

Gorinchem, 12 februari 2024

VOORSTEL BESTUUR WAARDLANDEN

Vergadering : 26 februari 2024
Agendapunt : 6.0
Steller: : Hans Demmers

Onderwerp : Controleprotocol, controleverordening

Voorstel : In te stemmen met het controleprotocol en de controleverordening

Inleiding

Jaarlijks dient er, voor aanvang van de wettelijke accountantscontrole, door het bestuur een actueel controleprotocol en een controleverordening te worden vastgesteld.

Beoogd effect

Voldoen aan de wettelijke eisen.

Argumenten

Als gevolg van de wijzigingen in de relevante wetgeving is het noodzakelijk om voormelde stukken aan te passen met betrekking tot de rechtmatigheidscontrole. Deze controle door de accountant is niet meer van toepassing op de jaarstukken 2023, het bestuur moet zelf een rechtmatigheidsverklaring opstellen.

Kanttekeningen

De verplichte rechtmatigheidsverklaring dient opgenomen te worden in de jaarrekening 2023 en heeft een voorgeschreven format.

Financiën

Niet van toepassing.

Communicatie

Geen.

Vervolg

Niet van toepassing

Bijlagen

1. Controleprotocol Waardlanden 2024
2. Controleverordening Waardlanden 2024
3. Normen en toetsingskader Waardlanden 2023

Bestuur Waardlanden : 26 februari 2024

Agendapunt : 6.0

Onderwerp : Controleprotocol, controleverordening

Het Bestuur van de 'Gemeenschappelijke Regeling Bedrijfsvoeringsorganisatie Reinigingsdienst Waardlanden'

b e s l u i t:

In te stemmen met het controleprotocol en de controleverordening

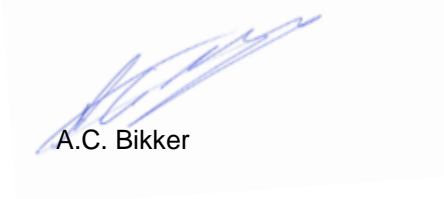
Aldus besloten in de bestuursvergadering,
gehouden op 26 februari 2024

de secretaris



J.A.P. Rau

de voorzitter



A.C. Bikker

CONTROLEPROTOCOL VOOR DE ACCOUNTANTSCONTROLE OP DE JAARREKENING VAN DE GEMEENSCHAPPELIJKE REGELING BEDRIJFSVOERINGSORGANISATIE REINIGINGSDIENST WAARDLANDEN

Het bestuur van de gemeenschappelijke regeling Waardlanden,

gelet op artikel 213, eerste lid Gemeentewet en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden;

besluit:

vast te stellen het “Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling bedrijfsvoeringsorganisatie reinigingsdienst Waardlanden”.

Inleiding

Aan Verstegen Accountants en belastingadviseurs is door het bestuur de opdracht gegeven om de accountantscontrole als bedoeld in artikel 213 Gemeentewet voor Waardlanden uit te voeren.

In dit controleprotocol wordt door het bestuur een aantal zaken geregeld ter afbakening en ondersteuning van de uitvoering met betrekking tot de accountantscontrole.

Doelstelling

De accountantscontrole wordt opgedragen aan de benoemde accountant.

Het Bestuur stelt voor de aanbesteding van de accountantscontrole het programma van eisen vast.

Programma van eisen accountantscontrole

De goedkeuringstoleranties voor onze accountantscontrole zijn vastgelegd in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden. Dit zijn de wettelijke minimumeisen.

Overige eisen aan de accountantscontrole worden door het Bestuur op het moment van het aanbesteden van de accountantscontrole bepaald.

Accountantscontrole en de verslaglegging hiervan vinden plaats op basis van het jaarlijks door het bestuur vaststelde normenkader.

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.

Dit protocol is van toepassing voor de duur van de opdrachtperiode van de huidige accountant. Actualisatie zal plaatsvinden indien nodig. Jaarlijkse vaststelling door het bestuur is niet nodig.

Wettelijk kader

De Gemeentewet, artikel 213, schrijft voor dat de gemeenteraad/het bestuur een of meer accountants aanwijst. Deze accountant krijgt opdracht de jaarrekening (artikel 197 Gemeentewet) te controleren. Naar aanleiding van deze controle (artikel 393 eerste lid Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek) verstrekt hij een accountantsverklaring en biedt hij een verslag van bevindingen aan. De wet- en regelgeving waarop de accountant zijn verklaring en bevindingen baseert, moet door het bestuur in een normenkader inzichtelijk worden gemaakt.

