

Controleprotocol 2020

Onderwerp	Controleprotocol accountantscontrole 2020
Aan	De Plassenraad (het algemeen bestuur) van Plassenschap Loosdrecht e.o.
Van	Business controller a.i.
Datum	19 oktober 2020
Bijlagen	<ol style="list-style-type: none">1. Inventarisatie wet- en regelgeving in het kader van de rechtmatigheidscontrole2. Communicatie en periodiek overleg3. Rapportagemomenten

1. Inleiding

Ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole moet het dagelijks bestuur een aantal zaken nader regelen, het geen op hoofdlijnen in dit controleprotocol plaatsvindt. Object van controle zijn de jaarrekening 2020 daarmede tevens het financieel beheer over het begrotingsjaar 2020 zoals uitgeoefend door of namens het dagelijks bestuur van Plassenschap Loosdrecht e.o..

1.1 Doelstelling

Dit controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening 2020 van Plassenschap Loosdrecht e.o..

1.2 Wettelijk kader

De Provinciewet art. 217, schrijft voor dat het algemeen bestuur één of meer accountants aanwijst als bedoeld in art. 393 eerste lid Boek 2 Burgerlijk Wetboek voor de controle van de in art. 201 PW bedoelde jaarrekening en het daarbij verstrekken van een controleverklaring en het uitbrengen van een verslag van bevindingen.

In het kader van de opdrachtverstrekking aan de accountant kan het algemeen bestuur nadere aanwijzingen geven voor te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties. Tevens zal in de opdrachtverstrekking duidelijk aangegeven moeten worden welke wet- en regelgeving in het kader van het financieel beheer onderwerp van rechtmatigheidscontrole zal zijn.

Het algemeen bestuur heeft op 3 september 2004 de verordening ex art. 217 PW voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van Plassenschap Loosdrecht e.o. vastgesteld. In dit besluit is het bij de controle te hanteren normenkader in hoofdlijnen vastgelegd. Met dit controleprotocol stelt het algemeen bestuur nadere aanwijzingen vast die specifiek van toepassing zijn voor het begrotingsjaar 2020.

1.3 Procedure

Ter bevordering van een efficiënte en doeltreffende accountantscontrole vindt desgewenst (afstemmings-)overleg plaats tussen de accountant, de voorzitter, de directeur/secretaris en het de controller en/of hoofd financiën.

In artikel 6 lid 4 van deze controleverordening is ook nog het communicatiemoment benoemd tussen het algemeen bestuur en de accountant.

2. Algemene uitgangspunten voor de controle (getrouwheid én rechtmatigheid)

Zoals in art. 217 PW is voorgeschreven zal de controle van de in artikel 201 Provinciewet bedoelde jaarrekening uitgevoerd door de door het algemeen bestuur benoemde accountant gericht zijn op het afgeven van een oordeel over:

Getrouwheid

- de getrouwe weergave van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de activa en passiva.
- de verenigbaarheid van het jaarverslag met de jaarrekening.

Rechtmatigheid

- het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten en balansmutaties in overeenstemming met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen, waaronder de verordeningen.
- de inrichting van het financieel beheer en de financiële organisatie gericht op de vraag of deze een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken.
- het in overeenstemming zijn van de door het dagelijks bestuur opgestelde jaarrekening met de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels bedoeld in artikel 190 Provinciewet (Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten).

Bij de controle zullen de nadere regels die bij of krachtens algemene maatregel van bestuur worden gesteld op grond van artikel 217, lid 6 Provinciewet nader uitgewerkt in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO), de Kadernota Rechtmatigheid en adviezen van de commissie Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV), alsmede de voor accountants geldende controle- en overige standaarden die door Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) zijn uitgevaardigd, bepalend zijn voor de uit te voeren werkzaamheden.

3. Te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties

De accountant accepteert in de controle bepaalde toleranties en richt de controle daarop in. De accountant controleert niet ieder document of iedere financiële handeling, maar richt de controle zodanig in dat voldoende zekerheid wordt verkregen over het getrouwe beeld van de jaarrekening en de rechtmatigheid van de verantwoorde baten en lasten en balansmutaties en financiële beheershandelingen met een belang groter dan de vastgestelde goedkeuringstolerantie.

