

## Besluit van het Algemeen Bestuur van RUD Utrecht

### Overwegende dat:

- De RUD Utrecht een gemeenschappelijke regeling is, waarbij een openbaar lichaam is ingesteld
- Dat voor genoemd openbaar lichaam regels voor het financiële beleid, het financiële beheer en de financiële organisatie dienen te worden vastgesteld

### Gelet op

- De gemeenschappelijke regeling art. 21 sub b
- Provinciewet art. 217
- Besluit Accountantscontrole provincies en gemeenten (BAPG)

### Besluit:

vast te stellen de navolgende Controleverordening RUD Utrecht

## Hoofdstuk 1: Algemene bepalingen

### Artikel 1: Begrippenkader

1. In deze verordening wordt verstaan onder:
  - a) Accountant. Een door het Algemeen Bestuur benoemde:
    - i) Registeraccountant of;
    - ii) Organisatie waarin voor de accountantscontrole bevoegde accountants samenwerken, belast met de controle van de in artikel 201 Provinciewet bedoelde jaarstukken.
  - b) Accountantscontrole. De controle van de in artikel 201 Provinciewet bedoelde jaarstukken uitgevoerd door de door het Algemeen Bestuur benoemde accountant van:
    - i) Het getrouwe beeld van de in de jaarstukken gepresenteerde baten en lasten en de grootte en samenstelling van het vermogen;
    - ii) Het tot stand komen van de baten en lasten en balansmutaties;
    - iii) Het in overeenstemming zijn van de door het Dagelijks Bestuur opgestelde jaarstukken met de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels bedoeld in artikel 190 Provinciewet;
    - iv) 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 artikel 217 Provinciewet, in acht worden genomen.
  - c) Administratie: Het systematisch verzamelen, vastleggen, verwerken en verstrekken van informatie ten behoeve van het besturen, het functioneren en het beheersen van (onderdelen van) de organisatie van de RUD Utrecht en ten behoeve van de verantwoording die daarover moet worden afgelegd.
  - d) Administratieve organisatie. Het stelsel van organisatorische maatregelen gericht op het tot stand brengen en het in stand houden van de goede werking van de bestuurlijke en ambtelijke informatieverzorging ten behoeve van de verantwoordelijke leiding.
  - e) Afdeling: Organisatorische eenheid binnen de RUD Utrecht die als zodanig een eigen rechtstreekse verantwoordelijkheid aan de directeur heeft.
  - f) Algemeen Bestuur: het Algemeen Bestuur van de RUD Utrecht als bedoeld in artikel 21 van de regeling.
  - g) Ambtenaar: Ambtenaar zoals bedoeld in art. 1 van de Ambtenarenwet, alsmede diegene die bij de RUD Utrecht op basis van een overeenkomst naar burgerlijk recht werkzaam is;
  - h) Dagelijks Bestuur: het Dagelijks Bestuur van de RUD Utrecht als bedoeld in artikel 23 van de regeling.
  - i) Directeur: de directeur van de RUD Utrecht, bedoeld in artikel 27 van de regeling;
  - j) Doelmatigheid. Het realiseren van bepaalde prestaties met een zo beperkt mogelijke inzet van middelen.
  - k) Doeltreffendheid. Mate waarin de RUD Utrecht erin slaagt met de geleverde prestaties de gestelde doelen of de beoogde maatschappelijke effecten van het beleid te bereiken.
  - l) Rechtmatigheidsverantwoording: de rapportage van het Dagelijks Bestuur waarbij aangegeven wordt in welke mate de totstandkoming van de financiële beheershandelingen en de vastlegging daarvan overeenstemmen met de relevante wet- en regelgeving
  - m) Regeling: de Gemeenschappelijke Regeling RUD Utrecht.
  - n) Rechtmatigheid: Het in overeenstemming zijn met geldende wet- en regelgeving, waaronder verordeningen van de RUD Utrecht.
  - o) Secretaris: De secretaris van de RUD Utrecht zoals bedoeld in artikel 17 van de regeling.

