

Controleprotocol Werkorganisatie Duivenvoorde

Inhoud

1. Inleiding	3
2. Doelstelling	3
3. Wettelijk kader	3
4. Algemene uitgangspunten voor de controle (getrouwheid en rechtmatigheid)	3
4.1 Jaarrekening werkorganisatie	3
5. Te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties	4
5.1 Toleranties jaarrekening werkorganisatie Duivenvoorde 2013	5
6. Begrip rechtmatigheid en de aanvullend te controleren rechtmatigheidscriteria	5
7. Hardheidsclausule	6
8. Reikwijdte van de accountantscontrole bij de rechtmatigheidstoetsing ..	6
9. Rapportering door de accountant	6
Bijlage 1: Inventarisatie wet- en regelgeving in het kader van de rechtmatigheid	8

1. Inleiding

Het Algemeen Bestuur heeft besloten de opdracht voor de accountantscontrole als bedoeld in artikel 213 van de Gemeentewet voor de Werkorganisatie Duivenvoorde voor het jaar 2013 te verstrekken aan accountantskantoor Baker Tilly Berk. Object van controle in dit normenkader betreft de jaarrekening 2013.

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 2013 voor de werkorganisatie Duivenvoorde.

3. Wettelijk kader

De Gemeentewet, artikel 213, schrijft voor dat het 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 Gemeente wet bedoelde jaarrekening 2013 en het daarbij verstrekken van een controleverklaring en het uitbrengen van een verslag van bevindingen. Op grond van de Wet gemeenschappelijke regelingen is dit artikel voor de Werkorganisatie van overeenkomstige toepassing.

Het Algemeen bestuur heeft op 8 januari 2013 de financiële verordening ex artikel 212 Gemeentewet voor de uitgangspunten financieel beleid, de regels op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de werkorganisatie vastgesteld.

In het kader van de opdrachtverstrekking aan de accountant geeft het bestuur nadere aanwijzingen voor de te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties, alsmede welke wet- en regelgeving in het kader van het financieel beheer onderwerp van de rechtmatigheidscontrole zal zijn. Met dit nieuwe controleprotocol is invulling gegeven aan het te hanteren normenkader voor het controlejaar 2013.

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

Zoals in artikel 213 Gemeentewet is voorgeschreven zal de controle van de jaarrekening 2013 uitgevoerd worden door de door het bestuur benoemde accountant. De werkzaamheden zijn gericht op het afgeven van een oordeel over:

4.1 Jaarrekening werkorganisatie

- ✓ De getrouwe weergave van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de activa en passiva;
- ✓ 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 bestuur opgestelde jaarrekening met de bij of krachtens het bestuur te stellen regels bedoeld in artikel 186 Gemeentewet (Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten);
- ✓ De verenigbaarheid van het jaarverslag met de jaarrekening.
- ✓ Het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten en balansmutaties in overeenstemming met de begroting met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen.

5. 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/ rapportage belastingen en de rechtmatigheid van de verantwoorde baten en lasten en 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 en statistische deelwaarnemingen en extrapolaties.

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.

De definitie van de goedkeuringstolerantie is: het bedrag dat de som van fouten in de jaarrekening/ rapportage belastingen of onzekerheden in de controle aangeeft, die in een jaarrekening/rapportage belastingen maximaal mogen voorkomen, zonder dat de bruikbaarheid van de jaarrekening/ rapportage belastingen 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 goedkeuringstolerantie wordt de rapporteringstolerantie onderkend. Deze kan als volgt worden gedefinieerd: 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 10%, van de goedkeuringstolerantie of op een maatschappelijk relevant geacht absoluut bedrag. De rapporteringstoleranties kunnen zich verder toespitsen op die elementen die het bestuur specifiek nader terug wil zien, zonder dat dit de controletoleranties zelf beïnvloedt.

