



## **Controleprotocol**

**voor de accountantscontrole van de jaarrekening 2020**

**Gemeente Maasgouw**

## **1. Inleiding**

Van elke overheidsinstantie mag worden verwacht dat zij rechtmatig met haar middelen omgaat. De controleverklaring bij de jaarrekening bevat daarom een oordeel over de financiële getrouwheid en rechtmatigheid.

De gemeenteraad heeft in het huidige duale stelsel naast de volksvertegenwoordigende en kaderstellende rol ook uitdrukkelijk een controlerende rol. De raad wordt hierbij ondersteund door een externe accountant. Met het controleprotocol 2020 bepaalt de gemeenteraad binnen welke kaders de accountant haar accountantscontrole dient uit te voeren. Ook zal duidelijk aangegeven moeten worden welke wet- en regelgeving in het kader van het financieel beheer onderwerp van rechtmatigheidscontrole zal zijn.

Het is de verantwoordelijkheid van de gemeente om een jaarrekening op te stellen, vervolgens is het de verantwoordelijkheid van de externe accountant om deze jaarrekening te controleren en hierbij een controleverklaring af te geven. In de raadsvergadering van 2 juli 2019 is aan BDO Accountants de opdracht verstrekt om de accountantscontrole voor de jaarrekeningen 2019 t/m 2022 uit te voeren. Ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van deze accountantscontrole moet de gemeenteraad een aantal zaken nader regelen, waarvoor dit controleprotocol voor het boekjaar 2020 is bedoeld.

Object van controle is de jaarrekening 2020 en daarmee tevens het financieel en rechtmatig beheer over het jaar 2020 zoals uitgeoefend door of namens het college van Burgemeester en wethouders van de gemeente Maasgouw.

### **1.1. Doelstelling**

Dit controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening 2020 van de gemeente Maasgouw.

### **1.2. Wettelijk kader**

De Gemeentewet schrijft in artikel 213 voor dat de gemeenteraad een accountant aanwijst als bedoeld in art. 393 eerste lid Boek 2 Burgerlijk Wetboek voor de controle van de in art. 197 GW bedoelde jaarrekening en het daarbij verstrekken van een controleverklaring en het uitbrengen van een verslag van bevindingen.

In het kader van de opdrachtverstrekking aan de accountant kan de gemeenteraad aanwijzingen geven voor de te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties. Op basis van de controletolerantie en de rapportagetolerantie wordt de diepgang van de accountantscontrole en de uitgebreidheid van de rapportage bepaald.

De gemeenteraad heeft op 15 mei 2008 de verordening ex artikel 213 Gemeentewet voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente Maasgouw vastgesteld, de zogeheten Controleverordening. Met dit controleprotocol stelt de gemeenteraad nadere aanwijzingen vast die specifiek van toepassing zijn voor het controlejaar 2020.

### 1.3. Procedure

Zoals vastgelegd in de Verordening op de Auditcommissie en om een efficiënte en doeltreffende accountantscontrole te laten plaatsvinden, wordt er belang aan gehecht dat periodiek (afstemmings-) overleg plaatsvindt tussen de accountant en de door de gemeente ingestelde Auditcommissie. Ook is uitwisseling van informatie gewenst over specifieke aandachtsgebieden bij de accountantscontrole. Over dit controleprotocol heeft afstemming met de Auditcommissie plaatsgevonden.

Ook onderdeel van de jaarrekeningcontrole is het verantwoordingstraject van specifieke subsidieregelingen van de landelijke overheid. Jaarlijks brengt de minister van BZK de Circulaire Single Information Single Audit (SISA) uit. In deze circulaire worden de regelingen vermeld die vallen onder de werking van SISA. Concreet betekent dit dat de betreffende regelingen onderdeel uitmaken van de gemeentelijke jaarrekening. Hiervoor wordt een afzonderlijke bijlage aan de jaarrekening toegevoegd. Op basis van deze bijlage legt de gemeente verantwoording af aan de betreffende ministeries (single information). Door deze verantwoording te koppelen aan het jaarrekeningtraject kan ook de externe accountant de jaarrekening en de subsidieverantwoording in één controlegang controleren (single audit).

