Controleverordening JeugdFV

Het Bestuur van de bedrijfsvoeringsorganisatie Jeugdhulpregio JeugdFV;

Gelezen het voorstel van 5 november 2025;

gelet op artikel 17 van de Gemeenschappelijke Regeling Jeugdhulpregio JeugdFV, artikel 35 van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen en artikel 213 van de Gemeentewet;

besluit:

vast te stellen de controleverordening op het financieel beheer en de inrichting van de financiële organisatie van de bedrijfsvoeringsorganisatie Jeugdhulpregio JeugdFV.

Artikel 1. Definities

In deze verordening wordt verstaan onder:

a. *accountant:* een door het Bestuur aangewezen accountant als bedoeld in artikel 213, tweede lid, van de Gemeentewet;

b. *accountantscontrole:* controle van de in artikel 197 van de Gemeentewet bedoelde jaarrekening door de accountant;

c. *Bestuur*: het Bestuur van JeugdFV;

d. *deelnemers*: de colleges van burgemeester en wethouders van de gemeenten die deelnemen aan de Gemeenschappelijke Regeling Jeugdhulpregio JeugdFV;

e. *deelverantwoording:* een in opdracht van het Bestuur ten behoeve van de verslaglegging opgestelde verantwoording van een deel van de organisatie, welke verantwoording onderdeel uitmaakt van de jaarrekening;

f. *jaarrekening:* jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling als bedoeld in artikel 197 van de Gemeentewet en artikel 19 van de Gemeenschappelijke Regeling JeugdFV;

g. *JeugdFV*: de bedrijfsvoeringsorganisatie zoals bedoeld in de Gemeenschappelijke Regeling Jeugdhulpregio JeugdFV;

h. *managementletter:* verslag van de accountant gericht aan het Bestuur met belangrijke bevindingen en adviezen voor verbetering van de interne beheersing, de IT-omgeving en actuele ontwikkelingen;

i. *rechtmatigheidsverantwoording:* de rapportage van het Bestuur waarin wordt aangegeven in welke mate de totstandkoming van de financiële beheershandelingen en de vastlegging daarvan overeenstemmen met de relevante wet- en regelgeving.

Artikel 2. Opdrachtverlening accountantscontrole

1. De accountantscontrole vindt plaats door een door het Bestuur aangewezen accountant. Het Bestuur stelt, voorafgaande aan de benoeming van de accountant, de periode van benoeming vast.
2. Het Bestuur stelt voor de aanbesteding van de accountantscontrole het programma van eisen vast. Het programma van eisen bevat voor de jaarlijkse accountantscontrole in ieder geval:
    a. de toe te passen goedkeuringstoleranties bij de accountantscontrole, de verantwoordingsgrens en afwijkende rapportagegrenzen, overeenkomend met het wettelijk minimum volgend uit het Besluit accountantscontrole decentrale overheden;
    b. de (eventuele) 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. de aanvullende uit te voeren tussentijdse controles;
    e. de frequentie en inrichtingseisen van de aanvullende tussentijdse rapportering;
    f. de posten van de jaarrekening met bijbehorende afwijkende rapporteringstoleranties, waaraan de accountant bij zijn accountantscontrole specifiek aandacht dient te besteden;
    g. de producten of organisatieonderdelen met bijbehorende afwijkende rapporteringstoleranties, waaraan de accountant bij zijn accountantscontrole specifiek aandacht dient te besteden;
3. Het Bestuur stelt de selectiecriteria en per selectiecriterium de bijbehorende wegingsfactoren vast.

Artikel 3. Controleprotocol

1. Het Bestuur stelt een controleprotocol vast.
2. Het controleprotocol bevat nadere aanwijzingen aan de accountant over:
    a. de reikwijdte van de accountantscontrole;
    b. de normenkaders en specifieke rechtmatigheidscriteria;
    c. de rapportagegrenzen en goedkeuringstoleranties;
    d. aandachtspunten voor de rechtmatigheidsverantwoording;
    e. aanvullende opdrachten, zoals doelmatigheidsonderzoek of toetsing op interne controlemaatregelen.
3. Het controleprotocol vormt onderdeel van het controlekader zoals bedoeld in deze verordening.

Artikel 4. Overige controles en opdrachten

1. Het 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.
2. Het Bestuur draagt de zorg voor de uitvoering van het beleid betreffende de specifieke uitkeringen volgens de eisen van rechtmatigheid van de ministeries.
3. Het Bestuur draagt de zorg voor de verantwoording aan derden en neemt hierbij de gestelde controle-eisen in acht. Indien derden verantwoording eisen waarbij een accountantscontrole nodig is, kan het Bestuur daarvoor een andere accountant inschakelen, als dit in het belang van de gemeenschappelijke regeling is.

