

# Controleverordening BVO DRAN

**Gemeenschappelijke Regeling BVO DRAN**

Versie: 30 oktober 2023

# Controleverordening Bedrijfsvoeringsorganisatie Doelgroepenvervoer Regio Arnhem-Nijmegen

Het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Bedrijfsvoeringsorganisatie Doelgroepenvervoer Regio Arnhem-Nijmegen;

Gelet op artikel 213 Gemeentewet, artikel 15 Regeling Bedrijfsvoeringsorganisatie Doelgroepenvervoer Regio Arnhem-Nijmegen en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden;

BESLUIT vast te stellen:

Verordening voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de Gemeenschappelijke Regeling Bedrijfsvoeringsorganisatie Doelgroepenvervoer Regio Arnhem-Nijmegen (BVO DRAN).

## 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 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 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening.
- b. Accountantscontrole: De controle van de in artikel 197 Gemeentewet 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 in overeenstemming zijn van de opgestelde jaarrekening (inclusief de daarin opgenomen rechtmatigheidsverantwoording) met de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels bedoeld in artikel 186 Gemeentewet;
  - 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. 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.
- d. Deelverantwoording: Een in opdracht van het algemeen bestuur ten behoeve van de verslaglegging opgestelde verantwoording die onderdeel uit maakt van de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling.

## **Artikel 2. Opdrachtverlening accountantscontrole**

- a. De accountantscontrole wordt opgedragen aan een door het algemeen bestuur te benoemen accountant. De benoeming geschiedt voor een door het algemeen bestuur vast te stellen periode.
- b. 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 opgenomen:
  - de toe te passen goedkeuringstoleranties (en afwijkende rapporteringstoleranties) bij de controle van de jaarrekening;
  - de apart te controleren deelverantwoordingen en de daarbij toe te passen goedkeuringstoleranties (en afwijkende rapporteringstoleranties);en voor ieder afzonderlijk te controleren begrotingsjaar:
  - de posten van de jaarrekening en deelverantwoordingen met de bijbehorende afwijkende rapporteringstoleranties, waaraan de accountant bij zijn controle specifiek aandacht dient te besteden.
- c. De uiteindelijke vaststelling van de opdracht en de keuze van de uitvoerende accountant wordt gedaan door het algemeen bestuur.

## **Artikel 3. Informatieverstrekking door het algemeen bestuur**

- a. Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor de samenstelling van de jaarrekening (inclusief de daarin op te nemen rechtmatigheidsverantwoording) conform de geldende interne - en externe wet- en regelgeving en overlegt deze aan de accountant voor controle.
- b. Het algemeen bestuur draagt er zorg voor dat alle aan de jaarrekening ten grondslag liggende verordeningen, nota's, bestuursbesluiten, deelverantwoordingen, administraties, plannen, overeenkomsten, berekeningen, onderbouwingen van de rechtmatigheidsverantwoording e.d. voor de accountant ter inzage liggen en goed toegankelijk zijn.
- c. Bij de jaarrekening bevestigt het algemeen bestuur schriftelijk aan de accountant, dat alle hem bekende informatie van belang voor de oordeelsvorming van de accountant is verstrekt.
- d. Alle informatie die na afgifte van de accountantsverklaring en voor behandeling van de jaarrekening in de bestuursvergadering beschikbaar komt en die van invloed is op het beeld dat de jaarrekening geeft, wordt terstond door het algemeen bestuur aan de accountant gemeld.

## **Artikel 4. Inrichting accountantscontrole**

- a. 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.
- b. De accountant bepaalt binnen het kader van de opdrachtverlening de frequentie van de uit te voeren controles.
- c. Ter bevordering van een efficiënte en doeltreffende accountantscontrole vindt periodiek (afstemmings-) overleg plaats tussen de accountant en functionarissen van de vervoersorganisatie.

## **Artikel 5. Toegang tot informatie**

- a. De accountant is bevoegd tot het opnemen van alle kassen, waardepapieren en voorraden en het inzien van alle boeken, bestuursbesluiten, brieven, computerbestanden en overige bescheiden, waarvan hij inzage voor de accountantscontrole nodig oordeelt. Het algemeen 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.
- b. De accountant is bevoegd om van alle medewerkers van de organisatie mondelinge en schriftelijke inlichtingen en verklaringen te verlangen die hij voor de uitoefening van zijn opdracht denkt nodig te hebben. Het algemeen bestuur draagt er zorg voor, dat de desbetreffende medewerkers hieraan hun medewerking verlenen.
- c. Het algemeen 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**

- a. Het algemeen 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.
- b. Het algemeen bestuur draagt de zorg voor de uitvoering van het beleid betreffende de specifieke bijdragen volgens de eisen van rechtmatigheid van de bijdrageverstrekker(s). Het algemeen bestuur is voor de controle van de rechtmatige besteding van specifieke subsidies bevoegd de opdracht te verlenen aan een andere dan de benoemde accountant, indien dit in het belang van de gemeenschappelijke regeling is.
- c. Het algemeen bestuur draagt de zorg voor de verantwoording aan derden (Belastingdienst, ABP, Sociale verzekeringsbank, CBS, e.d.) en neemt hierbij de gestelde controle-eisen in acht. Indien een deel van deze vereisten moet worden uitgevoerd door een accountant, is het algemeen bestuur bevoegd hiervoor de opdracht te verlenen aan een andere dan de benoemde accountant, indien dit in het belang van de gemeenschappelijke regeling is.

## **Artikel 7. Rapportering**

- a. 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.
- b. 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 aan de directie van de vervoersorganisatie.
- c. De accountantsverklaring en het verslag van bevindingen worden voor verzending aan het algemeen bestuur door de accountant aan de directie van de vervoersorganisatie voorgelegd met de op deze stukken te reageren.

## **Artikel 8. Intrekken oude regeling**

De Controleverordening Bedrijfsvoeringsorganisatie Doelgroepenvervoer Regio Arnhem-Nijmegen, vastgesteld d.d. 3 november 2016, wordt gelijktijdig met het inwerkingtreden van deze verordening ingetrokken.

## **Artikel 9. Inwerkingtreding**

Deze verordening wordt geacht in werking te zijn getreden per 1 januari 2023, met dien verstande dat zij van toepassing is op de accountantscontrole van de jaarrekening (en deelverantwoordingen) van het verslagjaar 2023 en later.

## **Artikel 10. Citeertitel**

Deze verordening kan worden aangehaald onder de naam “Controleverordening BVO DRAN”.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van de BVO DRAN, d.d. 30 november 2023,

De secretaris,

de voorzitter,

M. van den Beucken

R.W.M. Engels