

Controleprotocol 2018

1. Controleopdracht

De raad van de gemeente Steenwijkerland geeft PricewaterhouseCoopers Accountants N.V. op grond van artikel 213 van de Gemeentewet opdracht de jaarrekening 2018 te controleren.

Artikel 213 Gemeentewet geeft voorschriften over de controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening. De accountant geeft 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 als 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, afgekort: BADO) alsmede de Richtlijnen voor de accountantscontrole (NBA) bepalend zijn voor de uit te voeren werkzaamheden.

2. Rechtmatigheidscontrole

Onder rechtmatigheid wordt in deze opdracht begrepen de definitie volgens het BADO. Dit betekent dat de in de rekening verantwoorde lasten, baten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen als ze “in overeenstemming zijn met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen, waaronder gemeentelijke verordeningen”.

De accountantscontrole op rechtmatigheid voor het kalenderjaar 2018 is limitatief gericht op:

1. de naleving van wettelijke kaders, zoals die in bijlage A zijn opgenomen, uitsluitend voor zover deze directe financiële beheershandelingen betreffen of kunnen betreffen. Ten aanzien van de interne regelgeving van de gemeente Steenwijkerland worden voorwaarden bevattende bepalingen uitsluitend getoetst voor zover deze betrekking hebben op recht, hoogte en duur van de financiële beheershandeling, tenzij jegens derden aanvullende voorwaarden met directe financiële consequenties zijn opgenomen (deze voorwaarden zijn ook al relevant voor het getrouwheidsoordeel van de accountant). Geen financiële consequenties worden verbonden aan formele, administratieve, logistieke en termijnbepalingen.
2. De naleving van de volgende kaders:
 - de begroting
 - de financiële verordening 2005 (op grond van artikel 212 Gemeentewet), met uitzondering van punt f (rechtmatigheid)
 - de controleverordening 2018 (op grond van artikel 213 Gemeentewet).

3. Te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties

Het doel van de controlewerkzaamheden is het verkrijgen van een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening van de gemeente Steenwijkerland. De accountant accepteert in de controle bepaalde toleranties en richt de controle daarop in. De accountant controleert niet ieder document of iedere financiële handeling. Wel richt de accountant de controle zodanig in dat voldoende zekerheid wordt verkregen over het getrouwe beeld van de jaarrekening en de rechtmatigheid van de verantwoorde baten, lasten, balansmutaties en financiële beheershandelingen met een belang groter dan de vastgestelde goedkeuringstolerantie. De accountant richt de controle in op het ontdekken van belangrijke fouten en baseert zich daarbij op risicoanalyse, vastgestelde toleranties, statistische deelwaarnemingen en extrapolaties. Hieronder zullen de te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties worden beschreven.

Goedkeuringstolerantie

Bij de jaarrekeningcontrole 2018 geldt de volgende goedkeuringstolerantie

	Strekking controleverklaring			
Goedkeuringstolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	$\leq 1\%$	$>1\% < 3\%$	-	$\geq 3\%$
Onzekerheden in de controle (% lasten)	$\leq 3\%$	$>3\% < 10\%$	$\geq 10\%$	-

De percentages in de tabel worden genomen van de totale begrote programmalasten (inclusief toevoeging aan reserves) na laatste begrotingswijziging.

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 wordt beïnvloed. Worden de bedragen van deze fouten en onzekerheden overschreden, dan heeft dat gevolgen voor de strekking van de controleverklaring.

Een accountant dient de controle zodanig in te richten dat wordt gewaarborgd dat alle onrechtmatigheden en onjuistheden die het bedrag van de goedkeuringstolerantie overschrijden, worden gevonden en meegewogen in zijn oordeel.

Bovenstaande goedkeuringstoleranties zijn conform de wettelijke minimumvereisten.

Op basis van de begroting 2018 van de gemeente Steenwijkerland betekenen bovengenoemde percentages dat een totaalbedrag aan fouten in de jaarrekening tot circa € 1,16 miljoen en een totaal van onzekerheden tot circa € 3,48 miljoen de goedkeurende strekking van de controleverklaring niet zullen aantasten.

Rapporteringstolerantie

Bij de jaarrekeningcontrole 2018 geldt een rapporteringstolerantie van € 87.085,-.

Met de rapporteringstolerantie geeft de raad de omvang van de gevonden fouten en onzekerheden in de jaarrekening aan, waarover zij in ieder geval –middels het verslag van bevindingen- wenst te worden geïnformeerd.

De rapporteringstolerantie mag wel kleiner, maar niet groter zijn dan de goedkeuringstolerantie.

De rapporteringstolerantie is in 2008 gesteld op 7,5% (van € 1,16 miljoen), dit in afwijking met het landelijke ervaringscijfer van 10%. Hierdoor wordt elke fout of onzekerheid groter dan € 87.085,- gerapporteerd. Er wordt voorgesteld om ook voor dit jaar het percentage van 7,5% te handhaven.

4. Rapportering accountant

Tijdens en na afronding van de controlewerkzaamheden rapporteert de accountant als volgt.

Interimcontrole

Als onderdeel van de controle wordt door de accountant een zogenaamde interimcontrole uitgevoerd. Over de uitkomsten van die tussentijdse controle wordt aan het college van burgemeester en wethouders een verslag uitgebracht.

Verslag van bevindingen

Overeenkomstig de Gemeentewet wordt omtrent de controle van de jaarrekening een verslag van bevindingen uitgebracht aan de raad en een 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.

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, zodat deze de door het college van burgemeester en wethouders opgestelde jaarrekening kan vaststellen.