De accountant richt de controle in op het ontdekken van belangrijke fouten en baseert zich daarbij op risicoanalyse, vastgestelde toleranties en statische deelwaarnemingen en extrapolaties. Naast deze kwantitatieve benadering zal de accountant ook een kwalitatieve beoordeling hanteren (professional judgement). De weging van fouten en onzekerheden vindt ook plaats op basis van professional judgement.

3.1 Goedkeuringstoleranties

De definitie van de goedkeuringstolerantie is:

De goedkeuringstolerantie is het bedrag, gebaseerd op een percentage van de lasten van de begroting, dat de som van fouten in de jaarrekening of onzekerheden in de controle aangeeft, die in een jaarrekening maximaal mogen voorkomen, zonder dat de bruikbaarheid van de jaarrekening voor de oordeelsvorming door de gebruikers kan worden beïnvloed. De goedkeuringstolerantie is bepalend voor de oordeelsvorming, de strekking van de af te geven controleverklaring.

In het Besluit accountantscontrole Provincies en Gemeenten zijn minimumeisen voor de in de controle te hanteren goedkeuringstoleranties voorgeschreven. Het algemeen bestuur mag de goedkeuringstoleranties scherper vaststellen dan deze minimumeisen. Dit moet dan wel worden toegelicht in de controleverklaring. In het hierna opgenomen schema zijn de goedkeuringstoleranties opgenomen, zoals door het algemeen bestuur zijn vastgelegd voor het begrotingsjaar 2020.

Goedkeuringstolerantie	Strekking controleverklaring:			
	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	≤ 1%	>1%<3%	-	≥ 3%
Onzekerheden in de controle (% lasten)	≤ 3%	>3%<10%	≥ 10%	-

Conform artikel 3 van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) kan de accountant, op grond van deskundigheid, ook constateren dat er kwalitatieve gebreken van dusdanige aard zijn, dat hij de goedkeuring aan de jaarrekening onthoudt.

3.2 Rapporteringstoleranties

Naast de goedkeuringstoleranties wordt onderkend de rapporteringstolerantie. Deze kan als volgt worden gedefinieerd: de rapporteringstolerantie(s) is een bedrag dat gelijk is aan of lager is dan de bedragen voortvloeiend uit de goedkeuringstolerantie. Bij overschrijding van dit bedrag vindt rapportering plaats in het verslag van bevindingen. Een lagere rapporteringstolerantie leidt in beginsel niet tot aanvullende controlewerkzaamheden, maar wel tot een uitgebreidere rapportage van bevindingen. De rapporteringstolerantie kan worden vastgesteld op een percentage, bijvoorbeeld 50%, van de goedkeuringstolerantie of op een maatschappelijk relevant geacht absoluut bedrag zoals € 10.000. Het algemeen bestuur stelt de rapporteringstoleranties voor het begrotingsjaar 2020 vast op € 10.000 met betrekking tot fouten in de jaarrekening en onzekerheden in de controle.

4. Reikwijdte accountantscontrole rechtmatigheidstoetsing

De accountantscontrole op rechtmatigheid voor het begrotingsjaar 2020 is limitatief gericht op:

- de naleving van wettelijke kaders, zoals die in de kolom "Wetgeving extern" van de "Inventarisatie wet- en regelgeving in het kader van de rechtmatigheidscontrole bij gemeenschappelijke regelingen" is opgenomen (bijlage 1 van dit protocol). Dit uitsluitend voor zover deze directe financiële beheershandelingen betreffen of kunnen betreffen;
- de naleving van de volgende kaders:
 - de begroting;
 - de financiële verordening ex art. 216 Provinciewet,
 - de controleverordening ex art. 217 Provinciewet;
 - en de overige kaders zoals opgenomen in de kolom "Regelgeving intern" van de inventarisatie wet- en regelgeving in het kader van de rechtmatigheidscontrole bij gemeenschappelijke regelingen". (Bijlage 1 van dit protocol). Dit laatste voor zover van toepassing en uitsluitend voor zover deze directe financiële beheershandelingen betreffen of kunnen betreffen.

