

Controleprotocol gemeente Goirle

1. Inleiding

In 2017 heeft de gemeenteraad aan BDO accountants de opdracht verstrekt de accountantscontrole als bedoeld in artikel 213 Gemeentewet voor de gemeente Goirle, Hilvarenbeek en Oisterwijk uit te voeren, over het boekjaar 2017 tot en met 2020, met de mogelijkheid om nog twee x 1 jaar te verlengen. In dit controleprotocol worden door de gemeenteraad een aantal zaken geregeld ter aakening en ondersteuning van de uitvoering van deze accountantscontrole.

Object van controle is de jaarrekening inclusief Sisa bijlage en het nancieel beheer over deze jaren zoals uitgeoefend door of namens het college van burgemeester en wethouders van Goirle.

2. 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 van de gemeente Goirle. De raad kan de accountant alleen nadere aanwijzingen geven voor zover dit uitgaat boven de weelijken minimumeisen.

3. Weelijken kader

In artikel 213 lid 1 van de Gemeentewet wordt voorgeschreven dat de gemeenteraad één of meer accountants aanwijst als bedoeld in artikel 393 eerste lid Boek 2 Burgerlijk Wetboek voor de controle van de in artikel 197 Gemeentewet 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 nadere aanwijzingen geven voor te hanteren goedkeuringstoleranties en (afwijkende) rapporteringstoleranties. Tevens wordt in de opdrachtverstrekking duidelijk aangegeven welke wetten regelgeving in het kader van het nancieel beheer onderwerp van rechtmatigheidscontrole is. De voor de toetsing door de accountant relevante wet- en regelgeving is in dit controleprotocol opgenomen.

4. Algemene uitgangspunten voor de controle (getrouwheid en rechtmatigheid)

Zoals in artikel 213 van de Gemeentewet voorgeschreven accountantscontrole van de jaarrekening richt zich op het geven 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 weelijken regelingen, waaronder eventuele verordeningen;
- De inrichting van het nancieel beheer en de nanciële 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 arkel 186 Gemeentewet (Besluit Begronng 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 arkel 213, lid 6 Gemeentewet (Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten) en het besluit accountantscontrole provincies en gemeenten (Bado) alsmede de voor accountants geldende controle- en overige standaarden bepalend voor de door de accountant uit te voeren werkzaamheden.

Onder rechtmagheid wordt begrepen de denie als bedoeld in arkel 1 lid 3 van de Controleverordening gemeente Goirle: het overeenstemmen van het tot stand komen van de nanciële beheershandelingen en de vastlegging daarvan met de relevante wet- en regelgeving, zoals bedoeld in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden.

5. Te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranes

De accountant accepteert in de controle bepaalde toleranes en richt de controle daarop in. De accountant controleert niet ieder document of iedere nanciële handeling maar richt de controle zodanig in dat voldoende zekerheid wordt verkregen over het getrouwe beeld van de jaarrekening en de rechtmagheid van de verantwoorde baten en lasten en balansmutaes en nanciële beheershandelingen met een belang groter dan de vastgestelde goedkeuringstolerane. De accountant richt de controle in op het ontdekken van belangrijke fouten en baseert zich daarbij op risicoanalyse, vastgestelde toleranes en stasche deelwaarnemingen en extrapolaes.

De goedkeuringstolerane is het bedrag dat de som van fouten in de jaarrekening of onzekerheden in de controle aangee, die in een jaarrekening maximaal mogen voorkomen, zonder dat de bruikbaarheid van de jaarrekening voor de oordeelsvorming door de gebruikers kan worden beïnvloed. De goedkeuringstolerane is bepalend voor de oordeelsvorming, de strekking van de af te geven controleverklaring.

De rapporteringstolerane is een bedrag dat gelijk is aan of lager is dan de bedragen voortvloeiend uit de goedkeuringstolerane. Bij overschrijding van dit bedrag vindt rapportering plaats in het verslag van bevindingen. Een lagere rapporteringstolerane leidt in beginsel niet tot aanvullende controlewerkzaamheden, maar wel tot een uitgebreidere rapportage van bevindingen. In onze oerte-uitvraag is een rapportagetolerane aangegeven van 1%.

