



Belastingen  
West-Brabant

# Controleprotocol jaarrekening 2025

## 1. Inleiding

### 1.1 Algemeen

Het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke regeling Belastingensamenwerking West Brabant (hierna BWB) geeft aan de accountant opdracht om de accountantscontrole voor de BWB uit te voeren. In de Controleverordening 2023 Belastingensamenwerking West Brabant zijn regels vastgelegd voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de BWB.

Ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole dient het Algemeen Bestuur een aantal zaken nader te regelen:

- de toe te passen goedkeuringstoleranties en eventueel afwijkende rapporteringstoleranties bij de controle van de jaarrekening;
- de posten van de jaarrekening en deelverantwoordingen met bijbehorende afwijkende rapporteringstoleranties, waaraan de accountant bij zijn controle specifiek aandacht dient te besteden;
- het door de accountant te hanteren normatief kader bij zijn onderzoek naar het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten en de balansmutaties.

Al deze aspecten worden geregeld in een controleprotocol. Het voorliggende protocol is van toepassing op de controle van de jaarrekening 2025.

### 1.2 Doelstelling

Dit controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties en de daarvoor geldende normstellingen voor de controle van de jaarrekening van de BWB. Het Algemeen Bestuur kan de accountant daarnaast nadere aanwijzingen geven voor zover dit uitgaat boven de wettelijke minimumeisen.

## 2. Normenkader

Voor een goede uitvoering van de accountantscontrole en de rechtmatigheidsverantwoording is het belangrijk dat de van toepassing zijnde wet- en regelgeving duidelijk vastligt. Het Dagelijks Bestuur is verantwoordelijk voor de naleving van wet- en regelgeving en dient dus permanent inzicht te hebben in de van toepassing zijnde relevante wet- en regelgeving. Dit betreft het normenkader.

Het Algemeen Bestuur stelt daarom het normenkader dat betrekking heeft op de jaarrekening van de BWB met terugwerkende kracht voor het begrotingsjaar 2025 vast. Het normenkader dat betrekking heeft op de jaarrekening van BWB is opgenomen in bijlage 1 van dit controleprotocol.

### 3. Uitgangspunten controle

#### 3.1 Algemene uitgangspunten

Het Algemeen Bestuur heeft de accountant aangewezen om de jaarrekening van de BWB te controleren, hierbij een controleverklaring te verstrekken en een verslag van bevindingen uit te brengen. De controleverklaring geeft aan of:

- De jaarrekening (inclusief de door het Dagelijks Bestuur opgestelde rechtmatigheidsverantwoording) een getrouw beeld geeft van zowel de baten en lasten als van de activa en passiva;
- De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV);
- Het jaarverslag met de jaarrekening verenigbaar is.

#### 3.2 Rechtmatigheid deelnemers

Ten aanzien van rechtmatigheid wordt onderscheid gemaakt in twee stromen:

- 1) de jaarrekening van de BWB, en;
- 2) de heffing, inning en het doorbetalen van de belasting(opbrengsten) aan de deelnemers.

Dit controleprotocol is uitsluitend van toepassing op de jaarrekeningcontrole van de BWB over het boekjaar 2025. De controle op de rechtmatigheid van de opbrengsten en de belastinginning valt hier buiten. Hiervoor heeft het AB op 7 november 2025 het Controleprotocol eindverantwoordingen 2025 vastgesteld.

De belastingopbrengsten maken geen deel uit van de jaarrekening van de BWB, deze worden verantwoord via de jaarrekeningen van de afzonderlijke deelnemers. Omdat het gehele belastingproces door de BWB wordt uitgevoerd, geeft de BWB opdracht aan haar accountant voor een rechtmatigheidscontrole ten behoeve van de deelnemers op de belastingopbrengsten. De accountant verstrekt naar aanleiding van deze controle per deelnemer een afzonderlijke verklaring aan de BWB ten behoeve van de betreffende deelnemers.

#### 3.3 Overige wettelijke bepalingen

Bij de controle zijn de volgende regels –voor zover van toepassing- bepalend voor de uit te voeren werkzaamheden:

- nadere regels op grond van artikel 213, lid 6 Gemeentewet (Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden);
- de Kadernota en adviezen van de Commissie BBV;
- de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA).

## 4. Goedkeurings- en rapporteringstoleranties

De accountant richt de controle in op het signaleren van belangrijke fouten en baseert zich daarbij op risicoanalyse, vastgestelde toleranties en statistische deelwaarnemingen en extrapolaties.

### 4.1 Goedkeuringstoleranties

De goedkeuringstolerantie is het bedrag dat de som aangeeft van fouten in de jaarrekening of onzekerheden in de controle, 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, de strekking van de af te geven accountantsverklaring.

In de onderstaande tabel zijn de goedkeuringspercentages opgenomen die worden toegepast bij de uitvoering van de accountantscontrole. Deze zijn gelijk zijn aan het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO).

Goedkeuringstolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeels onthouding	Afkeurend
Fouten en onzekerheden (% lasten exclusief toevoegingen aan reserves)	=/< 2%	>2% </= 4%	-	> 4%

### 4.2 Rapporteringstoleranties

Naast de goedkeuringstoleranties kennen we ook de rapporteringstolerantie. De rapporteringstolerantie is een bedrag dat gelijk is aan of lager is dan de bedragen, genoemd in de goedkeuringstolerantie. Bij overschrijding van dit bedrag rapporteert de accountant hierover in het verslag van bevindingen.

