

## Controleprotocol 2017 Gemeente Oude IJsselstreek

d.d. december 2017

Versie 1.0

### 1. Inleiding

De gemeenteraad heeft aan Baker Tilly Berk de opdracht verstrekt de accountantscontrole over het jaar 2017 als bedoeld in artikel 213 van de Gemeentewet voor de gemeente Oude IJsselstreek uit te voeren. In dit controleprotocol worden door de gemeenteraad een aantal zaken geregeld ter afbakening en ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole.

#### Doelstelling

Het doel van dit controleprotocol is dat de raad hiermee nadere aanwijzingen aan de accountant geeft over de reikwijdte en samenwerking van de accountantscontrole. Het gaat hierbij over de geldende normstellingen en de te hanteren goedkeurings- en rapporteringtoleranties voor de controle van de jaarrekening 2017. Op basis hiervan ontstaat inzicht in het gevoerde financiële beheer dat door of namens het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Oude IJsselstreek is uitgevoerd.

De gemeenteraad kan de accountant alleen nadere aanwijzingen geven als dit een aanscherping is van de wettelijke minimumeisen. Het voorstel is om deze wettelijke minimumeisen te hanteren en niet aan te scherpen.

#### Wettelijk kader

Op basis van artikel 213 van de Gemeentewet heeft de gemeenteraad op 26 mei 2005 de verordening voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente Oude IJsselstreek vastgesteld. Op basis hiervan

- stelt de gemeenteraad nadere aanwijzingen vast die specifiek van toepassing zijn voor het controlejaar 2017
- stelt de gemeenteraad het bij de controle te hanteren normenkader vast
- en wijst de gemeenteraad een of meer accountants aan, belast met de controle van de jaarrekening, het daarbij verstrekken van een accountantsverklaring en het uitbrengen van een verslag van bevindingen.

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

Volgens artikel 213 GW geeft de accountantsverklaring op grond van de uitgevoerde controle aan dat

- a) de jaarrekening een getrouw beeld geeft van zowel de baten en de lasten als de grootte en samenstelling van het vermogen;
- b) de baten en lasten, evenals de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen;
- c) de jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincie en gemeenten;
- d) het jaarverslag met de jaarrekening inhoudelijk overeenkomen.

Bij de controle zullen de regels die worden gesteld op grond van artikel 213, lid 6 GW en de aanwijzingen en beroepsvoorschriften van het de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) bepalend zijn voor de uit te voeren werkzaamheden.

Baten, lasten en balansmutaties in verband met rechtmatigheid zijn altijd het gevolg van financiële beheerhandelingen en de vastlegging daarvan in de administratie. Er is rechtmatig gehandeld wanneer de financiële beheerhandelingen door en namens het college passen binnen de in- en externe wet- en regelgeving.

### 3. Goedkeurings- en rapporteringtoleranties

De accountant richt de controle zodanig in dat fouten en onzekerheden in de jaarrekening worden ontdekt. De goedkeuringstolerantie bepaalt de maximale hoogte van het totale bedrag aan fouten en onzekerheden voor het afgeven van een goedkeurende accountantsverklaring.

In het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) zijn de minimumeisen voor de in de controle te hanteren goedkeuringstoleranties opgenomen:

- ten aanzien van fouten in de jaarrekening 1% van de omvangsbasis en;
- ten aanzien van onzekerheden in de controle 3% van de omvangsbasis

De gemeenteraad van Oude IJsselstreek hanteert voor de controlejaren 2017 deze minimumeisen. Op basis van de begroting van 2017 van de gemeente Oude IJsselstreek betekenen bovengenoemde percentages dat:

- een totaalbedrag aan fouten in de jaarrekening van ongeveer € 890.000 en
- een totaalbedrag aan onzekerheden in de controle van ongeveer € 2,67 miljoen

de goedkeurende strekking van de accountantsverklaring niet zullen aantasten. De omvangsbasis is gelijk aan de totale lasten van de gemeente.

Op grond van het Bado dient de accountant één van de onderstaande verklaringen af te geven:

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

De rapporteringstolerantie is de maatstaf die geldt voor het rapporteren van fouten en onzekerheden. Volgens het Bado hanteert de accountant ten behoeve van de rapportering in het verslag van bevindingen de bedragen die voortvloeien uit de goedkeuringstoleranties. De gemeenteraad hanteert voor de controlejaren 2017 een rapporteringstolerantie van € 50.000. Dit betekent dat de accountant elke fout of onzekerheid groter dan € 50.000 rapporteert.

### 4. Reikwijdte accountantscontrole rechtmatigheidstoetsing

De accountantscontrole op rechtmatigheid voor de kalenderjaren 2017 is gericht op de naleving van:

- [Wetgeving extern](#)

Het gaat hierbij om relevante externe wet- en regelgeving waarin handelingen zijn geregeld waaruit financiële gevolgen voortkomen die als baten, lasten of balansmutaties in de jaarrekening dienen te worden verantwoord. Deze wettelijke kaders zijn in het normenkader opgenomen in de kolom 'Externe wet- en regelgeving'.

- [Interne kaders](#)

Hier gaat het om relevante interne regelgeving, deze zijn opgenomen in de kolom 'Interne regelgeving intern'. De interne kaders gelden uitsluitend voor zover deze betrekking hebben op directe financiële beheerhandelingen. Het gaat hierbij om alle verordeningen voor zover die bepalingen bevatten over financiële beheershandelingen en andere besluiten van de gemeenteraad met een kaderstellend karakter of die bepalingen bevatten over financiële beheershandelingen.

## 5. Overleg en rapportering accountant

### Jaarrekening

De controle van de jaarrekening vindt plaats in het tweede kwartaal. In overleg met de accountant zal de planning voor de controle en de termijn voor het uitbrengen van het verslag van bevindingen en de accountantsverklaring worden vastgesteld. Voor de start van de jaarrekeningcontrole vindt er een afstemmingsgesprek plaats tussen de accountant en het team Financiën.

De accountant stuurt het verslag van bevindingen en de accountantsverklaring aan de raad, nadat het concept is besproken met de direct betrokkenen. Voordat het aan de raad is verstuurd heeft ook het college de mogelijkheid gehad om hierop te reageren. Voorafgaand aan de raadsbehandeling van de jaarstukken bespreekt de accountant de stukken met (een delegatie van) de raad.

### Interim controle

Tijdens de interim controle beoordeelt de accountant de administratieve organisatie en de daarin verankerde maatregelen van interne controle. Daarnaast gebruikt de accountant de managementletter ook voor het doen van aanbevelingen met betrekking tot de bedrijfsvoering en de administratieve organisatie.

De interim controle vindt jaarlijks in het 4<sup>e</sup> kwartaal plaats. De planning en de termijn voor het uitbrengen van de managementletter wordt in overleg vastgesteld. Voor aanvang van de interim controle spreken de organisatie en de accountant de opzet van de interim controle en de jaarrekeningcontrole met elkaar door.

De managementletter is uiteindelijk bedoeld voor het college. De accountant rapporteert daarom de bevindingen van de interim controle in de managementletter aan het college. De accountant verstuurt de bestuurlijke relevante uitkomsten van de interim-controle naar de raad dan wel verwerkt een samenvatting hiervan in het verslag van bevindingen.