

# **CONTROLEPROTOCOL VOOR DE ACCOUNTANTSCONTROLE OP DE JAARREKENING 2010 EN VERDER VAN DE INTERGEMEENTELIJKE SOCIALE DIENST – MIDDEN LANGSTRAAT**

---

## **1. Inleiding**

Het bestuur van de ISD moet (evenals gemeenten en provincies) verantwoording afleggen over de rechtmatigheid van de financiële beheershandelingen van de eigen organisatie. De rechtmatigheid is voor de ISD expliciet een onderdeel van de accountantscontrole. Object van controle is de jaarrekening 2010 en verder en daarmee tevens het financieel beheer over het jaar 2010 en verder zoals uitgeoefend door of namens het dagelijks bestuur van de ISD ML. Het normenkader rechtmatigheid is een kaderstelling van het bestuur. Het beoordelen van het rechtmatig handelen van de ISD wordt vertaald naar de jaarrekening. Het bestuur geeft vervolgens vorm en sturing aan de controle op de rechtmatigheid door lokale beleidsvoorkeuren in regels vast te leggen en door die regels algemener dan wel specifiek te maken. Daarnaast zijn de hoofdlijnen ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole door het bestuur geregeld in een controleprotocol. Zowel het normenkader als het controleprotocol worden voor onbepaalde tijd vastgesteld. Dat wil zeggen totdat de dynamische situatie een aanscherping of wijziging vereist.

### **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 2010 en verder van de ISD-ML. In dit verband is tevens van belang de in 2008 vastgestelde en nog geldende Controleverordening, het normenkader rechtmatigheid en de nadere uitwerking in het Interne Controleplan.

### **1.2 Wettelijk kader**

De Gemeentewet (GW), artikel 213 lid 2, schrijft voor dat het algemeen bestuur één of meer accountants aanwijst als bedoeld in artikel 393 eerste lid Boek 2 Burgerlijk Wetboek voor de controle van de in artikel 197 GW bedoelde jaarrekening en het daarbij verstrekken van een controleverklaring en het uitbrengen van een verslag van bevindingen. De bevoegdheid van de accountant om informatie te vergaren is vastgelegd in de Controle verordening.

In het kader van de opdrachtverstrekking aan de accountant kan het algemeen bestuur nadere aanwijzingen geven voor te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties. Tevens zal in de opdrachtverstrekking duidelijk aangegeven moeten worden welke wet- en regelgeving in het kader van het financieel beheer onderwerp van rechtmatigheidscontrole zal zijn. Hiermee wordt bedoeld op het normenkader rechtmatigheid.

Met dit controleprotocol stelt de ISD ML nadere aanwijzingen vast die van toepassing zijn voor het controlejaar 2010 en verder.

### **1.3 Procedure**

Ter bevordering van een efficiënte en doeltreffende accountantscontrole vindt waar nodig (afstemmings-)overleg plaats tussen de accountant en de directeur, de controller van de ISD en eventueel (een vertegenwoordiging uit) het bestuur.

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

Zoals in art 213 GW is voorgeschreven zal de controle van de in artikel 197 GW bedoelde jaarrekening, die wordt uitgevoerd door de door het algemeen bestuur benoemde accountant, 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, waaronder interne 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 opgestelde jaarrekening met de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels bedoeld in artikel 186 GW (Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten);
- de verenigbaarheid van het jaarverslag met de jaarrekening.

Daarnaast wordt een oordeel afgegeven over handelingen die mogelijk financiële gevolgen kunnen hebben voor de organisatie.

Bij de controle zullen de nadere regels die bij of krachtens algemene maatregel van bestuur worden gesteld op grond van artikel 213, lid 6 GW (Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten) alsmede de Richtlijnen voor de Accountantscontrole (NIVRA) bepalend zijn voor de uit te voeren werkzaamheden.

Onder rechtmatigheid wordt begrepen de definitie volgens het Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten (BAPG) 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 interne verordeningen".

## 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, rechtmatigheden, (financiële) procesmatige juistheden, vastgestelde toleranties en statische deelwaarnemingen en extrapolaties.

In het Besluit accountantscontrole Provincies en Gemeenten zijn minimumeisen voor de in de controle te hanteren goedkeuringstoleranties voorgeschreven. Het algemeen bestuur mag de goedkeuringstoleranties scherper maar niet soepeler vaststellen dan deze minimumeisen. Dit moet dan wel worden toegelicht in de controleverklaring. De minimumeisen zijn:

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

<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.

Naast deze kwantitatieve benadering zal de accountant ook een kwalitatieve beoordeling hanteren (professional judgement). De weging van fouten en onzekerheden vindt ook plaats op basis van professional judgement.

Voor tekortkomingen in de uitvoering van het WWB werkdeel (re-integratie) afkomstig van het Rijk geldt een verantwoordingsplicht naar het ministerie van SZW bij geconstateerde onrechtmatigheid binnen de norm van 1%.