Voor specifieke aanwijzingen voor de accountant wordt verwezen naar hoofdstuk 3. De te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties, in procenten van de exploitatielasten, worden weergegeven met betrekking tot materialiteits- en rapportagegrens.

## 2. Algemene uitgangspunten voor de controle (getrouwheid én rechtmatigheid)

De controle van de jaarrekening door de gemeenteraad benoemde accountant is gericht 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, waaronder gemeentelijke verordeningen;
- 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 (BBV);
- de verenigbaarheid van het jaarverslag met de jaarrekening;
- de bijlage bij de jaarrekening met verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen, bedoeld in artikel 58a van het BBV.

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) alsmede de Richtlijnen voor de Accountantscontrole bepalend zijn voor de uit te voeren werkzaamheden.

In de verordening ex artikel 212 Gemeentewet (GW) regelt een gemeente het gemeentelijke financiële beleid, beheer en de financiële organisatie zodanig dat aan de eisen van rechtmatigheid, verantwoording en controle wordt voldaan. In de verordening ex artikel 213 GW worden de regels voor de accountantscontrole zodanig vastgelegd dat de toetsing van de rechtmatigheid van het financiële beheer en van de financiële organisatie is gewaarborgd. Verder regelt de verordening ex artikel 213 een aantal zaken met betrekking tot de opdrachtverlening aan de externe accountant. Onderstaand overzicht geeft de samenhang tussen een aantal begrippen en verordeningen weer en geeft aan tot wiens bevoegdheid de vaststelling van het instrument behoort.

| Onderwerp                               | Instrument                                                | Verplicht/<br>Optioneel | Domein                                      |
|-----------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-------------------------|---------------------------------------------|
| Inrichten rechtmatigheidsbeheer         | Verordening ex Artikel 212                                | Verplicht               | Gemeenteraad                                |
| Inrichten accountantscontrole           | Verordening ex Artikel 213                                | Verplicht               | Gemeenteraad                                |
| Opdrachtverstrekking accountant         | Raadsbesluit                                              | Verplicht               | Gemeenteraad                                |
| Inventarisatie wet- en regelgeving      | Normenkader                                               | Verplicht               | 1. College                                  |
|                                         |                                                           |                         | 2. Gemeenteraad (minimaal ter kennisneming) |
| Operationaliseren rechtmatigheidsbeheer | Toetsingskader                                            | Optioneel               | College                                     |
|                                         | Beheersmaatregelen (o.a. controleplan en werkprogramma's) | Verplicht               | College                                     |

Figuur 1: begrippenkader rechtmatigheid

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, d.w.z. "in overeenstemming zijn met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen, waaronder gemeentelijke verordeningen".

Ter ondersteuning van controle van de jaarrekening is de Commissie BBV opgericht. Deze Commissie bestaat uit vertegenwoordigers vanuit het Ministerie van BZK, de Vereniging van Nederlandse Gemeenten (VNG), het Interprovinciaal overleg (IPO) en het Koninklijk Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA). De Commissie BBV brengt zwaarwegende adviezen uit aan de wetgever, de provincies, de gemeenten en het NBA over de toepassing van het BADO in de praktijk en de borging van de rechtmatigheid binnen provincies en gemeenten. De Kadernota Rechtmatigheid en de uitspraken van de Commissie BBV dienen zowel door de gemeente als door de accountant te worden gevolgd.

### 3. Te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties

#### *Inrichting en uitvoering controle:*

De accountant accepteert in de controle bepaalde toleranties en richt de controle daarop in. De accountant controleert niet ieder document of iedere financiële handeling, maar richt de controle zodanig in dat voldoende zekerheid wordt verkregen over het getrouw beeld van de jaarrekening en de rechtmatigheid van de verantwoorde baten en lasten en balansmutaties en financiële beheershandelingen met een belang groter dan de vastgestelde goedkeuringstolerantie<sup>1</sup>.

