

| | | | |
|------------------------------|-------------------|--------------------------|----------|
| Voorstel voor | regioraad | Registratienummer | 15006919 |
| Datum vergadering | 30 september 2015 | Agendapunt | 4 |
| Portefeuillehouder(s) | mr. R.G. Welten | | |

Domein, behandelend ambtenaar, tel. Bedrijfsvoering, M.Q. Bajwa, 053 487 6698

Onderwerp

Vaststellen geactualiseerde;

1. controleverordening en financiële verordening;
2. controleprotocol voor de accountantscontrole;
3. overzicht van toepassing zijnde- wet en regelgeving voor de accountantscontrole 2015.

Wij stellen u voor:

1. In te stemmen met de geactualiseerde controle verordening en financiële verordening (bijlage 1 en 2).
2. In te stemmen met het geactualiseerde controleprotocol voor de accountantscontrole (bijlage 3) en het op 16 november 2011 vastgestelde protocol rechtmatigheidscontrole in te trekken.
3. In te stemmen met het geactualiseerd overzicht van toepassing zijnde wet- en regelgeving voor de accountantscontrole 2015 (bijlage 4).

Toelichting op het voorstel

Inleiding

Artikel 35, lid 6 van de Wet gemeenschappelijke regelingen verklaart de artikelen 186 tot en met 213 van de Gemeentewet van toepassing op een gemeenschappelijke regeling. In artikel 213 van de Gemeentewet is vastgelegd dat de raad een controle verordening vaststelt. De controle verordening is de wettelijke uitwerking omtrent de controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van Regio Twente. De financiële verordening is gebaseerd op artikel 212 van de Gemeentewet en hierin worden de uitgangspunten vastgelegd voor het financiële beleid, financiële beheer en de inrichting van de financiële organisatie. In het protocol accountantscontrole geeft uw raad nadere aanwijzingen aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole en de daardoor geldende normstellingen.

Beoogd resultaat

Het actualiseren van de controle verordening, financiële verordening en het controleprotocol accountantscontrole waarin uw raad regels vaststelt voor de (controle) op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van Regio Twente.

Overwegingen

De controle- en financiële verordening dienen te waarborgen dat de rechtmatigheid wordt getoetst door (controle) op het financiële beheer en de inrichting van de financiële organisatie. De controleverordening vormt, tezamen met de financiële verordening, een basis voor een goede financiële organisatie. Het controleprotocol voor de accountantscontrole schetst de kaders voor de accountant. De bij dit voorstel gevoegde documenten zijn geactualiseerd aan de hand van de huidige wetgeving en zijn ingedikt door het weghalen van overbodige wetstechnische toelichtingen.

De geactualiseerde controle- en financiële verordening en het controleprotocol zijn geldig vanaf het boekjaar 2016. De controleverordening en financiële verordening en het controleprotocol blijven na de transitie van Regio Twente van kracht. Het overzicht met de van toepassing zijnde wet- en regelgeving voor de accountantscontrole wordt jaarlijks geactualiseerd.

Wijzigingen ten opzichte van de controleverordening en financiële verordening 2011

De controle verordening en de financiële verordening dateren uit 2011 en zijn inmiddels achterhaald. Beide verordeningen bevatten verwijzingen en citaten uit wetgeving die inmiddels aangepast of zelfs helemaal vervangen is. Dit is geactualiseerd. Beide verordeningen bevatten ook toelichtingen en gehanteerde termijnen die achterhaald zijn door veranderingen binnen de organisatie van Regio Twente en door wijzigingen in wetgeving. Dit is eveneens geactualiseerd.

Wijzigingen ten opzichte van het controleprotocol accountantscontrole 2011

De Gemeentewet verplicht Regio Twente om in het kader van de controle op de jaarrekening naast een toets op de getrouwheid een toets op de financiële rechtmatigheid uit te laten voeren. De kaders waarbinnen de accountant de toets moet uitvoeren, dienen te worden gesteld door uw raad. Deze kaders zijn vastgelegd in het controleprotocol accountantscontrole. Het huidige controleprotocol accountantscontrole stamt uit 2011 en is geldig voor de boekjaren 2011-2015. Ten opzichte van het huidige controleprotocol zijn er inhoudelijk geen wijzigingen aangebracht. Wel zijn verwijzingen en citaten uit inmiddels gedateerde wetgeving aangepast.

Geactualiseerd overzicht van toepassing zijnde wet- en regelgeving (normenkader)

Op grond van artikel 213 van de Gemeentewet wordt rechtmatigheidsonderzoek verricht. De accountant moet na afloop van het begrotingsjaar haar oordeel geven. Het normenkader voor een rechtmatigheidscontrole betreft de inventarisatie van relevante regelgeving van hogere overheden en van Regio Twente zelf. Het normenkader moet actueel worden gehouden en ieder jaar worden aangepast op basis van nieuwe wet- en regelgeving. Wij leggen u hierbij ter vaststelling het normenkader voor het boekjaar 2015 voor.

Kosten, baten, dekking

N.v.t.

Communicatie

N.v.t.

Vervolg

1. Bekendmaking verordeningen.
2. De documenten worden na vaststelling geplaatst op de website van Regio Twente.

Bijlagen

1. Controle verordening
2. Financiële verordening
3. Controleprotocol voor de accountantscontrole
4. Geactualiseerd overzicht van toepassing zijnde wet- regelgeving voor de accountantscontrole 2015

Enschede, 7 september 2015

Dagelijks bestuur,

secretaris,

dr. ing. G.J.M. Vos

voorzitter,

J.H. Coes, plv

Besluit van de regioraad, gelezen het voorstel van het dagelijks bestuur van 7 september 2015

Vastgesteld in de vergadering van de regioraad van 30 september 2015

secretaris,

voorzitter,

dr. ing. G.J.M. Vos

J.H. Coes, plv