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

In het hierna opgenomen schema zijn de goedkeuringstoleranties voor 2013 opgenomen. Dit is overeenkomstig met de minimumeisen van de BADO.

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

De percentages worden steeds genomen van de totale begrote lasten na de laatste begrotingswijziging.

5.1 Toleranties jaarrekening werkorganisatie Duivenvoorde 2013

Voor de rapporteringstolerantie stelt het bestuur als maatstaf dat de accountant elke fout € 100.000 rapporteert, die hij in het kader van de uitvoering van de accountantscontrole signaleert. Dit bedrag is eveneens gebaseerd op de begroting 2013.

6. Begrip rechtmatigheid en de aanvullend te controleren rechtmatigheidscriteria

In het kader van de rechtmatigheidscontrole worden een aantal rechtmatigheidscriteria onderkend.

Hoewel de accountant alle criteria in de beoordeling betreft, ligt voor de oordeelsvorming over de rechtmatigheid van het financieel beheer, het accent vooral op de volgende criteria:

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

Ad 1 Begrotingscriterium

Als blijkt dat de gerealiseerde lasten zoals weergegeven in de jaarrekening hoger zijn dan de geraamde bedragen met inbegrip van de laatste begrotingswijziging, is er - voor zover het de begrotingsoverschrijdingen betreft - mogelijk sprake van onrechtmatige uitgaven.

Voor de afsluitende oordeelsvorming is van belang in hoeverre de begrotingsoverschrijding past binnen het door het algemeen bestuur geformuleerde beleid en/of wordt gecompenseerd door aan de lasten gerelateerde hogere inkomsten.

Met het vaststellen van dit controleprotocol van de reikwijdte van de rechtmatigheidstoets door de accountant geeft het algemeen bestuur aan welke onder- en overschrijdingen van de begroting rechtmatig dan wel onrechtmatig moeten worden geacht.

Ad 2. Het misbruik en oneigenlijk gebruik.

Voor de rechtmatigheid van de uitgaven of ontvangsten wordt beoordeeld of de door derden verstrekte gegevens juist en volledig zijn ter voorkoming van misbruik. Eveneens wordt ter voorkoming van oneigenlijk gebruik beoordeeld of de activiteiten van derden zijn verricht in overeenstemming met het doel van de regeling.

Binnen de belangrijkste procedures zijn adequate beheersmaatregelen getroffen en vindt interne controle plaats op de werking van deze beheersmaatregelen ter voorkoming van misbruik en oneigenlijk gebruik. Ter waarborging van de getrouwheid van de financiële verantwoording. De accountant beoordeeld daarmee ook de opzet en werking van deze beheersmaatregelen.

Ad 3. Het voorwaardencriterium

Aan de besteding en inning van gelden door de gemeenschappelijke regeling zijn bepaalde voorwaarden verbonden waarop de accountant toetst. Deze voorwaarden liggen vast in wetten en regels van hogere overheden en de (eigen) regelgeving.

Voor alle geldstromen ligt vast welke voorwaarden er op van toepassing zijn. Het algemeen bestuur legt vast aan welke, in wet- en regelgeving, vastgelegde voorwaarden de accountant moet toetsen. Met het vaststellen van dit controleprotocol werkt het algemeen bestuur dit voorwaardencriterium uit.

7. Hardheidsclausule

Ondanks het feit dat het normenkader zorgvuldig is opgesteld is het niet mogelijk te garanderen dat dit kader hiermee limitatief is. Dat betekent dat in die gevallen waarin de interne wet- en regelgeving zoals die is opgenomen in het normenkader niet voorziet, dan wel (interpretatie)ruimte laat, het dagelijks bestuur gemandateerd is ombeslissingen te nemen.

8. Reikwijdte van de accountantscontrole bij de rechtmatigheidsstoetsing

De accountantscontrole op rechtmatigheid voor het kalenderjaar 2013 maakt gebruik van het normenkader dat in dit controleprotocol is vastgelegd.

