omdat hiervoor kan worden gekozen in specifieke, 'gevoelige' of risicovolle programma's of organisatie-onderdelen, is het goed om zich bewust te zijn van deze mogelijkheid. Dit moet apart met de externe accountant worden afgesproken, waarbij de grotere controleinspanning ongetwijfeld zal leiden tot hogere controlekosten. De wettelijke goedkeuringstolerantie (bovengrens) zoals aangegeven in de Kadernota Rechtmatigheid bedraagt 1% voor fouten in de jaarrekening en 3% voor onzekerheden in de controle. De percentages dient men te lezen ten opzichte van het totaal aan werkelijke lasten (na toevoegingen aan de reserves) in de jaarrekening.
- 2 In lid 2 van artikel 6 is rekening gehouden met de in de Financiële Verhoudingswet voorgeschreven verantwoordingsmethodiek voor specifieke uitkeringen en de bijbehorende controleverklaring van de accountant en is opgenomen en is alleen van toepassing indien de Gemeenschappelijke Regeling specifieke uitkeringen ontvangt.

Wetstekst artikel 217 Provinciewet

- 1 Provinciale Staten stellen bij verordening regels vast voor de controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie. Deze verordening waarborgt dat

de rechtmatigheid van het financiële beheer en van de inrichting van de financiële organisatie wordt getoetst.

- 2 Provinciale Staten wijzen een of meer accountants aan als bedoeld in artikel 393, eerste lid, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek, belast met de controle van de in artikel 201 bedoelde jaarrekening en het daarbij verstrekken van een accountantsverklaring en het uitbrengen van een verslag van bevindingen.
- 3 De accountantsverklaring geeft op grond van de uitgevoerde controle aan of:
 - a de jaarrekening een getrouw beeld geeft van zowel de baten en lasten als de grootte en de samenstelling van het vermogen;
 - b de baten en lasten, alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen;
 - c de jaarrekening is opgesteld overeenkomstig de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels, bedoeld in artikel 190 en
 - d het jaarverslag met de jaarrekening verenigbaar is.
- 4 Het Verslag van Bevindingen bevat in ieder geval bevindingen over:
 - a de vraag of de inrichting van het financiële beheer en van de financiële organisatie een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken en
 - b onrechtmatigheden in de jaarrekening.
- 5 De accountant zendt de accountantsverklaring en het Verslag van Bevindingen aan provinciale staten en een afschrift daarvan aan gedeputeerde staten.
- 6 Bij algemene maatregel van bestuur kunnen nadere regels worden gesteld met betrekking tot de reikwijdte van en de verslaglegging omtrent de accountantscontrole, bedoeld in het tweede lid.
- 7 Accountants als bedoeld in het tweede lid kunnen in provinciale dienst worden aangesteld en worden in dat geval door provinciale staten benoemd, geschorst en ontslagen.
- 8 Indien provinciale staten op grond van het tweede lid accountants heeft aangewezen die in provinciale dienst zijn aangesteld, is:
 - a het bepaalde bij en krachtens de artikelen 25, 25a en 27 van de Wet toezicht accountantsorganisaties van overeenkomstige toepassing op deze accountants;
 - b het bepaalde bij en krachtens de artikelen 14, 18, 19, 20 en 21 van de Wet toezicht accountantsorganisaties van overeenkomstige toepassing op de provincie; en
 - c het bepaalde bij en krachtens de artikelen 15 en 16 van de Wet toezicht accountantsorganisaties van overeenkomstige toepassing op de personen die de

dagelijkse leiding hebben over het onderdeel van de provincie waarbij de in de aanhef bedoelde accountants werkzaam zijn.

- 9 Indien een provincie wordt aangewezen als organisatie van openbaar belang als bedoeld in artikel 1, eerste lid, onderdeel h, van de Wet toezicht accountantsorganisaties zijn de artikelen 22 tot en met 24 van die wet van overeenkomstige toepassing op deze provincie.