Gemeente Mook en Middelaar

Controleprotocol 2025-2026

Mook en Middelaar

Inhoudsopgave

1. Inleiding 3
2. Algemene uitgangspunten voor de controle 3
3. Te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties 4
4. Begrip rechtmatigheid 4
5. Rapportering accountant 4
6. Inwerkingtreding en citeertitel 5

1. Inleiding

De Gemeentewet, artikel 213, schrijft voor dat de gemeenteraad één of meer accountants aanwijst als bedoeld in artikel 393, eerste lid, Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek voor de controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening en het daarbij verstrekken van een accountantsverklaring en het uitbrengen van een verslag van bevindingen.
Om deze controle mogelijk te maken heeft de gemeenteraad een Controleverordening artikel 213 Gemeentewet vastgesteld, welke bepalingen eveneens voor de accountantscontrole van toepassing zijn. De Controleverordening 2023 is vastgesteld door de gemeenteraad op 20 april 2023.
Dit controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole op de jaarrekening, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties.

Door vaststelling van het normenkader wordt aangegeven welke wet- en regelgeving in het kader van het financieel beheer relevant zijn voor de rechtmatigheid. Het normenkader wordt jaarlijks vastgesteld door de gemeenteraad.

Rol auditcommissie
Er vindt periodiek overleg plaats tussen de accountant, de auditcommissie en de aan de auditcommissie toegevoegde functionarissen. De aan de auditcommissie toegevoegde functionarissen zijn tenminste een vertegenwoordiger van de griffie, een vertegenwoordiger van de controlefunctie en de portefeuillehouder Financiën.
Voor aanvang van de controlewerkzaamheden kan een gesprek plaatsvinden tussen de auditcommissie en de accountant. Tijdens deze pre-auditvergadering kan de auditcommissie gewenste prioriteiten in de controlewerkzaamheden aangeven.
Na afloop van de interim- en jaarrekeningcontrole wordt het verslag van bevindingen tussen de accountant en de auditcommissie besproken.

2. Algemene uitgangspunten voor de controle

Zoals in artikel 213 Gemeentewet is voorgeschreven zal de controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening worden uitgevoerd door de door de gemeenteraad benoemde accountant en gericht zijn op het geven van een oordeel over:

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

Bij de controle zullen de nadere regels die bij of krachtens algemene maatregel van bestuur worden gesteld op grond van artikel 213, lid 6 Gemeentewet alsmede de Richtlijnen voor de Accountantscontrole (NBA) bepalend zijn voor de uit te voeren werkzaamheden.

3. Te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties

Goedkeuringstoleranties
In het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) zijn minimumeisen vastgelegd voor de bij de accountantscontrole te hanteren goedkeuringstolerantie.

De goedkeuringstolerantie bedraagt 2% van de totale lasten van de gemeente, exclusief de toevoegingen aan de reserves. Deze tolerantie heeft betrekking op de gezamenlijke omvang van fouten en onzekerheden in de jaarrekening en de rechtmatigheidsverantwoording.

Indien de gezamenlijke fouten en onzekerheden niet meer bedragen dan 2%, kan de accountant een goedkeurend oordeel afgeven. Indien deze grens wordt overschreden, is geen sprake meer van een goedkeurend oordeel. De verdere strekking van de accountantsverklaring (beperking, oordeelonthouding of afkeurend) wordt bepaald op basis van de aard en omvang van de afwijkingen en conform de geldende NBA-controlestandaarden.

Naast deze kwantitatieve benadering hanteert de accountant tevens een kwalitatieve beoordeling.

Rapporteringstolerantie
Naast de goedkeuringstolerantie is er sprake van een rapporteringstolerantie. De rapporterings-tolerantie is het kwantitatieve criterium voor het al dan niet rapporteren door de accountant van bevindingen in het verslag van bevindingen.

De gemeente Mook en Middelaar hanteert een rapporteringstolerantie van € 50.000, zoals vastgesteld door de raad in de financiële verordening. Afwijkingen groter dan dit bedrag worden door de accountant toegelicht in het verslag van bevindingen.

De rapporteringstolerantie staat los van de goedkeuringstolerantie en heeft uitsluitend betrekking op de informatievoorziening aan de raad. Afwijkingen die de rapporteringstolerantie overschrijden, maar blijven binnen de goedkeuringstolerantie van 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves, kunnen gerapporteerd worden zonder dat dit gevolgen heeft voor de strekking van de accountantsverklaring.

4. Begrip rechtmatigheid

Onder rechtmatigheid wordt verstaan dat de in de rekening verantwoorde lasten, baten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dat wil zeggen “in overeenstemming zijn met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen en gemeentelijke interne regelgeving”. Met gemeentelijke interne regelgeving wordt bedoeld door de gemeenteraad vastgestelde interne regels. Interne regels vastgesteld door het college van burgemeester en wethouders vallen hier buiten.

5. Rapportering accountant

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

Verslag van bevindingen bij de jaarrekening
In overeenstemming met de gemeentewet wordt over de controle een verslag van bevindingen uitgebracht aan de gemeenteraad. Het verslag van bevindingen wordt voor verzending aan de gemeenteraad door de accountant voorgelegd aan het college van burgemeester en wethouders met de mogelijkheid om op dit verslag te kunnen reageren. Indien nodig worden hierin ook essentiële ontwikkelingen en aanbevelingen opgenomen die tijdens de tussentijdse controle naar voren zijn gekomen. Het verslag van bevindingen wordt opgeleverd vóór 15 juli in het jaar na afloop van het

controlejaar. Het verslag van bevindingen wordt besproken tussen de accountant en de auditcommissie.

Accountantsverklaring
In de accountantsverklaring wordt op een gestandaardiseerde wijze, zoals wettelijk voorgeschreven, de uitkomst van de accountantscontrole weergegeven ten aanzien van de getrouwheid. Deze accountantsverklaring is bestemd voor de gemeenteraad zodat deze de jaarrekening kan vaststellen. De accountantsverklaring wordt opgeleverd vóór 15 juli in het jaar na afloop van het controlejaar.

6. Inwerkingtreding en citeertitel

Dit protocol treedt in werking met terugwerkende kracht vanaf 1 januari 2025.
Dit protocol kan aangehaald worden als ‘Controleprotocol Mook en Middelaar 2025-2026’.