Artikel 5. Inrichting accountantscontrole

1. De accountant bepaalt binnen het kader van de opdrachtverlening de wijze waarop de accountantscontrole wordt ingericht, alsmede de frequentie, de aard en de omvang van de daarbij behorende werkzaamheden.
2. De accountant kan de werkzaamheden in het kader van de accountantscontrole ook zonder vooraankondiging uitvoeren. De voor de controle benodigde dossierstukken vraagt de accountant

zoveel mogelijk vooraf schriftelijk op bij een vertegenwoordiger van de gemeenschappelijke regeling.
3. Ter bevordering van een efficiënte en doeltreffende accountantscontrole vindt periodiek overleg plaats tussen de accountant en functionarissen van de gemeenschappelijke regeling.

Artikel 6. Informatieverstrekking door het Bestuur

1. Het Bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de jaarrekening, inclusief de rechtmatigheidsverantwoording, overeenkomstig de geldende wet- en regelgeving en overlegt deze aan de accountant voor de accountantscontrole.
2. Het Bestuur draagt er zorg voor dat alle aan de jaarrekening ten grondslag liggende bescheiden voor de accountant ter inzage liggen en onbelemmerd toegankelijk zijn.
3. Bij de jaarrekening bevestigt het Bestuur schriftelijk aan de accountant, dat alle bij hen bekende informatie van belang voor de oordeelsvorming van de accountant is verstrekt.
4. Het Bestuur stelt de door de accountant gecontroleerde jaarrekening vast.
5. Het Bestuur zendt de vastgestelde jaarrekening samen met de controleverklaring en het verslag van bevindingen uiterlijk voor 15 juli ter informatie aan de deelnemers en gedeputeerde staten.
6. Alle informatie die na afgifte van de controleverklaring en voor behandeling van de jaarrekening in het Bestuur beschikbaar komt en die van invloed is op het beeld dat de jaarrekening geeft, wordt terstond door het Bestuur aan de accountant gemeld.
7. De accountant maakt voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording zo veel mogelijk gebruik van het namens het Bestuur uitgevoerde onafhankelijke onderzoek.
8. De accountant maakt in de accountantscontrole zo veel mogelijk gebruik van de aanwezige interne beheersing van de werkzaamheden van de interne auditfunctie en stimuleert door een zo veel mogelijke organisatiegerichte accountantscontrole de verdere kwaliteitsverbetering en professionalisering van JeugdFV.

Artikel 7. Toegang tot informatie door accountant

1. Het Bestuur draagt er zorg voor dat de accountant voor de uitvoering van zijn controlewerkzaamheden een onbelemmerde toegang heeft tot alle relevante werkplaatsen van JeugdFV.
2. De accountant is bevoegd om van alle in de organisatie werkende personen mondelinge en schriftelijke inlichtingen en verklaringen te verlangen die hij voor de uitvoering van zijn opdracht denkt nodig te hebben. Het Bestuur draagt er zorg voor, dat de in de organisatie werkende personen hieraan hun medewerking verlenen.
3. Het Bestuur draagt er zorg voor, dat alle in de organisatie werkende personen zijn gehouden de accountant alle informatie te verstrekken, opdat de accountant zich een juist en volledig oordeel kan vormen over het gevoerde financiële beheer, de getrouwheid van zowel het financiële beeld als de verklaring omtrent de rechtmatige totstandkoming van de baten en lasten.

Artikel 8. Rapportering door accountant

1. Indien de accountant bij een accountantscontrole tot het oordeel komt dat de rechtmatigheidsverantwoording door het Bestuur niet getrouw is, dan wel afwijkingen constateert die op zichzelf leiden tot het niet afgeven van een goedkeurende controleverklaring, meldt hij deze terstond schriftelijk aan het Bestuur.
2. In aanvulling op het verslag van bevindingen brengt de accountant over de door hem uitgevoerde controles verslag uit over zijn bevindingen die niet van Bestuurlijk belang zijn aan de daarvoor in aanmerking komende ambtenaren.

3. De controleverklaring en het verslag van bevindingen worden door de accountant aan het Bestuur voorgelegd met de mogelijkheid voor het Bestuur om op deze stukken te reageren.
4. De accountant bespreekt voorafgaand aan de behandeling van de jaarstukken het verslag van bevindingen met het Bestuur.

Artikel 9. Inwerkingtreding

Deze verordening treedt in werking op de achtste dag na die van bekendmaking, met dien verstande dat zij van toepassing is op de accountantscontrole van de jaarrekening en deelverantwoordingen van het verslagjaar 2026 en later.

Artikel 10. Citeertitel

Deze verordening wordt aangehaald als: Controleverordening JeugdFV

Vastgesteld in de openbare vergadering van 5 november 2025,

Het Bestuur voornoemd,

de voorzitter.