Met dit controleprotocol stelt het bestuur het normenkader vast dat voortvloeit uit de wet- en regelgeving die van toepassing is voor het verslagjaar 2023 en volgende jaren.

Algemene uitgangspunten voor de controle (getrouwheid en rechtmatigheid)

Zoals in artikel 213 Gemeentewet is omschreven, zal de controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening gericht zijn op het geven van een oordeel over:

- het getrouwe beeld van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de grootte en samenstelling van het vermogen;
- een beoordeling met betrekking tot de door het bestuur opgestelde rechtmatigheidsverantwoording;
- het in overeenstemming zijn van de door de directie 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 inrichting van het financieel beheer en de financiële organisatie gericht op de vraag of deze een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken;
- de verenigbaarheid van het jaarverslag met de jaarrekening;

Bij de controle zullen nadere regels die bij of krachtens algemene maatregel van bestuur worden gesteld op grond van artikel 213, lid 6 Gemeentewet (Besluit accountantscontrole decentrale overheden) alsmede de voor de accountants geldende controle- en overige standaarden bepalend zijn voor de door de accountant uit te voeren werkzaamheden.

Onder rechtmatigheid wordt begrepen de definitie volgens het Besluit accountantscontrole decentrale overheden dat de in de jaarrekening 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 regelgeving.”

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 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.

Goedkeuringstolerantie

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.

In het Besluit accountantscontrole decentrale overheden zijn minimumeisen voor de in de controle te hanteren goedkeuringstoleranties voorgeschreven. De goedkeuringstolerantie wordt berekend als een percentage van de totale lasten van de organisatie. Voor de goedkeuringstoleranties volgt het bestuur de volgende wettelijke minimumeisen:

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

Naast deze kwantitatieve benadering zal de accountant ook een kwalitatieve beoordeling hanteren.

Rapporteringstolerantie

Naast de goedkeuringstoleranties wordt de rapporteringstolerantie onderkend. Hierbij wordt bedoeld op het bedrag waarboven de accountant voor wat betreft geconstateerde fouten of onzekerheden in de jaarrekening heeft te rapporteren in het verslag van bevindingen. De door de accountant voor de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling te hanteren rapporteringstolerantie wordt vastgesteld op € 25.000.

Rechtmatigheidscriteria

Voor de oordeelsvorming over de door het bestuur opgestelde rechtmatigheidsverantwoording van het financieel beheer zal extra aandacht besteed moeten worden aan de volgende rechtmatigheidscriteria:

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

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 – voor zover het de begrotingsoverschrijdingen betreft – mogelijk sprake van onrechtmatige financiële beheershandelingen. De financiële beheershandelingen die deze begrotingsoverschrijding veroorzaken, kan namelijk in strijd zijn met het budgetrecht zoals geregeld in de Gemeentewet. Voor de afsluitende oordeelsvorming is van belang in hoeverre de begrotingsoverschrijding past binnen het geformuleerde beleid. Bij hogere lasten dan was begroot, zal bijvoorbeeld worden beoordeeld of deze worden gecompenseerd door aan de lasten gerelateerde hogere baten. Het bepalen welke begrotingsoverschrijdingen al dan niet verwijtbaar zijn, is voorbehouden aan het bestuur.

Ad 2 (voorwaardencriterium)

Besteding en inning van gelden is aan bepaalde voorwaarden gebonden waarop door de accountant moet worden getoetst. Deze voorwaarden liggen vast in wet- en regelgeving (algemene verbindende voorschriften van de Europese Unie, formele wetten, algemene maatregelen van bestuur, ministeriële regelingen, bestuursbesluiten, verordeningen, richtlijnen, protocollen e.d. met een wettelijke grondslag en jurisprudentie). De gestelde voorwaarden hebben in het algemeen betrekking op de omschrijving van de doelgroep respectievelijk het project, de heffings- en/of declaratiegrondslag, normbedragen, de bevoegdheden, het voeren van een administratie, het verkrijgen en bewaren van bewijsstukken, aan te houden termijnen besluitvorming, betaling, declaraties e.d. De minimale voorwaarden met betrekking tot een financiële beheershandeling hebben betrekking op 'recht, hoogte en duur', de eventuele aanvulling verschilt per respectievelijke wet, regeling of verordening. De accountantscontrole beperkt zich tot de voorwaarden recht, hoogte en duur en is uitgewerkt in het normenkader (zie ook de bijlage).

