

# **CONTROLEPROTOCOL VOOR DE ACCOUNTANTSCONTROLE OP DE JAARREKENINGEN VAN DE GEMEENTE ROZENDAAL**

---

## **1. Inleiding**

Bij besluit van 5 juli 2016 heeft de gemeenteraad aan Stolwijk Kelderman Accountants Fiscalisten te Zevenaar opdracht verstrekt de accountantscontrole als bedoeld in artikel 213 van de Gemeentewet voor de gemeente Rozendaal uit te voeren. Ter ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole dient de gemeenteraad nog een aantal zaken nader te regelen, hetgeen in dit controleprotocol plaatsvindt.

Het controleprotocol geldt totdat de raad in enig jaar besluit dit aan te passen.

Object van controle is de jaarrekening van de gemeente Rozendaal, daarmede tevens het financieel beheer zoals uitgeoefend door of namens het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Rozendaal (hierna: het college).

### **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 jaarrekeningen van de gemeente Rozendaal.

### **1.2 Wettelijk kader**

De gemeenteraad heeft op 30 september 2003 de verordening ex art 213 GW voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente Rozendaal vastgesteld. In het raadsbesluit van 11 september 2007 is het bij de controle te hanteren normenkader in hoofdlijnen vastgelegd. Met dit controleprotocol stelt de gemeenteraad nadere aanwijzingen vast.

### **1.3 Procedure**

In de verordening ex artikel 213 GW is bepaald dat in het programma van eisen de procedure wordt vastgelegd om te komen tot de jaarlijkse accountantscontrole.

Het onderzoek van de accountant richt zich tevens op de vraag of de SiSa-bijlage bij de jaarrekening voldoet aan de daaraan te stellen eisen.

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

De controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening uitgevoerd door de accountant is gericht op het afgeven van een oordeel over:

Getrouwheid:

- de getrouwe weergave van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de activa en passiva;
- de verenigbaarheid van het jaarverslag met de jaarrekening.

Rechtmatigheid:

- 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 (Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten);
- de verenigbaarheid van het jaarverslag met de jaarrekening.

Bij de controle zullen de regels die bij of krachtens het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) alsmede de Richtlijnen voor de Accountantscontrole (NBA) zijn gesteld, bepalend zijn voor de uit te voeren werkzaamheden.

### 3 Te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties

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 getrouwe 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 en deelwaarnemingen en extrapolaties.

In het hierna opgenomen schema zijn de goedkeuringstolerantie en de rapporteringstolerantie(s) opgenomen zoals door de gemeenteraad vastgesteld. Deze zijn overeenkomstig de in het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden aangegeven minimumeisen.

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

### 4 Begrip rechtmatigheid en de aanvullend te controleren rechtmatigheidscriteria

Besteding en inning van gelden door een gemeente zijn aan bepaalde voorwaarden verbonden waarop door de accountant moet worden getoetst. Deze voorwaarden liggen vast in wetten en regels van hogere overheden en de (eigen) gemeentelijke regelgeving.

Het voorwaarden criterium is vastgelegd in een overzicht van alle voor de betreffende gemeente geldende wet- en regelgeving. Burgemeester en wethouders actualiseren het betreffende overzicht jaarlijks. Het geactualiseerde overzicht wordt ter kennisname van de raad gebracht door middel van opname op de lijst van ingekomen stukken.

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

## **5 Reikwijdte accountantscontrole rechtmatigheidtoetsing**

De accountantscontrole op rechtmatigheid is limitatief gericht op:

- 5.1 de naleving van wettelijke kaders, zoals die in de kolom “Wetgeving extern” van de “Inventarisatie wet- en regelgeving in het kader van de rechtmatigheidcontrole bij de gemeente Rozendaal” is opgenomen;
- 5.2 de naleving van de volgende kaders:
  - de begroting
  - financiële verordening ex artikel 212 Gemeentewet;
  - de controleverordening ex artikel 213 Gemeentewet;
  - de verordening periodiek onderzoek doelmatigheid en doeltreffendheid ex art 213a Gemeentewet;

en de overige kaders zoals opgenomen in de kolom “Regelgeving intern” van de “Inventarisatie wet- en regelgeving in het kader van de rechtmatigheidcontrole bij de gemeente Rozendaal”. Ten aanzien van het voorwaarden criterium vindt voor de interne regelgeving uitsluitend een toets plaats naar het recht op, de hoogte en duur van financiële beheershandelingen, tenzij jegens derden (bijvoorbeeld in toekenningsbeschikkingen) aanvullende voorwaarden met directe financiële consequenties zijn opgenomen.<sup>2</sup>

Het niet tijdig indienen van aanvragen of het buiten gestelde termijnen nemen van besluiten is geen object van onderzoek en behoeft geen rapportering door de accountant.

Indien en voor zover bij de accountantscontrole materiële financiële onrechtmatige handelingen worden geconstateerd worden deze in de rapportage en oordeelweging uitsluitend betrokken indien en voor zover het door de raad, B&W of hogere overheden vastgestelde regels betreft. Interne regels van college naar de ambtelijke organisatie, niet rakende financiële beheershandelingen, vallen daar buiten en zijn geen object van onderzoek.

## **6. Rapportering accountant**

Tijdens en na afronding van de controlewerkzaamheden rapporteert de accountant zoals door de raad is bepaald in het programma van eisen.

Fouten of onzekerheden die de rapporteringstolerantie 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.

### **6.1 Controleverklaring**

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

---

<sup>2</sup> Dergelijke jegens derden geformuleerde (financiële) voorwaarden zijn immers ook al relevant voor de accountantscontrole inzake de getrouwheid van de jaarrekening.

de getrouwheid als de rechtmatigheid. Deze controleverklaring is bestemd voor de gemeenteraad, zodat deze de door het college opgestelde jaarrekening kan vaststellen.

Aldus vastgesteld door de raad van de gemeente Rozendaal

d.d. 31 januari 2017

de griffier,

K.M.Schaap

de voorzitter,

drs. J.H.Klein Molekamp