

Agendapunt 5 algemeen bestuur

Onderwerp : Controleprotocol voor de accountantscontrole inclusief normenkader

Datum : 14 februari 2018

Opsteller : Jan de Jonge

Behandeling DSO : n.v.t.

Bijlage(n) :

Samenvatting :

Het Controleprotocol inclusief Normenkader is aangepast voor de jaarrekeningcontroles over 2017 en 2018.

Advies DSO: n.v.t.

Besluit :

Het Controleprotocol voor de accountantscontrole inclusief Normenkader vast te stellen.

Aldus besloten in de vergadering van het algemeen bestuur van 23 februari 2018.

De secretaris,

De voorzitter,

M.C. Schadé

D. van der Schaaf

CONTROLEPROTOCOL VOOR DE ACCOUNTANTSCONTROLE OP DE JAARREKENING VAN DE GEMEENSCHAPPELIJKE REGELING SYNTROPHOS

Het algemeen bestuur van Syntrophos,

B E S L U I T

vast te stellen het navolgende:

Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling Syntrophos

1. Inleiding

Het algemeen bestuur van Syntrophos verstrekt opdracht de accountantscontrole als bedoeld in art. 213 GW voor Syntrophos uit te voeren. Ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole bepaalt het algemeen bestuur dit controleprotocol.

Object van controle zijn de jaarrekening 2017 en 2018 en daarmee tevens het financieel beheer over de jaren 2017 en 2018.

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 jaarrekeningen 2017 en 2018 van Syntrophos.

3. Wettelijk kader

Op grond van artikel 33 van de wet gemeenschappelijke regelingen jo. art. 213 van de Gemeentewet (Gw.), wijst het algemeen bestuur van Syntrophos een accountant aan als bedoeld in art. 393, eerste lid, Boek 2 Burgerlijk Wetboek voor de controle van de in art. 197 Gw bedoelde jaarrekening en het daarbij verstrekken van een accountantsverklaring en het uitbrengen van een verslag van bevindingen.

4. Algemene uitgangspunten controle (getrouwheid en rechtmatigheid)

Zoals in artikel 213 Gemeentewet is voorgeschreven zal de accountantscontrole van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening 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);
- 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 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 nadere regels die bij of krachtens algemene maatregel van bestuur worden gesteld op grond van artikel 213 lid 6 Gemeentewet (Besluit accountantscontrole provincies en gemeenten) bepalend zijn voor de uit te voeren werkzaamheden.

Onder de richtlijnen rechtmatigheid wordt begrepen de definitie volgens het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) dat de in de rekening verantwoorde lasten, baten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen, 'in overeenstemming met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen'.

5. Te hanteren goedkeuring- en rapportagetoleranties

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.

De accountant richt de controle in op het ontdekken van belangrijke fouten en baseert zich daarbij op risicoanalyse, vastgestelde toleranties en statische deelwaarnemingen en extrapolaties. Daarnaast richt de accountant zijn controle op de logica en consistentie van processen en procedures die leiden tot het opstellen van de jaarrekening en verantwoording aan de deelnemers in de gemeenschappelijke regeling.

In het Besluit accountantscontrole provincies en gemeenten zijn minimumeisen voor de in de controle te hanteren goedkeuringstoleranties voorgeschreven. Deze eisen zijn:

Strekking accountantsverklaring

| Goedkeuringstolerantie | Goedkeurend | Beperking | Oordeelsonthouding | Afkeurend |
|--|-------------|----------------|--------------------|-----------|
| Fouten in de jaarrekening (% lasten) | $\leq 1\%$ | $> 1\% < 3\%$ | - | $> 3\%$ |
| Onzekerheden in de controle (% lasten) | $\leq 3\%$ | $> 3\% < 10\%$ | $> 10\%$ | - |

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.

6. Reikwijdte accountantscontrole en rechtmatigheidstoetsing

De accountantscontrole op rechtmatigheid voor de kalenderjaren 2017 en 2018 is limitatief gericht op:

- De naleving van wettelijke kaders, zoals vermeld in het normenkader onder 'extern normenkader'. (bijlage 1 bij dit protocol). Dit uitsluitend voor zover deze directe financiële beheersverordeningen betreffen of kunnen betreffen.

De naleving van de volgende kaders:

- de begroting;
- de Financiële verordening Syntrophos;
- de Controleverordening Syntrophos.

en de overige kaders zoals opgenomen onder 'intern normenkader' van het normenkader. Dit laatste voor zover van toepassing en uitsluitend voor zover deze directe financiële beheershandelingen betreffen of kunnen betreffen. Ten aanzien van het voorwaardencriterium vindt voor de interne regelgeving uitsluitend een toets plaats naar

de hoogte, duur en doelgroep/object van financiële beheershandelingen.