Ad 3 (M&O-criterium)

De organisatie moet een beleid ter voorkoming en bestrijding van misbruik en oneigenlijk gebruik hebben. Het is aan te bevelen dat de directie zich in het jaarverslag en/of de toelichting op de jaarrekening verantwoordt over de opzet, de uitvoering en de resultaten van het M&O-beleid. Indien een organisatie geen toereikend M&O-beleid ten aanzien van een regeling voert, is er geen sprake van verantwoord financieel beheer ten aanzien van die regeling. De accountant weet dan met zekerheid dat er een verhoogd risico ten aanzien van de rechtmatigheid bestaat en dat onzeker is of voor posten in de jaarrekening die samenhangen met de betreffende regeling is voldaan aan de gestelde eisen.

Op grond daarvan is de bevinding van de accountant veelal niet te kwalificeren, maar deze kan, afhankelijk van de relatieve omvang van de betreffende posten, wel medebepalend zijn voor de strekking van de af te geven verklaring. Ook een gebrekkige uitvoering van het vastgestelde M&O-beleid kan leiden tot een negatieve bevinding.

Indien bij een toereikend M&O-beleid dat in voldoende mate is uitgevoerd toch een belangrijke (materiële) onzekerheid – die inherent is aan de regeling – blijft bestaan met betrekking tot de rechtmatigheid van de lasten of baten en deze onzekerheid niet verder kan worden gereduceerd, dient de accountant te beoordelen of deze onzekerheid in de toelichting bij de jaarrekening adequaat wordt weergegeven.

Rapportage accountant

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

Interim-controle

In de tweede helft van het jaar wordt door de accountant een zogenoemde interim-controle uitgevoerd. Over de uitkomsten van die tussentijdse controle wordt een verslag uitgebracht, de managementletter. De managementletter wordt met de portefeuillehouder financiën, de directeur en controller besproken.

Verslag van bevindingen

Overeenkomstig de Gemeentewet wordt omtrent de controle van de jaarrekening een verslag van bevindingen uitgebracht aan het bestuur en de directie. 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

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

Fouten of onzekerheden die de rapporteringstolerantie 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 organisatie gehanteerde geautomatiseerde informatieverzorging.

Controleverklaring

In de controleverklaring wordt op een gestandaardiseerde wijze, zoals wettelijk voorgeschreven, de uitkomst van de accountantscontrole weergegeven, ten aanzien van zowel de getrouwheid als de door het bestuur opgestelde rechtmatigheidsverantwoording. Deze controleverklaring is bestemd voor het bestuur, zodat deze de door de directie opgestelde jaarrekening kan vaststellen.

Inwerkingtreding

Dit protocol treedt in werking op de dag na die van bekendmaking, met dien verstande dat zij van toepassing is op de accountantscontrole van de jaarrekening voor het verslagjaar 2023 en later.

Citeertitel

Dit protocol kan worden aangehaald als 'Controleprotocol reinigingsdienst Waardlanden'

Bijlage: Normen- en toetsingskader

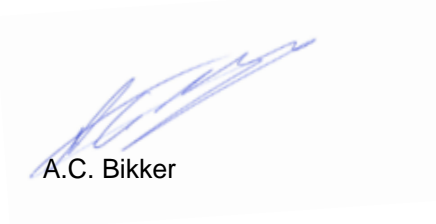
Aldus vastgesteld in de bestuursvergadering,
gehouden op 26 februari 2024

de secretaris



J.A.P. Rau

de voorzitter



A.C. Bikker

Verordening voor de controle op het financieel beheer van de bedrijfsvoeringsorganisatie reinigingsdienst Waardlanden

Artikel 1. Definities

In deze verordening wordt verstaan onder:

- a. accountant een door het Bestuur benoemde:
 - registeraccountant of
 - accountant-administratieconsulent met een aantekening in het inschrijvingsregister als bedoeld in artikel 41, lid 1, Wet op het Accountantsberoep of
 - organisatie waarin voor de accountantscontrole bevoegde accountants samenwerken, belast met de controle volgens het gestelde in artikel 213 van de Gemeentewet.
- b. accountantscontrole de controle van de in artikel 213 Gemeentewet bedoelde jaarrekening uitgevoerd door de door het Bestuur benoemde accountant.
- c. rechtmatigheid in het kader van de accountantscontrole het overeenstemmen van de rechtmatigheidsverantwoording door het bestuur met de financiële beheershandelingen en de vastlegging daarvan met de relevante wet- en regelgeving, zoals bedoeld in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden.

