

Controleprotocol accountantscontrole en rechtmatigheidsverantwoording van de gemeente Oss

1. Doelstelling

Door de kaders te bevestigen in een controleprotocol blijven de aanwijzingen ten aanzien van de reikwijdte van de accountantscontrole en rechtmatigheidsverantwoording en de daarbij te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties helder. Hiermee houdt de gemeenteraad inzicht in het juist hanteren van de door haar vastgestelde uitgangspunten en kan zij deze bijstellen als zij dat noodzakelijk vindt. Daarnaast zullen deze uiterlijk bij het wijzigen van accountant opnieuw worden (her)bevestigd.

Het is daarnaast de taak van het college om het normenkader op te stellen voor de controle op rechtmatigheid.

Het actuele normenkader voor de controle van de jaarrekening van het lopende (nog te controleren) jaar zal via een apart stuk later dit jaar worden bekrachtigd. Dat normenkader zal dan ook de basis zijn voor het komend jaar.

2. Formeel kader voor de controle

De accountantscontrole richt zich op het geven van een oordeel over:

- De getrouwe weergave van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de activa en passiva;
- De inrichting van het financieel beheer en de financiële organisatie gericht op de vraag of deze een getrouwe verantwoording mogelijk maken;
- Het in overeenstemming zijn van de door het College opgestelde jaarrekening met de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels bedoeld in artikel 186 Gemeentewet (Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten);
- De verenigbaarheid van het jaarverslag met de jaarrekening.

3. Toleranties

3.1 Goedkeuringstolerantie

De goedkeuringstolerantie is het bedrag dat de som van fouten en onzekerheden in de jaarrekening aangeeft, die maximaal mogen voorkomen zonder dat de bruikbaarheid van de jaarrekening voor oordeelsvorming door gebruikers wordt beïnvloed. Deze tolerantie is bepalend voor de strekking van de controleverklaring van de accountant.

Nieuwe regelgeving per 2025:

- Fouten en onzekerheden worden **niet meer afzonderlijk** beoordeeld.
- Er geldt **één gezamenlijke goedkeuringstolerantie van 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan reserves.**
- De accountant toetst de **som van fouten én onzekerheden** aan deze grens.

Voor de controle van de jaarrekening zijn de onderstaande toleranties conform de minimumeisen zoals opgenomen in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) van toepassing:

Strekking van de controleverklaring			
	<i>Goedkeurend</i>	<i>Met beperking</i>	<i>Oordeel-onthouding</i>
Fouten + Onzekerheden (% van lasten excl. toevoegingen aan reserves)	$\leq 2\%$	$> 2\% < 4\%$	$\geq 4\%$

3.2 Rapporteringstolerantie

Naast de goedkeuringstolerantie is er een rapporteringstolerantie. De gemeenteraad heeft besloten dat de accountant tenminste elke fout of onzekerheid in de jaarrekening $\geq 10\%$ van de goedkeuringstolerantie rapporteert in het verslag van bevindingen. Rapportering vindt plaats op productniveau of op balanspostniveau.

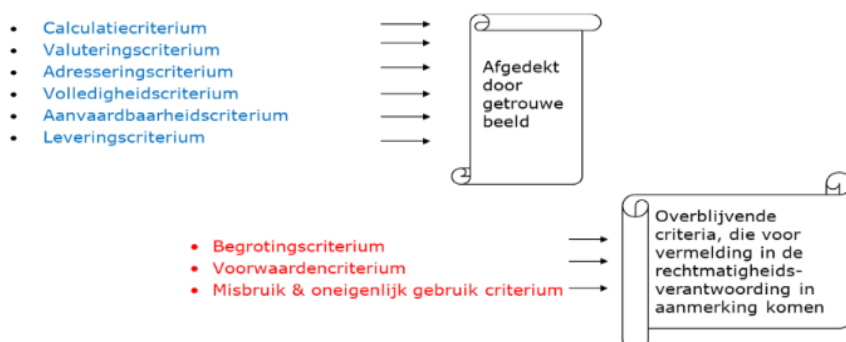
Via een aparte bijlage bij de jaarrekening zal verantwoording worden afgelegd over aantal specifieke uitkeringen. Het Ministerie van BZK heeft voorgeschreven dat de getrouwheid deze bijlage met dezelfde toleranties gecontroleerd dient te worden als de jaarrekening, wel geldt een specifieke rapporteringstolerantie. In het kader van de Single information single audit (Sisa) zijn door het Ministerie van BZK de rapporteringstoleranties voorgeschreven ten aanzien van de geconstateerde fouten bij deze specifieke uitkeringen:

Omvang van de specifieke uitkering	Rapporteringstolerantie
$\leq \text{€ } 125.000$	€ 12.500
$> \text{€ } 125.000$ en $\leq \text{€ } 1.000.000$	10% van de omvang
$\geq \text{€ } 1.000.000$	€ 125.000

Verder geldt ten aanzien van de Sisa-bijlage dat de accountant in het verslag van bevindingen altijd een tabel opneemt met fouten en onzekerheden met betrekking tot de verantwoordingsinformatie specifieke uitkeringen. Ook specifieke uitkeringen waarbij geen bevindingen zijn geconstateerd moeten worden opgenomen in de tabel in de rapportage.

4. Reikwijdte rechtmatigheidsverantwoording college

Het college zal aansluiten bij de landelijke richtlijn die tot nu toe ook voor de accountantscontrole op rechtmatigheid wordt gehanteerd. Deze sluiten aan bij de landelijk voorgeschreven toleranties voor getrouwheid. Door aan te sluiten, zorgen we dat er geen problemen ontstaan door het afwijken van mate van detail van de controles die ten grondslag liggen aan de rechtmatigheidsverantwoording en de controles die de accountant nog moet doen. Omdat de accountant een oordeel moet blijven geven over de jaarrekening, inclusief de verantwoording van het college over rechtmatigheid.



De bovenste zes (blauwe) criteria zien toe op de getrouwheid en blijven van toepassing bij het vaststellen van de jaarrekening door het College. Over deze criteria wordt niet afzonderlijk gerapporteerd in de rechtmatigheidsverantwoording. Deze zes criteria blijven wel onderdeel uitmaken van het control-framework van het College. Daarnaast blijven deze criteria onderdeel uitmaken van de reguliere jaarrekeningcontrole en de controleverklaring van de accountant. De laatste drie criteria: begrotingscriterium, voorwaardencriterium, misbruik & oneigenlijk gebruik komen expliciet tot uitdrukking in de rechtmatigheidsverantwoording.

In het kader van de begrotingsrechtmatigheid zullen eventuele overschrijdingen van de lasten als ook overschrijdingen van de baten gemeld worden gelijktijdig met de jaarrekening en zijn indien dit het geval is tijdig verantwoord. De overschrijdingen van de lasten als ook de overschrijdingen en overschrijdingen van de baten zullen conform verordening 212 gerapporteerd worden en zijn (indien deze niet in de begrotingswijzigingen) zijn opgenomen onrechtmatig.

Bevindingen rapporteren in verantwoording van college	
Rechtmatigheidsfouten en onduidelijkheden in de jaarrekening*	≥ 2%

* % van de totale gemeentelijke lasten exclusief stortingen in reserves.

Dit sluit aan bij de grens die de commissie BBV nu aangeeft van maximaal 2%. Afwijkingen boven deze grenzen zullen gerapporteerd worden in de rechtmatigheidsverantwoording.

4.2 Normenkader

Het college is primair verantwoordelijk voor de naleving van de wet- en regelgeving en moet dus permanent inzicht hebben in de van toepassing zijnde relevante wet- en regelgeving. Het normenkader zal jaarlijks via een apart stuk door de raad worden vastgesteld.

5. Inrichtingseisen rapportage accountant

Naast de controleverklaring bij de jaarrekening verstrekt de accountant de volgende rapportages naar aanleiding van de controle:

5.1 Managementletter/Boardletter

Na afronding van de interim-controle brengt de accountant een managementletter uit. Hierin rapporteert de accountant de risico's, verbeter- en aandachtspunten met betrekking tot processen en procedures (beheersingsstructuur) evenals overige van belang zijnde onderwerpen.

5.2 Verslag van bevindingen

Overeenkomstig de Gemeentewet brengt de accountant na afronding van de controle een verslag van bevindingen uit aan de gemeenteraad en in afschrift aan het college. Hierin rapporteert de accountant over de opzet en uitvoering van het financiële beheer, beheersing specifieke uitkeringen (Sisa) en of de beheersorganisatie een getrouw financieel beheer waarborgen.

Fouten of onzekerheden die de rapporteringstolerantie als bedoeld in 3.2 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.