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

In het hierna opgenomen schema zijn de goedkeuringstolerantie en de rapporteringstolerantie(s) opgenomen. Deze wijken niet af van de minimeisen zoals genoemd in het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO).

<sup>1</sup> Door toepassing van een risicoanalyse kan het zo zijn dat niet alle transacties groter dan de vastgestelde goedkeuringstolerantie individueel worden gecontroleerd. Ook kunnen andere gegevensgerichte werkzaamheden dan deelwaarnemingen worden toegepast. Met name door de toepassing van cijferanalyse (verbandscontroles) kan het aantal deelwaarnemingen worden beperkt.

| Goedkeuringstoleranties                                 | Soort verklaring                                                                     |                |                   |            |
|---------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------|------------|
|                                                         | Goedkeurend                                                                          | Beperking      | Oordeelonthouding | Afkeurend  |
| Fouten in de jaarrekening (% van totale lasten)         | $\leq 1\%$                                                                           | $> 1\% < 3\%$  | -                 | $\geq 3\%$ |
| Onzekerheden in de controle (% van totale lasten)       | $\leq 3\%$                                                                           | $> 3\% < 10\%$ | $\geq 10\%$       | -          |
| Rapporteringstoleranties bijlage specifieke uitkeringen | Conform artikel 5 lid 4 van het Besluit Accountantscontrole Provincies en gemeenten. |                |                   |            |
| Rapporteringstoleranties jaarrekening                   | Gelijk aan goedkeuringstoleranties                                                   |                |                   |            |

**Goedkeuringstolerantie:**

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. De goedkeuringstolerantie is bepalend voor de oordeelsvorming en de strekking van de af te geven controleverklaring.

**Rapporteringstolerantie:**

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

Voor het jaar 2020 worden geen afwijkende controletoleranties toegepast. De controletoleranties zoals genoemd in het BADO zijn van toepassing.

Naast bovenstaande kwantitatieve beoordeling kan de accountant ook altijd nog een meer kwalitatieve beoordeling hanteren: het zogenoemde "professional judgement" van de accountant m.b.t. de weging van fouten en onzekerheden speelt ook mee. Dit is de verantwoordelijkheid van de accountant, conform de Richtlijnen voor de Accountantscontrole van het NBA.

**SISA**

Zoals eerder verwoord is de doelstelling van Single Audit en Single Information het verminderen van verantwoordings- en controlelasten voor gemeenten en provincies. Bovenstaande goedkeurings-toleranties zijn eveneens van toepassing op de SISA bijlage bij de jaarrekening. De controleverklaring is gericht op de jaarrekening inclusief de SISA bijlage.

Aangaande het verslag van bevindingen rapporteert de accountant (niet gecorrigeerde) fouten en onzekerheden boven een bepaalde financiële grens conform artikel 5, lid 4 van het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden als volgt:

- € 12.500 indien de omvangsbasis  $\leq$  € 125.000;
- 10% indien de omvangsbasis  $>$  € 125.000 en  $\leq$  € 1.000.000
- € 125.000 indien de omvangsbasis  $>$  € 1.000.000.

#### **4. Begrip rechtmatigheid en de reikwijdte accountantscontrole rechtmatigheidstoets**

Het begrip rechtmatigheid in relatie tot de accountantscontrole bij gemeenten is nader uitgewerkt in de Nota van toelichting bij het Besluit accountantscontrole gemeenten (Staatsblad 2002, 68), het NBA-discussierapport 'Financiële rechtmatigheid(-scontrole) bij gemeenten en provincies' de NBA Audit Alert 15 (beide te raadplegen via [www.nba.nl](http://www.nba.nl)) en de ledenbrief van de VNG 'Accountantscontrole 2004' van 12 augustus 2004 (zie [www.vng.nl](http://www.vng.nl))

