

**Controleprotocol 2021
BsGW Belastingsamenwerking
Gemeenten en Waterschappen**

Voor de accountantscontrole op de jaarrekening BsGW

Datum : 8-10-2021
Versie : 1.0

Inhoudsopgave

1.	Inleiding	3
2.	Doelstelling	3
3.	Wettelijk kader	3
4.	Uitgangspunten voor de controle	3
5.	Te hanteren goedkeurings- en rapporteringstolerantie	4
6.	Rechtmatigheid	4
7.	Reikwijdte accountantscontrole rechtmatigheidstoetsing	5
8.	Communicatie en periodiek overleg	5
9.	Looptijd van het controleprotocol	5
10.	Rapportage accountant	6

1. Inleiding

Op grond van de Gemeentewet heeft het Algemeen Bestuur ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de jaarlijkse accountantscontrole vastgesteld wat de reikwijdte van rechtmatigheidstraject is en wat uw rol als accountant is. Deze aspecten worden in hoofdlijnen in dit protocol geregeld.

2. Doelstelling

Het Controleprotocol heeft als doel u nadere aanwijzingen te geven over:

- de reikwijdte van de accountantscontrole;
- de daarvoor geldende normstellingen;
- de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties.

Object van controle is de jaarrekening van de BsGW en daarmee tevens het financieel beheer zoals uitgeoefend door of namens het Dagelijks Bestuur.

Het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) bevat minimumeisen voor de accountantscontrole van de jaarstukken. Het Algemeen Bestuur mag voor de controle strengere eisen vaststellen. Het is niet toegestaan de wettelijke eisen minder streng te formuleren voor wat betreft de bepaling van de materialiteit.

U mag verwachten dat de BsGW inzichtelijk maakt, door middel van een normenkader, welke wet- en regelgeving van toepassing is. Tevens moet duidelijk zijn welke wet- en regelgeving in het kader van het financieel beheer onderwerp van de rechtmatigheidscontrole is. Dit doet de BsGW met het toetsingskader.

3. Wettelijk kader

De Gemeentewet (artikel 213, lid 2) schrijft voor dat het Algemeen Bestuur één of meer accountants aanwijst als bedoeld in artikel 393 eerste lid Boek 2 Burgerlijk Wetboek voor:

- de controle van de jaarrekening;
- het daarbij verstrekken van een controleverklaring;
- het uitbrengen van een verslag van bevindingen.

Het Algemeen Bestuur heeft op 1 april 2011 de verordening als bedoeld in de Gemeentewet (artikel 213) voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie vastgesteld. Deze verordening is in werking getreden met ingang van het begrotingsjaar 2011.

4. Uitgangspunten voor de controle

U bent door het Algemeen Bestuur benoemd tot accountant, die de controle van de jaarrekening uitvoert. Deze controle is gericht op het afgeven van een oordeel over:

- De jaarrekening een getrouw beeld geeft van de grootte en samenstelling van zowel de baten en lasten over 2021 als van de activa en passiva op 31 december

2021 en is opgesteld in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV);

- De baten en lasten, alsmede de balansmutaties over 2021 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dat wil zeggen dat deze in overeenstemming zijn met de begroting en van toepassing zijnde wettelijke regelingen, waaronder verordeningen en besluiten van het dagelijks bestuur die een nadere uitwerking zijn van externe regelgeving dan wel van besluiten van het algemeen bestuur of door u vastgestelde verordeningen. Dit kader is door of namens het dagelijks bestuur nader gespecificeerd en zal door uw algemeen bestuur worden vastgesteld. De rechtmatigheidscontrole van de accountant richt zich alleen op de financiële beheershandelingen als gevolg van deze wet- en regelgeving;
- of de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat en alle informatie bevat die op grond van het BBV vereist is. .