Ten aanzien van het voorwaarden criterium vindt voor deze verordeningen uitsluitend een toets plaats naar de hoogte, duur en doelgroep/object van financiële beheershandelingen, tenzij jegens derden (bijvoorbeeld in toekenningsbeschikkingen) aanvullende voorwaarden met directe financiële consequenties zijn opgenomen.

Indien en voor zover bij de accountantscontrole materiële financiële onrechtmatige handelingen worden geconstateerd worden deze in de rapportage en oordeelsweging uitsluitend betrokken indien en voor zover het door het algemeen bestuur of hogere overheden vastgestelde regels betreft. Met andere woorden: interne regels van het dagelijks bestuur naar ambtelijke organisatie c.q.

besluiten van het dagelijks bestuur vallen daar buiten.

Deze interne regels kunnen overigens wel relevant zijn voor de nadere vaststelling van de invulling van "hogere" besluiten, maar zijn op zich geen object van onderzoek. Voorts kan een afwijking van deze lagere regelgeving passend zijn binnen de uitvoering van "hogere" besluiten. Het is (over het algemeen) aan het dagelijks bestuur om een oordeel te vellen over de geconstateerde afwijkingen van lagere interne regels.

5. Rapportering accountant

Tijdens en na afronding van de controlewerkzaamheden rapporteert de accountant hierna in het kort weergegeven als volgt:

5.1 Interim-controles

In de tweede helft van het jaar zal door de accountant een zogenaamde interim-controle worden uitgevoerd. Over de uitkomsten van die tussentijdse controle wordt een verslag uitgebracht in de vorm van een managementletter. Bestuurlijk relevante zaken worden – op grond van de overeengekomen rapportagewensen - ook aan het algemeen bestuur gerapporteerd.

5.2 Verslag van bevindingen

Overeenkomstig de provinciewet wordt omtrent de controle een verslag van bevindingen uitgebracht aan het algemeen bestuur. In het verslag van bevindingen wordt gerapporteerd over de opzet en uitvoering van het financiële beheer en of de beheersorganisatie een getrouw en rechtmatig financieel beheer en een rechtmatige verantwoording daarover waarborgen.

5.3 Uitgangspunten voor de rapportagevorm

Geïdentificeerde onrechtmatigheden worden toegelicht gespecificeerd naar de aard van het criterium (begrotingscriterium, voorwaardencriterium, etc.). Fouten of onzekerheden die de rapporteringstolerantie als bedoeld in hoofdstuk 3 van dit controleprotocol overschrijden, worden weergegeven in een apart overzicht bij het verslag van bevindingen. De accountant rapporteert ook over eventuele bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en de continuïteit van de door de gemeente gehanteerde geautomatiseerde informatieverzorging.

5.4 Controleverklaring

In de controleverklaring wordt op een gestandaardiseerde wijze, zoals wettelijk voorgeschreven, de uitkomst van de accountantscontrole weergegeven, zowel ten aanzien van de getrouwheid als de rechtmatigheid. Deze controleverklaring is bestemd voor het algemeen bestuur, zodat deze de opgestelde concept-jaarrekening definitief kan vaststellen. In bijlagen 2 en 3 worden de rapportage- en communicatiemomenten nader vastgelegd.