## 4.1 Limitatieve opsomming

De accountantscontrole op rechtmatigheid voor het kalenderjaar 2020 is gericht op:

(a) de naleving van wettelijke kaders, zoals die in de kolom "Wetgeving extern" van de "Inventarisatie wet - en regelgeving in het kader van de rechtmatigheidscontrole bij gemeenten", is opgenomen (bijlage 1 van dit Controleprotocol). Dit voor zover van toepassing en uitsluitend voor zover deze directe financiële beheershandelingen betreffen of redelijkerwijs kunnen betreffen;

(b) de naleving van de volgende kaders:

- de begroting,
- de financiële verordening ex artikel 212 Gemeentewet;
- de controleverordening ex artikel 213 Gemeentewet;

(c) de naleving van de overige kaders zoals opgenomen in de kolom "Regelgeving intern" van de "Inventarisatie wet- en regelgeving in het kader van de rechtmatigheidscontrole bij gemeenten" (bijlage 1 van dit protocol) en eventuele nieuwe raadsbesluiten nadien genomen. Dit voor zover van toepassing en uitsluitend voor zover deze directe financiële beheershandelingen betreffen of redelijkerwijs kunnen betreffen.

## 4.2 Reikwijdte accountantscontrole

Voor wat betreft het gestelde in 4.1. gelden de volgende beperkingen waarmee de accountant rekening houdt:

(a) Ten aanzien van de gemeentelijke verordeningen worden uitsluitend financiële consequenties verbonden aan die bepalingen, die hoogte, duur en object/doelgroep van financiële beheershandelingen betreffen. In verband hiermede vindt voor de interne regelgeving uitsluitend een toets plaats naar de hoogte, duur en object/doelgroep van financiële beheershandelingen.

(b) Indien en voor zover bij de accountantscontrole materiële financiële onrechtmatige handelingen worden geconstateerd worden deze in de rapportage en oordeelsweging uitsluitend betrokken indien en voor zover het door de raad of hogere overheden vastgestelde regels betreft. Met andere woorden: interne regels van college naar ambtelijke organisatie c.q. collegebesluiten vallen daar buiten. Uitzondering hierop vormen aanbesteding- en subsidieregels en mandaat- en delegatiebepalingen voor zover van belang voor de getrouwheidscontrole door de accountant. Deze interne regels kunnen overigens wel relevant zijn voor de nadere vaststelling van de invulling van "hogere" besluiten, maar zijn op zich geen object van onderzoek. Verder kan een afwijking van deze lagere regelgeving passend zijn binnen de uitvoering van hogere besluiten. Het is (over het algemeen) aan het college om een oordeel te geven over de geconstateerde afwijkingen van lagere interne regels.

Collegebesluiten vallen buiten de scope van rechtmatigheidscontrole. De raad kan besluiten om (een deel van) de collegebesluiten binnen de scope van rechtmatigheidscontrole te plaatsen. Hiervoor moet altijd een afzonderlijke onderzoeksopdracht worden verstrekt aan de accountant, waarin de aard en omvang van de opdracht wordt beschreven. Deze onderzoeksopdracht kan alleen de raad verstrekken.

De specifieke aandachtsgebieden die onderdeel vormen van de accountantscontrole 2020 hebben, vanuit risicoperspectief, met name betrekking op (financiële en rechtmatige) verantwoording van de inkomsten en uitgaven gerelateerd aan corona.

De Auditcommissie heeft de exploitatie van de Nautische Boulevard en de kostendekkendheid van rioolheffing als aanvullende specifieke aandachtsgebieden toegevoegd.

## 4.3 Aanvullende specifieke beperkingen reikwijdte

Voor 2020 is het normenkader voor de accountant geëvalueerd en geactualiseerd. Deze actualisatie is in bijlage 1 (externe wetgeving en interne regelgeving) opgenomen.