De bij de controle uit te voeren werkzaamheden worden nader bepaald door:

- de nadere regels die bij of krachtens Algemene maatregel van bestuur worden gesteld op grond van artikel 213, lid 6 Gemeentewet (Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO));
- de richtlijnen zoals opgenomen in de kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV;
- de Nadere voorschriften controle- en overige standaarden (NV COS) (NBA);
- de Wet normering topinkomens (WNT);
- dit Controleprotocol;
- het normenkader.

5. Te hanteren goedkeurings- en rapporteringstolerantie

U richt de controle in op het ontdekken van belangrijke fouten en u baseert zich daarbij op risicoanalyses, vastgestelde toleranties, statistische deelwaarnemingen en extrapolaties.

De goedkeuringstolerantie is het bedrag 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 wordt beïnvloed. De goedkeuringstolerantie is bepalend voor de oordeelsvorming en de strekking van de af te geven controleverklaring.

In het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) zijn minimumeisen voor de in de controle te hanteren goedkeuringstoleranties voorgeschreven. Het Algemeen Bestuur mag deze toleranties scherper vaststellen. Voor 2021 zullen de toleranties aan de minimumeisen moeten voldoen. De goedkeuringstolerantie wordt berekend als een percentage van de totale lasten inclusief stortingen in de reserves van de BsGW. In onderstaand schema zijn de door het Algemeen Bestuur vastgestelde goedkeuringstoleranties opgenomen. Deze goedkeuringstoleranties zijn gelijk aan het wettelijk minimum.

Goedkeuringstolerantie	Strekking controleverklaring			
	Goedkeurend	Met beperking	Met oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in jaarrekening (%lasten inclusief stortingen in reserves)	$\leq 1\%$	$> 1\%$ en $< 3\%$	-	$\geq 3\%$
Onzekerheden in controle (%lasten inclusief stortingen in reserves)	$\leq 3\%$	$> 3\%$ en $< 10\%$	$\geq 10\%$	-

Op basis van de realisatie van het betreffende jaar, houdt het bovenstaande in dat u bij een percentage aan fouten $\leq 1\%$ in de jaarrekening en bij een percentage aan onzekerheden $\leq 3\%$ in de jaarrekening een goedkeurende verklaring afgeeft.

De rapporteringstolerantie heeft betrekking op alle posten die gecontroleerd zijn voor de goedkeuring. De rapporteringstolerantie is een bedrag dat gelijk is aan of lager is dan de bedragen voortvloeiend uit de goedkeuringstolerantie. Bij overschrijding van dit bedrag vindt rapportage plaats in het verslag van bevindingen. De rapporteringstolerantie is gelijk gesteld aan de goedkeuringstolerantie.

De accountant richt de controle zo in dat alle onrechtmatigheden die de rapporteringstolerantie overschrijden ook daadwerkelijk in het verslag van bevindingen worden opgenomen.

6. Rechtmatigheid

Rechtmatigheid is een ruim begrip en omvat alle wettelijke kaders en regelgeving waaraan BsGW zich moet houden. Op grond van de wet kan rechtmatigheid worden onderscheiden in financiële en niet-financiële rechtmatigheid.

De *financiële rechtmatigheid* heeft betrekking op baten, lasten en balansmutaties. Het gaat om gevolgen van financiële beheershandelingen en de vastlegging daarvan in de financiële administratie. U komt in uw controleverklaring tot een gekwantificeerd oordeel over de financiële rechtmatigheid.

De *niet-financiële rechtmatigheid* heeft betrekking op handelingen en beslissingen van niet-financiële aard. Het gaat bijvoorbeeld om de naleving van privacy, milieumomstandigheden en arbeidsomstandigheden.

7. Reikwijdte accountantscontrole rechtmatigheidstoetsing

De accountantscontrole op rechtmatigheid zal zich voor het kalenderjaar 2021 uitstrekken over:

- de naleving van alle wettelijke kaders, zoals die onder de kop "Externe regelgeving" van het normenkader van de rechtmatigheidscontrole zijn opgenomen. Dit uitsluitend voor zover deze directe financiële beheershandelingen betreffen of kunnen betreffen;
- de naleving van de begroting en alle andere verordeningen en kaders zoals opgenomen onder de kop "Interne regelgeving" van het normenkader van de rechtmatigheidscontrole.