Aldus besloten in de vergadering van de Plassenraad d.d. 3 december 2020

.....
Mw. C. Larson, voorzitter

.....
Mw. S. Stolwijk, secretaris

Bijlage 1

Specifieke activiteit	Wetgeving extern	Regelgeving intern
Algemeen financieel middelenbeheer	<ul style="list-style-type: none"> - Grondwet - Burgerlijk Wetboek - Provinciewet - Gemeentewet - Wet gemeenschappelijke regelingen - Gemeenschappelijke regeling Plassenschap Loosdrecht e.o. - Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) - Besluit Accountantscontrole Decentrale overheden (BADO) - Algemene wet bestuursrecht - Wet op omzetbelasting - Invorderingswet - Wet modernisering Vennootschaps-belastingplicht overheidsondernemingen 	<ul style="list-style-type: none"> - Mandaatbesluit Plassenschap Loosdrecht 2018.2 - Begroting en begrotingswijzigingen Plassenschap Loosdrecht e.o.
Treasurybeheer	<ul style="list-style-type: none"> - Regeling schatkistbankieren decentrale overheden - Regeling Uitzettingen en Derivaten decentrale overheden (RUDDO) - Wet financiering decentrale overheden 	
Inkopen en contractbeheer Aanbesteding van werken	<ul style="list-style-type: none"> - Aanbestedingswet 2012 - EU-aanbestedingsregels - Wet Markt en overheid 	

Bijlage 2

Onderstaand is de overlegstructuur in een communicatiematrix vastgelegd voor het boekjaar 2020. Uit oogpunt van doelmatigheid heeft het de voorkeur zoveel mogelijk gesprekken te combineren. In het kader van het bestuurlijk overleg en de rapportage **kunnen** de volgende contacten tussen de accountant en het bestuur en management als regel van toepassing zijn.

	Aantal per jaar	Toelichting
Algemeen Bestuur (of afvaardiging daarvan)	PM	Het algemeen bestuur is opdrachtgever van de accountant. Het algemeen bestuur is het aanspreekpunt voor de accountant voor de opdrachtformulering. Met het algemeen bestuur zal voorafgaand aan de controle een overleg plaatsvinden om te komen tot een afstemming inzake de nadere invulling van de controle-opdracht. Wellicht kan dit worden gecombineerd met het pre-audit gesprek dat ambtelijk wordt gevoerd. Eventuele tussentijdse belangrijke bijstellingen van de controle zullen tussentijdse worden teruggekoppeld naar het algemeen bestuur. Daarnaast zullen de bevindingen van de eindejaarscontrole (op basis van het concept en definitief rapport van bevindingen) worden besproken in het bestuur.
Directeur	PM	Met de directeur vindt overleg plaats over de opdrachtverstrekking en informeel voortgangsoverleg naar behoefte.
Directeur en controller en/of hoofd financiën	Periodiek	De directeur en de controller en/of hoofd financiën zijn voor de accountant belangrijke gesprekspartners binnen de organisatie. Bijeenkomsten: pre-audit gesprek, de bespreking van de bevindingen van interim-controle (op basis van de concept managementletter) en de eindejaarscontrole (op basis van het concept rapport van bevindingen).
Afdelingen	PM	Binnen de afdelingen zal, in het kader van onze controle, nader overleg van toepassing kunnen zijn met de hoofden en verantwoordelijken voor de relevante primaire processen.
Voorzitter	PM	Pre-auditgesprek, bespreking bevindingen interim-controle en eindejaarscontrole.
Het algemeen bestuur	PM	Op verzoek zal de accountant verschijnen in de vergaderingen van het algemeen bestuur.

Bijlage 3

De volgende standaard rapportagemomenten worden onderkend:

Rapportage	Tijdstip	Inhoud	Gericht aan
Managementletter dan wel Verslag van bevindingen interim-controle	Na afronding van de interimcontrole.	Mogelijke risico's, verbeter- en aandachtspunten betreffende de processen en procedures (beheersingsstructuur), beheersing specifieke subsidiestromen evenals overige van belang zijnde onderwerpen. Voortgang groeiproces invoering rechtmatigheid.	Het algemeen bestuur
Verslag van bevindingen	Na afronding van de controle van de jaarrekening.	Wettelijk: De vraag of inrichting van het financieel beheer en van de financiële organisatie een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken. Daarnaast resterende fouten, onzekerheden of verbeteringen op het gebied van verslaglegging rekening houdend met afgesproken rapporteringstoleranties. Relatie tussen de controletolerantie ingevolge controleverordening en de feitelijke bevindingen.	Het algemeen bestuur
Controleverklaring	Na afronding van de controle van de jaarrekening.	Ons oordeel over de mate waarin de rekening een getrouw beeld geeft i.o.m. verslaggevings-voorschriften en voldoet aan de eisen van rechtmatigheid.	Het algemeen bestuur