Op dit normenkader zijn een aantal beperkingen van toepassing:

#### *Inkoop- en aanbestedingsbeleid*

Voor wat betreft het aanbestedingsbeleid is sprake van een wettelijk kader op basis van Europese en nationale wetgeving. Daarnaast is qua regelgeving voor inkopen/aanbestedingen met lagere contractwaarde het (nog stringentere) lokaal het gemeentelijk inkoop- en aanbestedingsbeleid van toepassing (vastgesteld raad 2 juni 2020).

Rechtmatige naleving van het complexe inkoop- en aanbestedingsbeleid is landelijk een uitdaging. Ongeveer 14% van de Nederlandse gemeenten ontvangt geen goedkeurende controleverklaring op gebied van rechtmatigheid vanwege het niet (aantoonbaar) voldoen aan het inkoop- en aanbestedingsbeleid.

Voorgesteld wordt om het gemeentelijk inkoop- en aanbestedingsbeleid buiten het norm- en toetsingskader van de accountant te houden. Dit vanwege bewerkelijke integrale verbijzonderde interne controle op het gemeentelijk inkoop- en aanbestedingsbeleid en waarschijnlijk daaropvolgend reparatiebesluit van het college om in een aantal specifieke gevallen af te wijken van het gemeentelijk inkoop- en aanbestedingsbeleid. Echt-Susteren, Roerdalen en SC MER passen deze uitzondering al meerdere jaren toe.

Overigens blijft toetsing op naleving van nationale- en Europese aanbestedingsregels onverminderd van kracht. Verder zal in plaats van integrale toetsing wel steekproefsgewijs verbijzonderde interne controle worden uitgevoerd om rechtmatige inkoop en aanbesteding volgens het gemeentelijk inkoop- en aanbestedingsbeleid te toetsen en verbeteringen in het inkoopproces aan te brengen. Verbetering van het inkoopproces maakt tevens onderdeel uit van het project zaakgericht werken plus.

#### *Belastingverordeningen*

In de belastingverordeningen 2020 zijn termijnen van betaling opgenomen. Ingevolge corona en hieropvolgende betalingsproblemen bij ondernemers zijn incassotermijnen in overleg met deelnemende gemeenten in BsGW uitgesteld. Ter voorkoming dat deze wijziging van incassotermijnen onbedoeld leiden tot rechtmatigheidsfouten, wordt voorgesteld deze artikelen uit te zonderen van het normenkader. De uitzonderingen betreffen:

- Verordening onroerende zaakbelastingen Maasgouw 2020 art. 7 Termijnen van betaling
- Verordening rioolheffing Maasgouw 2020 art. 10 Termijnen van betaling
- Verordening Afvalstoffenheffing Maasgouw 2020 art. 8 Termijnen van betaling

#### *Coronamaatregelen*

Het college heeft over 2020 besluiten genomen om ondernemers, stichtingen en verenigingen die financieel zijn getroffen door corona tegemoet te komen. Hiertoe zijn ook compensatiegelden vanuit het Rijk ontvangen. Het uitsluiten van een verordening in zijn geheel is niet mogelijk. Het niet naleven van de recht-, duur- en hoogtebepalingen door corona en de initieel onrechtmatige baten, lasten en balansmutaties kunnen alsnog rechtmatig zijn mits de verordening een hardheidsclausule kent en deze ook is toegepast. Onbedoelde onrechtmatigheden veroorzaakt door collegebesluiten voor tegemoetkoming i.h.k.v. corona worden o.b.v. dit controleprotocol als rechtmatig aangemerkt. De collegebesluiten van 30-6-2020 en 8-9-2020 kunnen worden beschouwd als toepassing van de hardheidsclausule van de bestaande regelgeving.

