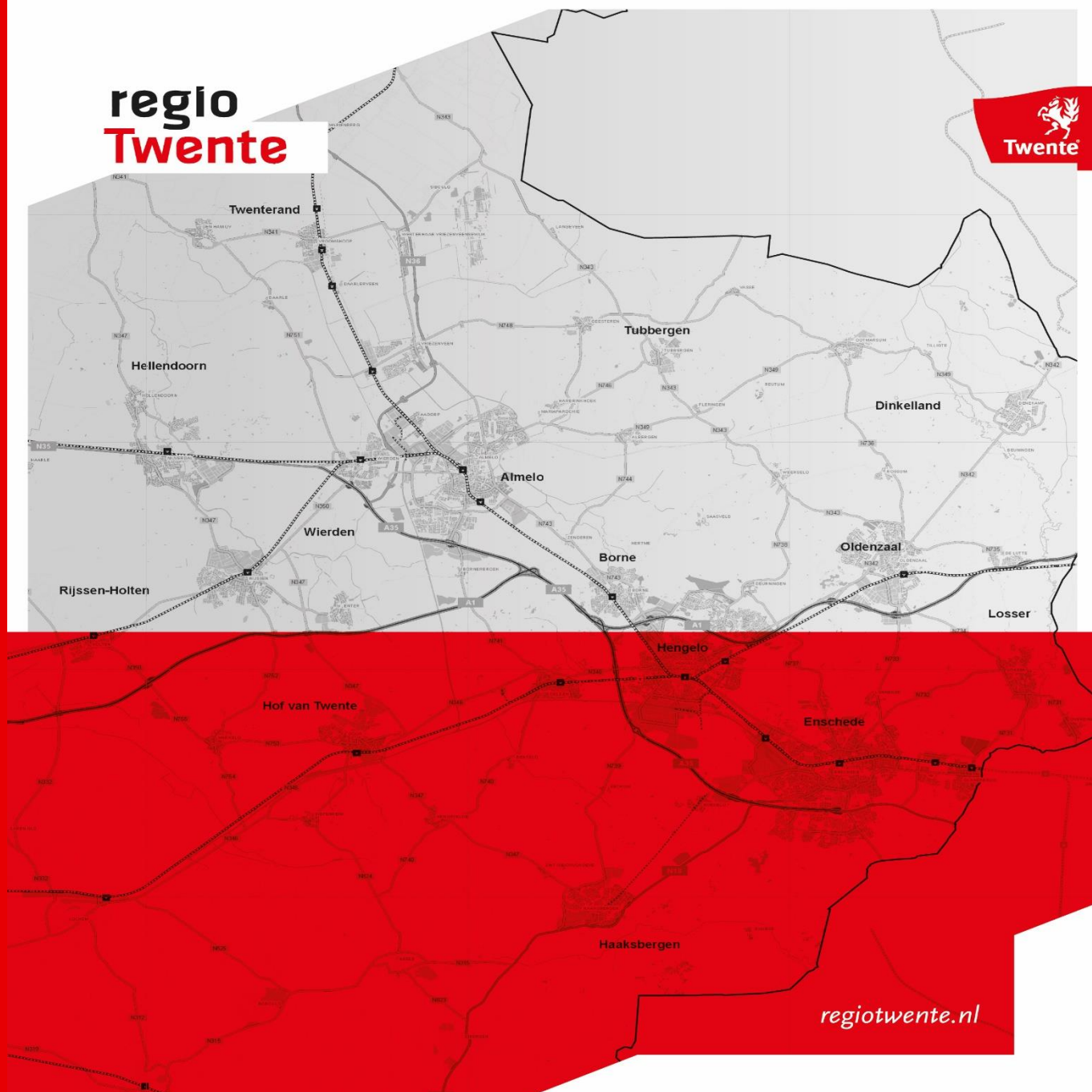


# Controle verordening Regio Twente



**Gegevens van de regeling**

Officiële naam regeling

De verordening voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van Regio Twente

Citeertitel

Controleverordening artikel 213 Gemeentewet Regio Twente

**Regio Twente**

Nijverheidsstraat 30  
7511 JM Enschede

**Postadres:**

Postbus 1400  
7500 BK Enschede

tel: 053 - 4876543  
fax: 053 - 4876999

<http://www.regiotwente.nl>  
e-mail: [info@regiotwente.nl](mailto:info@regiotwente.nl)