## **Hoofdstuk 2: Accountantscontrole**

### **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 vier jaar. In bijzondere gevallen kan besloten worden een andere termijn te hanteren.
2. Het Algemeen Bestuur stelt voor de selectie van de accountant de selectiecriteria en de per selectie criterium bijbehorende weging vast.
3. Het Algemeen Bestuur stelt voor de aanbesteding van de accountantscontrole de programma van eisen vast. In het programma van eisen worden voor de jaarlijkse accountantscontrole opgenomen:
  - a) de toe te passen goedkeuringstoleranties (en afwijkende rapporteringstoleranties) bij de jaarlijkse controle van de jaarrekening;
  - b) de apart te controleren deelverantwoordingen en de daarbij toe te passen omvangsbases en goedkeuringstoleranties (en afwijkende rapporteringstoleranties);
  - c) de inrichtingseisen voor het verslag van bevindingen;
  - d) eventuele aanvullende uit te voeren tussentijdse controles;
  - e) de frequentie en inrichtingseisen voor de aanvullende tussentijdse rapportering en de inrichtingseisen voor ieder afzonderlijk te controleren begrotingsjaar;
  - f) de posten van de jaarrekening en deelverantwoordingen met bijbehorende afwijkende rapporteringstoleranties, waaraan de accountant bij zijn controle specifiek aandacht dient te besteden;
  - g) de producten of organisatie onderdelen met bijbehorende afwijkende rapporteringstoleranties, waaraan de accountant bij zijn controle specifiek aandacht dient te besteden;
4. In afwijking van het gestelde in lid 3 sub f en g kan het Algemeen Bestuur in het programma van eisen opnemen, dat het Algemeen Bestuur jaarlijks voorafgaand aan de accountantscontrole in overleg met de accountant de posten van de jaarrekening, deelverantwoordingen, producten en organisatie onderdelen vaststelt, waaraan de accountant bij zijn controle specifiek aandacht dient te besteden en welke rapporteringstoleranties hij daarbij dient te hanteren.

### **Artikel 3: Informatieverstrekking door het Dagelijks Bestuur**

1. Het Dagelijks Bestuur is verantwoordelijk voor de volledige, juiste en toereikende samenstelling van de jaarstukken, met de rechtmatigheidsverantwoording, conform de geldende wetgeving en regelgeving en overlegt deze aan de accountant voor controle;
2. Het Dagelijks Bestuur draagt er zorg voor dat alle aan de jaarstukken en de rechtmatigheidsverantwoording ten grondslag liggende regelingen, besluiten, documenten en administraties voor de accountant ter inzage liggen en toegankelijk zijn;
3. Bij de jaarstukken, met de rechtmatigheidsverantwoording, bevestigt het Dagelijks Bestuur schriftelijk aan de accountant, dat alle bekende informatie die van belang is voor de oordeelsvorming van de accountant is verstrekt;
4. Alle informatie die na afgifte van de controleverklaring en voor behandeling van de jaarstukken en de rechtmatigheidsverantwoording in het Algemeen Bestuur beschikbaar komt en die van invloed is op de jaarstukken en de rechtmatigheidsverantwoording, wordt terstond door het Dagelijks Bestuur aan het Algemeen Bestuur en de accountant gemeld.
5. Het Dagelijks Bestuur legt de gecontroleerde jaarrekening, met de rechtmatigheidsverantwoording, samen met de accountantsverklaring en het verslag van bevindingen uiterlijk 1 juni voor aan het Algemeen Bestuur.

### **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 waarop de accountantscontrole wordt uitgevoerd. De accountant kan de controlewerkzaamheden zonder voorafgaande kennisgeving uitvoeren.
3. Ter bevordering van een efficiënte en doeltreffende accountantscontrole vindt periodiek (afstemmings)overleg plaats tussen de accountant en (een vertegenwoordiger uit) het Algemeen Bestuur, de portefeuillehouder financiën uit het Dagelijks Bestuur, de secretaris en de (concern)controller.

**Artikel 5: Rapportering**

1. Indien de accountant bij een controle afwijkingen constateert, waarvoor geen afdoende verklaringen gegeven kunnen worden, welke leiden tot het niet afgeven van een goedkeurende verklaring, meldt hij deze schriftelijk aan het Algemeen Bestuur en zendt een afschrift van deze melding aan het Dagelijks Bestuur;
2. De controleverklaring en het rapport van bevindingen worden uiterlijk 31 maart door de accountant aan het Dagelijks Bestuur voorgelegd met de mogelijkheid voor het Dagelijks Bestuur om op deze stukken te reageren;

**Artikel 6: 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 RUD Utrecht.
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 RUD Utrecht 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 7: 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 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 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 RUD Utrecht is.
3. Het Dagelijks Bestuur draagt de zorg voor de uitvoering van het beleid betreffende de specifieke uitkeringen volgens de eisen van rechtmatigheid van de ministeries.

**Hoofdstuk 3: Slotbepalingen****Artikel 8: Citeertitel**

Deze verordening kan worden aangehaald als: Controle Verordening RUD Utrecht.

**Artikel 9: Bekendmaking en inwerkingtreding**

Deze verordening treedt met terugwerkende kracht in werking vanaf 1 januari 2023.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur van de RUD Utrecht op 2 februari 2024

De voorzitter,

De secretaris,