Indien en voor zover bij de accountantscontrole materiële financiële onrechtmatige handelingen worden geconstateerd worden deze in de rapportage en oordeelsweging uitsluitend betrokken indien en voor zover het door het algemeen bestuur of hogere overheden vastgestelde regels betreft.

Met andere woorden: interne regels naar ambtelijke organisatie c.q. dagelijks bestuur besluiten vallen daar buiten. Deze interne regels kunnen overigens wel relevant zijn voor de nadere vaststelling van de invulling van "hogere" besluiten, maar zijn op zich geen object van onderzoek. Voorts kan een afwijking van deze lagere regelgeving passend zijn binnen de uitvoering van hogere besluiten. Het is aan het dagelijks bestuur om een oordeel te vellen over de geconstateerde afwijkingen van lagere interne regels.

7. Rapportage accountant

Tijdens en na afronding van de controlewerkzaamheden rapporteert de accountant als volgt:

Interim-controle

Indien het algemeen bestuur besluit tot een interim-controle wordt deze controle door de accountant uitgevoerd. Over de uitkomsten van die tussentijdse controle wordt een verslag uitgebracht. Bestuurlijk relevante zaken worden, op grond van de overeengekomen rapportage wensen, ook aan het algemeen bestuur gerapporteerd.

Verslag van bevindingen

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

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. Fouten of onzekerheden die de rapporteringstolerantie als bedoeld in paragraaf 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 GR gehanteerde geautomatiseerde informatieverzorging.

8. Controleverklaring

In de controle verklaring van de onafhankelijke accountant 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 van Syntrophos zodat deze de jaarrekening kan vaststellen.

9. Vaststelling

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Syntrophos van 23 februari 2018.

De secretaris,

De voorzitter,

NORMENKADER VAN DE GEMEENSCHAPPELIJKE REGELING SYNTROPHOS

Inleiding

Dit normenkader is onlosmakelijk verbonden met (en vormt bijlage 1) van het 'Controleprotocol Syntrophos' over de jaren 2017 en 2018.

Intern normenkader

Dienstverleningsovereenkomst Syntrophos – Brielle 2013 (DB, 22-02-2013)
Dienstverleningsovereenkomst Syntrophos – Spijkenisse 2013 (DB, 22-02-2013)
Dienstverleningsovereenkomst Syntrophos – Westvoorne 2013 (DB, 22-02-2013)
Dienstverleningsovereenkomst Ondersteunende Diensten – Syntrophos (05-04-2013)
DVO Bijlage 3 Geo informatie voor deelnemers ivm BGT en specifieke dienst WABO FAB Nissewaard (DB, 24-02-2017)
DVO SVHW (DB, 30-06-2017)
Financiële Verordening Syntrophos (AB, 22-02-2013)
Besluit Beleidsregels Reserves en Voorzieningen Syntrophos (AB, 14-06-2013)
Besluit inzake mandaat en machtiging 2013 (DB, 22-02-2013)
Mandaatbesluit team GEO-informatie d.d. 14 maart 2014 (DB, 14-03-2014)
Mandaatbesluit CAR/UWO d.d. 30-04-2014 (DB, 30-04-2014)
Mandaatbesluit verrichten betalingen d.d. 30-04-2014 (DB, 30-04-2014)
Mandaat besluit gemeente Nissewaard 2017 (04-07-2017)
Nota afschrijvingsbeleid Syntrophos (AB, 27-06-2014)
Inkoop- en aanbestedingsbeleid gemeente Nissewaard 2016 (20-01-2017)
Begroting 2017 (AB, 12-07-2016)
Begroting 2018 (AB, 30-06-2017)
Treasurystatuut gemeente Nissewaard
Besluit Personele aangelegenheden (DB, 22-02-2013)

Extern normenkader

Gemeenschappelijke Regeling Syntrophos
Besluit Begroting en Verantwoording (BBV)
Ambtenarenwet
Wet op de Omzetbelasting
Wet financiering decentrale overheden (Fido)
Wet normering topinkomens
EU-aanbestedingsregels
Gemeentelijke Inkoopvoorwaarden bij IT (GIBIT) (20-01-2017)
Fiscale wet- en regelgeving
Collectieve Arbeidsvoorwaardenregeling (Car-Uwo)