Voor de rapporteringstolerantie stelt het Algemeen Bestuur als maatstaf dat de accountant elke fout of onzekerheid boven een bedrag van € 50.000 rapporteert in de accountantsrapportage.

## 5. Rapportage door de accountant

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

### 5.1 Verslag van bevindingen

Over de jaarrekeningcontrole wordt een verslag van bevindingen uitgebracht aan het Algemeen Bestuur en in afschrift aan het Dagelijks Bestuur. In het verslag van bevindingen wordt gerapporteerd over de opzet en uitvoering van het financiële beheer en of de beheersorganisatie een getrouw financieel beheer en een verantwoording daarover waarborgen.

## 5.2 Uitgangspunten voor de rapportagevorm

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 BWB gehanteerde geautomatiseerde informatieverzorging.

## 5.3 Controleverklaring

In de controleverklaring wordt op een gestandaardiseerde wijze, zoals wettelijk voorgeschreven, de uitkomst van de accountantscontrole weergegeven, zowel. De controleverklaring is bestemd voor het Algemeen Bestuur, zodat deze de door het Dagelijks Bestuur opgestelde jaarrekening kan vaststellen.

## 6. Verantwoording door het Dagelijks Bestuur van BWB

Vanaf 2023 dient het Dagelijks Bestuur van de BWB door een wetwijziging voor het eerst zelf een rechtmatigheidsverantwoording op te nemen in de jaarrekening. Hiermee wordt verantwoording afgelegd over de naleving van wet- en regelgeving, waarbij een duidelijke relatie bestaat met het financieel beheer: baten, lasten en balansmutaties dienen rechtmatig tot stand te zijn gekomen. Om te kunnen komen tot een rechtmatigheidsverantwoording is het Bestuur verplicht om zorg te dragen voor de toetsing van de rechtmatigheid van het financiële beheer. Deze toetsing vindt plaats middels een verbijzonderde interne controle op de processen binnen de BWB.

### 6.1 Te hanteren verantwoordingsgrens

De verantwoordingsgrens is een door het Algemeen Bestuur vast te stellen bedrag, waarboven het Dagelijks Bestuur de afwijkingen (fouten en onduidelijkheden) moet opnemen in de rechtmatigheidsverantwoording. Het Algemeen Bestuur van de BWB heeft de verantwoordingsgrens in de Financiële verordening Belastingssamenwerking West-Brabant vastgesteld op 2% van de totale lasten, exclusief toevoegingen aan reserves.

### 6.2 Rapportage door het Dagelijks Bestuur

#### Jaarverslag

Het Dagelijks Bestuur stelt jaarlijks een rapportage op voor het Algemeen Bestuur in de vorm van een jaarverslag met daarin een jaarrekening. Hiermee verantwoordt het Dagelijks Bestuur zich op basis van het BBV over de transactiestromen en gebeurtenissen, rekeningsaldi en toelichtingen.

#### Rechtmatigheidsverantwoording

Het Dagelijks Bestuur is daarnaast verantwoordelijk voor de rechtmatigheid van het gevoerde bestuur binnen BWB. Het moet daarover vanaf boekjaar 2023 zelfstandig verantwoording afleggen aan het Algemeen Bestuur. De rechtmatigheidsverantwoording vormt een onderdeel van de jaarrekening en is dus een rapportage die het Dagelijks Bestuur jaarlijks uitbrengt aan het Algemeen Bestuur.

## **Paragraaf bedrijfsvoering**

Naast het opnemen van de rechtmatigheidsverantwoording zal het Dagelijks Bestuur in de paragraaf bedrijfsvoering informatie geven over de kwaliteit van de interne beheersing en de leer- en verbeterpunten. Deze paragraaf is geen onderdeel van de jaarrekening, maar het biedt wel een goede basis voor het gesprek dat het Algemeen Bestuur en het Dagelijks Bestuur over het verantwoorden van rechtmatigheid.

## **Bijlage 1      Normenkader voor externe en interne regelingen**

Dit normenkader bestaat uit een inventarisatie van de relevante wet- en regelgeving in het kader van de rechtmatigheidscontrole voor de BWB.

### **1. Externe regelingen:**

- Grondwet;
- Burgerlijk Wetboek;
- Algemene Wet Bestuursrecht;
- Faillissementswet;
- Wet gemeenschappelijke regelingen;
- Gemeentewet;
- Waterschapswet
- Besluit begroting en verantwoording voor provincies en gemeenten;
- Wet financiering decentrale overheden (Fido);
- Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden (Ruddo);
- Regeling schatkistbankieren decentrale overheden;
- Europese aanbestedingsregels;
- Besluit accountantscontrole decentrale overheden;
- Kadernota rechtmatigheid 2025 (Commissie BBV).
- Besluit proceskosten bestuursrecht
- Wet waardering onroerende zaken
- Ambtenarenwet
- Cao Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties
- Fiscale wetgeving
- Sociale verzekeringswetten
- Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector
- Algemene verordening gegevensbescherming (AVG)
- Wet open overheid (Woo)

### **2. Interne Regelingen en kaders:**

- Gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking West-Brabant
- Financiële verordening

- Controleverordening
- Mandaat- en volmacht-regeling
- Nota reserves en voorzieningen 2024
- Nota waarden en afschrijving activa
- Nota treasury statuut
- Programmabegroting 2025