In het Besluit accountantscontrole decentrale overheden zijn minimumeisen voor de in de controle te hanteren goedkeuringstoleranes voorgeschreven. De goedkeuringstolerane wordt berekend als een percentage van de totale lasten van de gemeente. Voor de goedkeuringstoleranes volgt de raad de volgende weelijke minimumeisen:

Goedkeuringstolerane	Strekking controleverklaring:			
	Goedkeuren	Beperki	Oordeelonthoudin	Afkeuren
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	≤ 1%	>1% < 3%	-	≥ 3%
Onzekerheden in de controle (%)	≤ 3%	>3% <10%	≥ 10%	-

6. **Rechtmagheidscriteria**

Voor de oordeelsvorming van het nancieel beheer wordt, naast de getrouwheidcriteria, aandacht besteed aan de volgende rechtmagheidscriteria:

- het begrongscriterium
- het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium
- het voorwaarden criterium.

Het begrongscriterium

Het begrongscriterium is verder verjnd en uitgewerkt in de kadernota rechtmagheid 2017 van de commissie BBV. Begrongwijzigingen moeten volgens de Gemeentewet jdens het jaar zelf nog aan de gemeenteraad worden voorgelegd. Indien een wijziging niet meer in het jaar zelf is voorgelegd zijn bestedingen boven het begrongsbedrag strikt genomen onrechtmag.

Begrongsoverschrijdingen worden door de accountant echter niet aljd in de overweging om al of niet een goedkeurende verklaring te geven meegenomen. Voor de afsluitende oordeelsvorming is van belang in hoeverre de begrongsoverschrijding past binnen het door de gemeenteraad geformuleerde beleid en/of wordt gecompenseerd door aan de lasten gerelateerde hogere inkomsten. Het bepalen of respecveeljk welke begrongsoverschrijdingen al dan niet verwijtbaar zijn, is voorbehouden aan de raad.

Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium

De denie van misbruik is: "het opzeeljk niet, niet jdig, onjuist of onvolledig verstrekken van gegevens met als doel ten onrechte overheidssubsidies of -uitkeringen te verkrijgen of niet dan wel een te laag bedrag aan hengen aan de overheid te betalen".

De denie van oneigenlijk gebruik is: "het door het aangaan van rechtshandelingen, al dan niet gecombineerd met feitelijke handelingen, verkrijgen van overheidsbijdragen of het niet dan wel tot een te laag bedrag betalen van hengen aan de overheid, in overeenstemming met de bewoordingen van de regelgeving maar in strijd met het doel en de strekking daarvan".

Gemeenten moeten een beleid ter voorkoming en bestrijding van misbruik en oneigenlijk gebruik hebben. In het jaarverslag en/of de toelichng op de jaarrekening verantwoordt het college zich over de opzet, de uitvoering en de resultaten van het M&O-beleid. Indien een gemeente geen toereikend M&O-beleid voert kan dit gevolgen hebben voor het accountantsoordeel.

Door de raad zijn in verordeningen en besluiten verschillende aspecten van M&O opgenomen. Voor bestaande procedures wordt getoetst in hoeverre deugdelijke maatregelen ter voorkoming van misbruik en oneigenlijk gebruik worden genomen. Daarbij is de vooronderstelling gerechtvaardigd dat binnen de belangrijkste procedures al (informeel) adequate maatregelen zijn getroen ter waarborging van de getrouwheid van de nanciële verantwoording.

Het voorwaardencriterium

Baten, lasten en balansmutaties door een gemeente zijn aan bepaalde voorwaarden verbonden waarop door de accountant moet worden getoetst. Deze voorwaarden liggen vast in wettelijke en regels van hogere overheden en de eigen gemeentelijke regelgeving.

Door de raad zijn in verschillende verordeningen en besluiten voorwaarden opgenomen. Met het in dit controleprotocol vaststellen van de reikwijdte van de rechtmatigheidstoets door de accountant wordt het voorwaardencriterium nader uitgewerkt.

7. Reikwijdte accountantscontrole rechtmatigheidstoetsing

De accountantscontrole op rechtmatigheid is limitatief gericht op

- de naleving van wettelijke kaders, zoals die in de tabel "wetgeving extern" van het normenkader gemeente Goirle is opgenomen. Dit uitsluitend voor zover deze directe financiële beheershandelingen betreffen of kunnen betreffen;
- de naleving van de interne kaders, zoals die in de tabel "regelgeving intern" van het normenkader gemeente Goirle is opgenomen. Dit laatste voor zover van toepassing en uitsluitend voor zover deze directe financiële beheershandelingen betreffen of kunnen betreffen. Ten aanzien van het voorwaardencriterium vindt, conform de Kadernota van de commissie BBV, uitsluitend een toets plaats naar recht, hoogte en duur van de financiële beheershandeling.

Bijlage:

Normenkader 2018