Artikel 2. Opdrachtverlening accountantscontrole

1. De accountantscontrole wordt opgedragen aan de benoemde accountant. De benoeming van de accountant geschiedt voor een periode van 4 jaar, daarna kan er sprake zijn van periodieke verlengingen met termijnen van 2 jaar.
2. Het Bestuur stelt voor de aanbesteding van de accountantscontrole het programma van eisen vast.

Artikel 3 Programma van eisen accountantscontrole

1. De goedkeuringstoleranties voor onze accountantscontrole zijn vastgelegd in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden. Dit zijn de wettelijke minimumeisen.
2. Overige eisen aan de accountantscontrole worden door het Bestuur op het moment van het aanbesteden van de accountantscontrole bepaald.
3. Accountantscontrole en de verslaglegging hiervan vinden plaats op basis van het jaarlijks door het bestuur vaststelde normenkader.

Artikel 4. Informatieverstrekking door de Directie

1. De Directie is verantwoordelijk voor de samenstelling van de jaarrekening volgens de geldende interne en externe wet- en regelgeving en overlegt deze aan de accountant voor controle.
2. Alle informatie die na afgifte van de accountantsverklaring en voor behandeling van de jaarrekening in het Bestuur beschikbaar komt en die van invloed is op het beeld dat de jaarrekening geeft, wordt terstond door de Directie aan het Bestuur en de accountant gemeld.

Artikel 5. Inrichting accountantscontrole

1. De accountant bepaalt binnen het kader van de opdrachtverlening en het normenkader financiële rechtmatigheid de wijze waarop de accountantscontrole wordt ingericht, en de aard en de omvang van de daarbij behorende werkzaamheden.
2. De accountant bepaalt binnen het kader van de opdrachtverlening de frequentie van de uit te voeren controles. De accountant kan de controlewerkzaamheden zonder voorafgaande kennisgeving uitvoeren.
3. Ter bevordering van een efficiënte en doeltreffende accountantscontrole vindt periodiek (afstemmings-)overleg plaats tussen de accountant, de controller en het management van Waardlanden. Met het Bestuur voert de accountant tenminste eenmaal per jaar overleg.

Artikel 6. Overige controles en opdrachten

1. Het Bestuur kan de benoemde accountant opdracht geven tot het uitvoeren van specifieke werkzaamheden met betrekking tot de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid voor zover de onafhankelijkheid van de accountant daarmee niet in het geding komt.
2. De Directie draagt de zorg voor de uitvoering van het beleid met betrekking tot de specifieke uitkeringen volgens de eisen van rechtmatigheid van de ministeries. De Directie is voor de controle van de rechtmatige besteding van specifieke uitkeringen bevoegd de opdracht te verlenen aan een andere dan de door het Bestuur benoemde accountant als dit in het belang van Waardlanden is.
3. De Directie draagt de zorg voor de verantwoording aan derden (Belastingdienst, ABP, Sociale verzekeringsbank, CBS, e.d.) en neemt hierbij de gestelde controle-eisen in acht. Als een deel van deze vereisten moet worden uitgevoerd door een accountant, is de Directie bevoegd hiervoor de opdracht verlenen aan een andere dan de door het Bestuur benoemde accountant, indien dit in het belang van Waardlanden is.

Artikel 7. Rapportering

1. Als de accountant bij een controle afwijkingen constateert die leiden tot het niet afgeven van een goedkeurende verklaring, meldt hij deze terstond schriftelijk aan het Bestuur en zendt een afschrift hiervan aan de Directie.
2. In aanvulling op het in de wet voorgeschreven verslag van bevindingen brengt de accountant zo nodig over de door hem uitgevoerde (deel)controles verslag uit over zijn bevindingen van niet bestuurlijk belang aan de Directie dan wel andere daarvoor in aanmerking komende medewerkers van Waardlanden.
3. De accountantsverklaring en het verslag van bevindingen worden voor verzending aan het Bestuur door de accountant aan de Directie voorgelegd met de mogelijkheid voor de Directie om op deze stukken te reageren.

Artikel 8. Inwerkingtreding

- Deze verordening treedt in werking per 1 januari 2023.
- Deze verordening treedt in de plaats van de Controleverordening Bedrijfsvoeringsorganisatie Reinigingsdienst Waardlanden 2022.

Artikel 9. Citeertitel

Deze verordening kan worden aangehaald als 'Controleverordening Bedrijfsvoeringsorganisatie reinigingsdienst Waardlanden.

Aldus vastgesteld in de bestuursvergadering,
gehouden op 26 februari 2024

de secretaris



J.A.P. Rau

de voorzitter



A.C. Bikker