Titel: Controleverordening artikel 213 Gemeentewet Regio Twente			
Versie: definitief	Geldig vanaf: 1-1-2016	Vastgesteld op: 30-09-2015	door: regioraad
Documenteigenaar: Qasim Bajwa		Evaluatiedatum:	Pagina 2 van 7

**Hieronder volgt een overzicht van de artikelen:**

Artikel 1. Definities .....	4
Artikel 2. Opdrachtverlening accountantscontrole .....	4
Artikel 3. Informatieverstrekking door dagelijks bestuur .....	5
Artikel 4. Inrichting accountantscontrole .....	5
Artikel 5. Toegang tot informatie .....	5
Artikel 6. Overige controles en opdrachten .....	6
Artikel 7. Rapportering .....	6
Artikel 8. Inwerkingtreding .....	6
Artikel 9. Citeertitel .....	6

De regioraad;  
gelet op artikel 213 van de Gemeentewet en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden;  
besluit vast te stellen:

## **De verordening voor de controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van Regio Twente.**

### **Artikel 1. Definities**

In deze verordening wordt verstaan onder:

1. accountant: een door de regioraad benoemde:
  - a. registeraccountant of
  - b. accountant-administratieconsulent ten aanzien van wie in het accountantsregister een aantekening is geplaatst als bedoeld in artikel 36, tweede lid, onderdeel i, van de Wet op het accountantsberoep of
  - c. organisatie waarin voor de accountantscontrole bevoegde accountants samenwerken, belast met de controle van de in artikel 34, lid 3 Wet gemeenschappelijke regelingen bedoelde jaarrekening.
2. accountantscontrole: de controle van de in artikel 34, lid 3 Wet gemeenschappelijke regelingen bedoelde jaarrekening uitge-voerd door de door de regioraad benoemde accountant van:
  - a. het getrouwe beeld van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de grootte en samenstelling van het vermogen;
  - b. het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten en balansmutaties;
  - c. het in overeenstemming zijn van de opgestelde jaarrekening met de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels als bedoeld in artikel 186 Gemeentewet;
  - d. de inrichting van het financiële 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.
3. 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 en zoals nader uiteengezet in het "Controleprotocol voor de accountantscontrole Regio Twente".
4. deelverantwoording  
Een in opdracht van de regioraad ten behoeve van de verslaglegging opgestelde verantwoording van een afzonderlijke organisatie-eenheid binnen Regio Twente, welke verantwoording onderdeel uit maakt van de jaarrekening.

### **Artikel 2. Opdrachtverlening accountantscontrole**

1. De accountantscontrole wordt opgedragen aan een door de regioraad te benoemen accountant. De benoeming van de accountant geschiedt voor een overeengekomen periode.
2. Het dagelijks bestuur bereidt de benoeming van de accountant voor. De benoeming van een accountant geschiedt op basis van het programma van eisen.
3. De regioraad stelt het "Controleprotocol accountantscontrole Regio Twente" vast. Dit protocol stelt nadere regels voor de uitvoering van de jaarlijkse accountantscontrole en gaat daarbij, voor zover relevant, in op:
  - a. de toe te passen goedkeuringstoleranties en de eventueel afwijkende rapporteringstoleranties bij de controle van de jaarrekening;

- b. de eventueel apart te controleren deelverantwoordingen en de daarbij toe te passen goedkeuringstoleranties en de eventuele afwijkende rapporteringstoleranties;
  - c. de inrichtingseisen voor het verslag van bevindingen;
  - d. de eventueel aanvullende uit te voeren tussentijdse controles;
  - e. de frequentie en inrichtingseisen van de aanvullende tussentijdse rapportering; en voor ieder afzonderlijk te controleren begrotingsjaar eventueel:
  - f. de posten van de jaarrekening en deelverantwoordingen met bijbehorende afwijkende rapporteringstoleranties, waaraan de accountant bij zijn controle specifiek aandacht moet besteden;
  - g. de producten en/of organisatieonderdelen met bijbehorende afwijkende rapporteringstoleranties, waaraan de accountant bij zijn controle specifiek aandacht moet besteden.
4. In afwijking van het gestelde in lid 3, letter a kan de regioraad besluiten om af te wijken van deze goedkeuringstoleranties en rapporteringstoleranties.
  5. In afwijking van het gestelde in lid 3, letters f en g kan de regioraad in het "Controleprotocol accountantscontrole Regio Twente" opnemen, dat de regioraad jaarlijks voorafgaand aan de accountantscontrole in overleg met de accountant vaststelt de posten van de jaarrekening, de posten van de deelverantwoordingen, de producten en de organisatieonderdelen, waaraan de accountant bij zijn controle specifiek aandacht dient te besteden en welke rapporteringstoleranties hij daarbij dient te hanteren.