8.1

De naleving van wettelijke kaders, zoals die in de kolom "Wetgeving extern" van de "Inventarisatie wet en regelgeving in het kader van de rechtmatigheidscontrole" is opgenomen (bijlage 1 van dit protocol). Dit uitsluitend voor zover deze directe financiële beheershandelingen betreffen of kunnen betreffen. Voorbeelden van deze zgn. externe wetgeving zijn:

- ✓ Algemene verbindende voorschriften van de EU, zoals de Europese Aanbestedingsrichtlijnen;
- ✓ Fiscale en sociale wet- en regelgeving Overige algemene wet- en regelgeving, zoals Awb
- ✓ en besluiten.
- ✓ Gemeentewet;
- ✓ Wetgeving en regelgeving die inrichtingsvereisten voorschrijven (voorbeeld BBV);
- ✓ Specifieke wet- en regelgeving ten behoeve van de eigen taakuitvoering;

8.2

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 "

De overige kaders betreffen alle overige verordeningen en besluiten met een kaderstellend karakter, voor zover bepalingen bevattend over directe financiële beheershandelingen. Ten aanzien van het voorwaarden criterium vindt voor de interne regelgeving uitsluitend een toets plaats naar de hoogte, duur en doelgroep/object van financiële beheershandelingen, tenzij jegens derden aanvullende voorwaarden met directe financiële consequenties zijn opgenomen.

Als bij de accountantscontrole, materiële financiële onrechtmatige handelingen worden geconstateerd, dan worden deze in de rapportage en oordeelsweging uitsluitend betrokken als het een onregelmatigheid betreft van door het algemeen bestuur of hogere overheden vastgestelde regels. Dagelijks bestuur besluiten worden alleen betrokken in de controle als zij een noodzakelijke uitwerking zijn van rijks- of gemeentelijke (dus door algemeen bestuur vastgestelde) regelgeving. Met andere woorden: interne regels van dagelijks bestuur naar werkorganisatie dan wel overige dagelijks bestuur besluiten vallen daar buiten.

9. Rapportering door de accountant

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

1. Verslag van bevindingen

Overeenkomstig de Wet gemeenschappelijke regelingen juncto 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.

2. Uitgangspunten voor de rapportagevorm

Gesignaleerde onrechtmatigheden worden toegelicht en gespecificeerd naar de aard van het criterium (begrotingscriterium, voorwaardencriterium, etc.).

Fouten of onzekerheden die de rapporteringstolerantie als bedoeld in het hoofdstuk "te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties" van dit controleprotocol overschrijden, worden weergegeven in een apart overzicht bij het verslag van bevindingen.

3. 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. De controleverklaring is bestemd voor het bestuur zodat zij de opgestelde jaarrekening kan vaststellen.

Bijlage 1: Inventarisatie wet- en regelgeving in het kader van de rechtmatigheid

In het navolgende overzicht is een inventarisatie gegeven van de in het kader van de rechtmatigheidcontrole bij werkorganisatie relevante algemene wet- en regelgeving. Het overzicht is opgesplitst in de inventarisatie van de relevante wet- en regelgeving in het kader van de jaarrekeningcontrole en de relevante wet- en regelgeving in het kader van de rapportage belastingen opgesplitst per deelnemer.

Dit overzicht moet als volgt worden gelezen:

- ✓ In de kolom wetgeving extern wordt de te toetsen algemene wet- en regelgeving aangegeven die direct een relatie heeft met het financieel beheer en de inrichting van de financiële organisatie
- ✓ Het algemeen bestuur heeft ter verdere implementatie van de uitvoering van deze algemene wet- en regelgeving eigen verordeningen en/of beleidsregels opgesteld waarmee een nadere invulling wordt gegeven voor de lokale uitvoering van het daaraan verbonden financiële beheer. Deze verordeningen en besluiten zijn in de laatste kolom opgenomen.