#### *Controle op de zorg en de prestatielevering in relatie tot de coronacrisis*

Door corona is er sprake van een bijzonder jaar. Eén van de aspecten daarbij is dat diverse subsidieontvangers en/of andere partners niet (kunnen) leveren wat is afgesproken, terwijl ze wel het geld innen. Om te voorkomen dat, met name gesubsidieerde organisaties en zorginstellingen door de coronamaatregelen failliet gaan, is besloten om deze organisaties, op verzoek van het Rijk, te steunen. De prestatielevering is in veel gevallen een issue. Conform de kadernota rechtmatigheid 2018 kan de raad besluiten dat aan bepaalde onderdelen van verordeningen geen financiële consequenties worden verbonden. Dat kan alleen als deze onderdelen niet verplicht voortvloeien uit hogere regelgeving. Daarom wordt de raad gevraagd om het college te mandateren en in voorkomende gevallen ermee wordt ingestemd dat aan bepaalde onderdelen van verordeningen geen financiële consequenties (rechtmatigheidsfouten) hangen voor de accountantscontrole.

#### *Levering zorg versus privacy*

M.b.t. Jeugdhulp en Wmo geldt de wettelijke eis dat het recht op zorg ontstaat op basis van een verwijzing door een indicierend orgaan of medisch specialist (zie artikel 4 en 5 Verordening maatschappelijke ondersteuning en Jeugdhulp gemeente Maasgouw 2020). Omdat de gemeente niet zelf over deze informatie (het zgn. 'verwijzingsbriefje') beschikt, kan zij dit niet overleggen. De gemeente

kan op basis van de privacywetgeving deze informatie ook niet opvragen. De kosten die voortvloeien uit de geleverde zorg komen in de gemeentelijke exploitatie tot uitdrukking en maken deel uit van accountantscontrole. Aan de raad wordt daarom voorgesteld af te zien van de controle op de aanwezigheid van medische verwijzingen.

#### **4.4 Hardheidsclausule in verordeningen**

Voor zover in enige verordening geen hardheidsclausule opgenomen zou zijn, wordt deze geacht wel van toepassing te zijn en gelden de hierna genoemde aanvullende bepalingen met betrekking tot de betreffende verordening:

*“Het college van burgemeester en wethouders kan nadere regels stellen met betrekking tot de uitvoering van deze verordening.*

*Het college van burgemeester en wethouders kan in bijzondere gevallen afwijken van de bepalingen in deze verordening indien toepassing van deze verordening tot onbillijkheden van overwegende aard leidt.*

*In gevallen, de uitvoering van deze verordening betreffende, waarin deze verordening niet voorziet, beslist het college van burgemeester en wethouders.”*

### **5. Rapportering accountant**

De accountant rapporteert zoals hierna in het kort weergegeven als volgt:

#### *Tussentijdse controles (interimcontroles):*

Voor zover tussentijdse controles door de accountant plaatsvinden en hierover wordt gerapporteerd, kunnen bestuurlijk relevante zaken ook aan de gemeenteraad worden gerapporteerd.

Op basis van de uitgevoerde interimcontrole wordt door de accountant een Managementletter opgesteld. Deze is primair gericht aan het Management en het College. Een afschrift van de Managementletter inclusief bestuurlijke reactie wordt ter kennisname aan de Auditcommissie en de voorzitter van de Rekenkamercommissie verstuurd.

#### *Verslag van bevindingen*

Overeenkomstig de gemeentewet wordt omtrent de controle een verslag van bevindingen uitgebracht aan de raad en in afschrift aan het College van Burgemeester en Wethouders.

In het verslag van bevindingen 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 rapporteringtolerantie 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 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. Deze controleverklaring is bestemd voor de gemeenteraad met inachtneming van het gestelde in de Controleverordening ex artikel 213 van de gemeentewet, zodat deze de door het College van Burgemeester en Wethouders opgestelde jaarrekening kan vaststellen.

## **6. Inwerkingtreding**

Dit protocol treedt in werking op 1 januari 2020 en is van toepassing op de jaarrekening 2020 van de gemeente Maasgouw.

Aldus vastgesteld in de vergadering van de raad van 13 april 2021.

De raad voornoemd;

De griffier,

De voorzitter,

G.H. Bakkes

S.H.M. Strous

Bijlage 1: Wetgeving intern/extern