### **Artikel 3. Informatieverstrekking door dagelijks bestuur**

1. Het dagelijks bestuur en de bestuurscommissies zijn verantwoordelijk voor het samenstellen van de jaarrekening van Regio Twente conform de geldende interne en externe wet- en regelgeving en zij overleggen deze jaarrekening aan de accountant voor controle.
2. Het dagelijks bestuur en de bestuurscommissies dragen er zorg voor dat alle aan de jaarrekening ten grondslag liggende relevante documentatie voor de accountant ter inzage liggen en goed toegankelijk zijn.
3. Het dagelijks bestuur overlegt de gecontroleerde jaarrekening samen met de accountantsverklaring en het verslag van bevindingen aan de regioraad waarbij aan de wettelijke termijnen wordt voldaan.
4. Alle informatie die na afgifte van de controleverklaring van de accountant en voor behandeling van de jaarrekening in de regioraad beschikbaar komt en die van invloed is op het beeld dat de jaarrekening geeft, wordt terstond door het dagelijks bestuur en/of de bestuurscommissies aan de regioraad 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 de bestuurlijk en ambtelijk verantwoordelijke functionarissen.

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

1. De accountant is bevoegd tot het opnemen van alle benodigde documentatie en 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 Regio Twente.
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 betreffende ambtenaren hieraan hun medewerking verlenen.

3. Het dagelijks bestuur draagt er zorg voor, dat alle organisatie-eenheden van Regio Twente 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. De regioraad kan de accountant verzoeken 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 en de bestuurscommissies dragen de zorg voor de uitvoering van het beleid betreffende de specifieke uitkeringen/subsidies volgens de eisen van rechtmatigheid van het desbetreffende ministerie. Het dagelijks bestuur en de bestuurscommissies zijn voor de controle van de rechtmatige besteding van specifieke uitkeringen/subsidies bevoegd de opdracht te verlenen aan een andere dan de door de regioraad benoemde accountant, indien dit in het belang van Regio Twente is.
3. Het dagelijks bestuur draagt de zorg voor de 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 de regioraad benoemde accountant, indien dit in het belang van Regio Twente is.

#### **Artikel 7. Rapportering**

1. Indien de accountant bij de controle afwijkingen constateert die leiden tot het niet afgeven van een goedkeurende verklaring, meldt hij deze terstond schriftelijk aan de regioraad 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, die niet van bestuurlijk belang zijn, aan de bestuurlijk en ambtelijk verantwoordelijke functionarissen.
3. De accountantsverklaring en het verslag van bevindingen worden voor verzending aan de regioraad door de accountant aan het dagelijks bestuur en de bestuurscommissies voorgelegd met de mogelijkheid voor het dagelijks bestuur en de bestuurscommissies om op deze stukken te reageren.
4. De accountant bespreekt voorafgaand aan de regioraadsbehandeling van de jaarstukken het verslag van bevindingen met een vertegenwoordiging van de regioraad.

#### **Artikel 8. Inwerkingtreding**

Deze verordening treedt in werking op 1 januari 2016.

#### **Artikel 9. Citeertitel**

Deze verordening wordt aangehaald als "Controleverordening artikel 213 Gemeentewet Regio Twente".

**Artikel 10. Intrekken oude verordening**

De op 16 november 2011 vastgestelde Controle verordening artikel 213 Gemeentewet van Regio Twente wordt ingetrokken met ingang van de datum van inwerkingtreding van deze verordening.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van de regioraad van 30 september 2015.

Secretaris,

Voorzitter,

dr. ing. G.J.M. Vos

J.H. Coes, plv