Ten aanzien van de (interne) verordeningen worden uitsluitend financiële consequenties verbonden aan die bepalingen, die hoogte, duur en object/doelgroep van financiële beheershandelingen betreffen. In verband hiermee vindt voor de interne regelgeving uitsluitend een toets plaats naar de hoogte, duur en object/doelgroep van financiële beheershandelingen, tenzij tegenover derden aanvullende voorwaarden met directe financiële consequenties zijn opgenomen.

De wet biedt de mogelijkheid een deel van de regelgeving niet in het rechtmatigheidsvraagstuk te betrekken. Externe wet- en regelgeving en verordeningen van het Algemeen Bestuur maken wettelijk gezien deel uit van de rechtmatigheidscontrole. Besluiten van het Dagelijks Bestuur die niet rechtstreeks voortkomen uit externe wet- en regelgeving of verordeningen van het Algemeen Bestuur, kunnen buiten de controle worden gehouden.

Ondanks het feit dat het normenkader zorgvuldig is opgesteld is het onmogelijk te garanderen dat dit kader hiermee limitatief is. Dat betekent dat, in die gevallen waarin de interne wet- en regelgeving (zoals die is opgenomen in het normenkader) niet voorziet, dan wel interpretatieruimte laat, het Dagelijks Bestuur gemandateerd is beslissingen te nemen. Wanneer het Dagelijks Bestuur van dit mandaat gebruik maakt, legt het hierover verantwoording af in de rechtmatigheidsparagraaf in het jaarverslag.

8. Communicatie en periodiek overleg

In de verordening op grond van artikel 213 Gemeentewet ("Controleverordening Gemeenschappelijke Regeling BSGW") is opgenomen dat periodiek overleg plaatsvindt tussen u en vertegenwoordigers van het Algemeen en Dagelijks Bestuur alsmede van de (ambtelijke) organisatie.

9. Looptijd van het controleprotocol

De looptijd van het controleprotocol is gelijk aan de duur van de opdrachtverstrekking voor de controle van de jaarrekening aan u.

10. Rapportage accountant

Tijdens en na afronding van de controlewerkzaamheden rapporteert u zoals hieronder beschreven.

De interim-controle

In de tweede helft van het jaar voert u een zogenaamde interim-controle uit. Over de uitkomsten van die tussentijdse controle wordt een verslag uitgebracht.

Het verslag van bevindingen

Overeenkomstig de Gemeentewet wordt van de controle op de jaarrekening 2021 een verslag van bevindingen uitgebracht aan het Algemeen Bestuur en in afschrift aan het Dagelijks Bestuur. In het verslag van bevindingen rapporteert u over de opzet en uitvoering van het financiële beheer en of de beheersorganisatie een getrouw en rechtmatig financieel beheer en een rechtmatige verantwoording daarover waarborgt.

De uitgangspunten voor de rapportagevorm

Gesignaleerde onrechtmatigheden boven de rapporteringstoleranties licht u toe, gespecificeerd naar de aard van het criterium (begrotingscriterium, voorwaardencriterium, etc.). Fouten of onzekerheden die de rapporteringstolerantie overschrijden, geeft u weer in een apart overzicht bij het verslag van bevindingen.

U rapporteert ook over eventuele bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en de continuïteit van de door de BsGW gehanteerde geautomatiseerde informatieverzorging.

De controleverklaring

In uw controleverklaring geeft u op een gestandaardiseerde wijze, zoals wettelijk voorgeschreven, de uitkomst van de accountantscontrole weer. U doet dit zowel ten aanzien van de getrouwheid als de rechtmatigheid, resulterend in een oordeel over de jaarrekening. Uw controleverklaring is bestemd voor het Algemeen Bestuur, zodat deze de opgestelde jaarrekening kan vaststellen.