Er wordt geen goedkeurende verklaring afgegeven als het financiële beslag van de fouten tezamen meer dan 1% van de totale lasten in de jaarrekening bedraagt of als onzekerheden worden aangetroffen van meer dan 3% van de totale lasten.

De definitie van de goedkeuringstolerantie is:

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, de strekking van de af te geven controleverklaring.

Naast de goedkeuringstoleranties wordt onderkend de rapporteringstolerantie. Deze kan als volgt worden gedefinieerd:

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. Een lagere rapporteringstolerantie leidt in beginsel niet tot aanvullende controlewerkzaamheden, maar wel tot een uitgebreidere rapportage van bevindingen. De rapporteringstolerantie kan worden vastgesteld op een percentage, bijvoorbeeld 80%, van de goedkeuringstolerantie of op een maatschappelijk relevant geacht absoluut bedrag zoals € 100.000. De rapporteringstoleranties kunnen zich verder toespitsen op die elementen die het algemeen bestuur specifiek nader terug wil zien, zonder dat dit de controletoleranties zelf beïnvloedt.

De rapporteringstolerantie wordt door het algemeen bestuur vastgesteld, met inachtneming van bovengenoemde minimumeisen. De accountant richt de controle in rekening houdend met de rapporteringstolerantie om te kunnen waarborgen dat alle gesignaleerde onrechtmatigheden die dit bedrag overschrijden ook daadwerkelijk in het verslag van bevindingen worden opgenomen.

In het hierna opgenomen schema zijn de goedkeuringstolerantie en de rapporteringstolerantie(s) opgenomen zoals door het algemeen bestuur vastgesteld voor het controlejaar 2010 en verder.

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

Op basis van de begroting 2010 en verder van de ISD ML kunnen bovengenoemde percentages worden doorgerekend naar een totaalbedrag aan fouten in de jaarrekening en een totaal van onzekerheden welke de goedkeurende strekking van de controleverklaring niet zullen aantasten.

De rapporteringstolerantie stelt het algemeen bestuur vast op een percentage van 20% van de goedkeuringstolerantie. Dit betekent dat fouten groter dan het genoemde percentage en omgerekend in euro's dienen te worden gerapporteerd in het verslag van bevindingen.

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

Voor een toelichting op het begrip rechtmatigheid in relatie tot de accountantscontrole bij gemeenten en provincies wordt verwezen naar de Nota van toelichting bij het Besluit accountantscontrole gemeenten (Staatsblad 2002, 68), het NIVRA-discussierapporten 'Financiële rechtmatigheid(controle) bij gemeenten en provincies', de Kadernota van het Platform Rechtmatigheid Provincies en Gemeenten van oktober 2007 en de ledenbrieven van de VNG.

In het kader van de rechtmatigheidscontrole kunnen 9 rechtmatigheidscriteria worden onderkend: het begrotingscriterium, het voorwaardencriterium, het misbruik en oneigenlijk gebruikcriterium, het calculatiecriterium, het valueringscriterium, het adresseringscriterium, het volledigheidscriterium, het aanvaardbaarheidscriterium en het leveringscriterium.

Voor de oordeelsvorming over de rechtmatigheid van het financieel beheer zal altijd aandacht besteedt moeten worden aan de volgende rechtmatigheidscriteria:

1. Het begrotingscriterium;
2. Het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium (M&O-criterium);
3. Het voorwaardencriterium.

Het algemeen bestuur stelt via dit protocol de reikwijdte van de accountantscontrole op rechtmatigheid vast binnen de geldende wettelijke kaders zoals opgenomen in de GW en het BAPG.

#### **4. Reikwijdte accountantscontrole rechtmatigheidtoetsing 2010 en verder**

Aan de hand van het normenkader rechtmatigheid en het toetsingskader worden verbijzonderde interne controlewerkzaamheden uitgevoerd. Het normenkader is overeenkomstig de Single Audit en Single Information (SISA). Indien desondanks en voor zover bij de accountantscontrole materiële financiële onrechtmatige handelingen worden geconstateerd worden deze in de rapportage betrokken indien en voor zover het door het algemeen bestuur in verordeningen vastgestelde (financiële) regels of door hogere overheden vastgestelde (financiële) regels betreft.

#### **5. Rapportering accountant**

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

##### ***Verslag van bevindingen***

Overeenkomstig de gemeentewet wordt omtrent de controle een verslag van bevindingen uitgebracht aan het algemeen bestuur.

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***

Geïdentificeerde fouten en onzekerheden die de rapporteringstolerantie als bedoeld in hoofdstuk 3 van dit controleprotocol overschrijden, worden gerapporteerd in het verslag van bevindingen. De accountant rapporteert ook over eventuele bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en de continuïteit van de door de ISD-ML 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 het algemeen bestuur, zodat deze de door het dagelijks bestuur opgestelde jaarrekening kan vaststellen.

A. Grootswagers

Interne Controle ISD-ML