

Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening van de gemeente Dijk en Waard 2022

Algemeen

Bakertilly heeft de opdracht aanvaard om de accountantscontrole 2022 voor de gemeente Dijk en Waard uit te voeren. De grondslag voor deze opdracht is gebaseerd op artikel 213 van de Gemeentewet (GW) waarin wordt verwezen naar artikel 393 Burgerlijk Wetboek het deskundigenonderzoek.

Object van controle zijn de jaarstukken en daarmee tevens het financieel beheer over het betreffende jaar, zoals dat is uitgeoefend door of namens het college.

Verantwoordelijkheden

Het college is verantwoordelijk voor het opstellen van de jaarrekening, het jaarverslag en de uitvoering van de werkzaamheden met toepassing van de geldende regelgeving. De raad stelt het controleprotocol vast, waarin de kaders van de controle zijn vastgelegd. De accountant is verantwoordelijk voor de controle van de jaarrekening.

Doelstelling

Dit controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over:

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

Het college kan de accountant alleen nadere aanwijzingen geven voor zover dit uitgaat boven de wettelijke minimumeisen.

Algemene uitgangspunten voor de controle (getrouwheid én rechtmatigheid)

In artikel 213 GW is voorgeschreven dat de controlewerkzaamheden van de accountant bij de jaarrekening gericht zijn op het afgeven van een oordeel over:

- de getrouwe weergave van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de activa en passiva;
- het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten en balansmutaties in overeenstemming met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen en verordeningen;
- de inrichting van het financiële 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 bestuur 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.

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 (Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden) evenals de Richtlijnen voor de Accountantscontrole (NBA), alsmede de Kadernota Rechtmatigheid bepalend zijn voor de uit te voeren werkzaamheden. Onder

rechtmatigheid wordt begrepen de definitie volgens het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) 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, waaronder verordeningen”.

Te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties

De controle wordt ingericht op het ontdekken van belangrijke fouten en baseert zich daarbij op risicoanalyse, vastgestelde toleranties en statische 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 kan worden beïnvloed. Die tolerantie is bepalend voor de oordeelsvorming: de strekking van de af te geven accountantsverklaring.

Naast deze tolerantie is er nog een zogenaamde rapporteringstolerantie.

De rapporteringstolerantie(s) is een bedrag dat gelijk is aan of lager is dan de bedragen voortvloeiend uit de goedkeuringstolerantie. Bij overschrijding van dit bedrag vindt rapportering plaats in het verslag van bevindingen.

In het hierna opgenomen schema staan de goedkeurings- en de rapporteringstoleranties zoals deze zijn te hanteren voor het jaar 2022. Deze toleranties zijn overigens gelijk aan het wettelijk minimum.

Goedkeuringstolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	< 1%	>1%<3%	-	>3%
Onzekerheden in de controle (% lasten)	<3%	>3%<10%	>10%	

Als in de opdrachtverstrekking aan de accountant geen nadere rapporteringstolerantie(s) zijn opgenomen, dan zijn die tolerantie(s) gelijk aan de bedragen die voortvloeien uit de goedkeuringstolerantie.

Reikwijdte accountantscontrole rechtmatigheid toetsing

De accountantscontrole op rechtmatigheid is limitatief gericht op:

- de naleving van wettelijke kaders, zoals die in het normenkader van de rechtmatigheid controle zijn opgenomen; dit uitsluitend voor zover deze directe financiële beheers handelingen betreffen of kunnen betreffen;
- de naleving van de volgende kaders:
 - de begroting
 - financiële verordening ex artikel 212 Gemeentewet;
 - controleprotocol ex artikel 213 Gemeentewet;

Indien en voor zover bij de accountantscontrole materiële financiële onrechtmatige handelingen worden geconstateerd, dan worden die in de rapportage en oordeelsweging uitsluitend betrokken als en voor zover het door hogere overheden vastgestelde regels

betreft dan wel interne regels betreffende recht, hoogte en duur. Met andere woorden: overige interne regelgeving c.q. besluiten vallen daar buiten. Uitzondering hierop vormen aanbestedingsregels en mandaat- en delegatiebepalingen voor zover van belang voor de getrouwheidscontrole door de accountant.

Rapportering accountant

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

Interim-controle

In de tweede helft van het jaar wordt door de accountant een zogenaamde interim-controle uitgevoerd. Naar aanleiding van de interim-controle rapporteert de accountant middels een managementletter aan het college. Daarnaast wordt een zogenaamde boardletter beschikbaar gesteld.

Verslag van bevindingen

Over de controle van de jaarstukken rapporteert de accountant via een verslag van bevindingen aan de raad. In dat verslag wordt gerapporteerd over de opzet en uitvoering van het financiële beheer en of de beheersorganisatie een getrouw en rechtmatig financieel beheer en een rechtmatige verantwoording daarover waarborgen.

Uitgangspunten voor de rapportagevorm

Gesignaleerde onrechtmatigheden worden toegelicht gespecificeerd naar de aard van het criterium (begrotingscriterium, voorwaardencriterium, etc.). Fouten of onzekerheden die de rapporteringstoleranties in 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 gemeente gehanteerde geautomatiseerde informatieverzorging.

Controleverklaring

In de controleverklaring wordt op een gestandaardiseerde wijze, zoals wettelijk voorgeschreven, de uitkomst van de accountantscontrole weergegeven, zowel ten aanzien van de getrouwheid als de rechtmatigheid.