Controleprotocol gemeente Westervoort 2023

1. Programma van eisen ten behoeve van de accountantscontrole

In het kader van de uitvoering van werkzaamheden met betrekking tot de accountantscontrole stellen wij de navolgende eisen:

a. De accountant doet onderzoek naar :
   - de getrouwe weergave van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de activa en passiva;
   - de getrouwheid van de door het college afgegeven rechtmatigheidsverantwoording
   - 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 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;
   - de bijlage bij de jaarrekening met verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen, bedoeld in art 58a van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

b. Op de controlewerkzaamheden van de accountant zijn onder andere van toepassing de navolgende regelingen:
   - De controleverordening gemeente Westervoort (ex. Art. 213 Gemeentewet);
   - Het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Stbl. 2003 nr. 362);
   - De Gemeentewet;
   - De stellige uitspraken van de commissie BBV, bepalend voor de uit te voeren werkzaamheden;
   - Specifieke wetten en regelingen betrekking hebbend op deelgebieden van de begroting.

c. Ten aanzien van de controlewerkzaamheden worden de hierna vermelde (aanvullende) eisen gesteld.
   1. De goedkeuringstoleranties bij controle van de jaarrekening zijn overeenkomstig het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, zijnde:

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

   2. Het verslag van bevindingen bevat, naast de bevindingen als gevolg van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, datgene wat de accountant uit hoofde van zijn beroep wenselijk oordeelt, maar in ieder geval alle fouten en onzekerheden boven € 20.000,-.
   3. De accountant bespreekt voorafgaand aan de raadsbehandeling van de jaarstukken het verslag van bevindingen met de auditcommissie en betrekt hierbij ook de managementletter.

4. Voor zover de raad daarom vraagt, geeft de accountant een mondelinge toelichting op het verslag van bevindingen in de vergadering van de raad of aan een vertegenwoordiging uit de raad.
5. In de tweede helft van het jaar voert de accountant een zogenaamde interim controle uit. Van de resultaten van de tussentijdse controle wordt verslag gedaan.
6. Ten aanzien van onderzoeken op grond van specifieke regelingen en wetten kunnen per onderzoek nadere aanvullende eisen worden gesteld. In ieder geval behoren daartoe de eisen die onderscheiden ministeries ten aanzien van de controles stellen dan wel zijn bepaald in het Besluit financiële verhouding 2001 en de hierop van toepassing zijnde wijzigingsbesluiten. De controle-informatie van bevindingen ten aanzien van specifieke regelingen en wetten worden opgenomen in het verslag bij de accountantscontrole van de jaarrekening.

Dit protocol treedt in werking op 1 januari 2023 en is van toepassing vanaf de jaarrekening 2023 en wordt aangehaald als “Controleprotocol Westervoort 2023”

Aldus besloten in zijn openbare vergadering van.

De raad van de gemeente Westervoort,

griffier, voorzitter,