

Aan het algemeen bestuur van het Recreatieschap Westfriesland

Bovenkarspel : 11 november 2021

Onderwerp : Verlenging contract Astrium Accountants

Bijlagenummer : 5a

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Op 11 juni 2018 heeft u ingestemd met de gunning aan Astrium Accountants van de accountantscontrole van de gemeenschappelijke regeling Recreatieschap Westfriesland voor de boekjaren 2018 tot en met 2020. In het advies van het dagelijks bestuur was opgenomen dat de mogelijkheid bestaat het contract twee keer te verlengen met telkens een jaar op voorwaarde dat een evaluatie van de accountantsdiensten heeft plaatsgevonden en de resultaten hiervan gunstig zijn.

Er heeft een evaluatie van de uitgevoerde accountantsdiensten plaatsgevonden. De uitkomst hiervan is dat de samenwerking tussen Recreatieschap Westfriesland en Astrium Accountants naar wederzijdse tevredenheid verloopt en beide partijen het contract willen verlengen. Formeel gezien zou er twee keer met telkens één jaar verlengd moeten worden. Echter om praktische redenen wordt voorgesteld om het contract in een keer te verlengen voor de accountantscontroles over de boekjaren 2021 en 2022.

Wettelijk en beleidskader

Er bestaat een wettelijke verplichting tot aanstelling van een accountant voor de uitvoering van de accountantscontrole van gemeenschappelijke regelingen.

Vraagstelling

Wij verzoeken het algemeen bestuur door middel van een verlengingsbrief opdracht te geven aan Astrium Accountants tot uitvoering van de accountantscontrole voor de boekjaren 2021 en 2022.

Er is sprake van een ongewijzigde voortzetting van een bestaand contract met Astrium Accountants. De samenwerking tussen Recreatieschap Westfriesland en Astrium Accountants verloopt naar tevredenheid.

Het voorstel beoogt dat binnen het Recreatieschap Westfriesland de accountantscontroles 2021 en 2022 plaatsvinden op basis van een objectieve afweging van prijs en kwaliteit.

Integrale voorbereiding

De verlenging van het contract is besproken en afgestemd met de afdelingen Juridische Zaken en Inkoop van de SED-organisatie en het dagelijks bestuur/secretariaat van Recreatieschap Westfriesland. Ook is hierover overleg geweest met Astrium Accountants. Door de afdeling Inkoop is ook gekeken naar het ineens voor twee jaar verlengen van het contract in plaats van twee keer met één jaar. Hier wordt geen bezwaar in gezien.

Gelijktijdig met de verlenging van het bovenstaand contract wordt onder gelijke condities het contract van de gemeenten Stede Broec, Enkhuizen en Drechterland, alsmede van de gemeenschappelijke regeling SED-organisatie verlengd. Er is geen sprake van inhoudelijke wijzigingen van het contract en het controleprotocol dat van de uitvoering hiervan deel uitmaakt.

In de voorbereiding is overwogen dat het om praktische redenen wenselijk is het voorstel tot verlenging van het contract voor de accountantscontroles 2021 en 2022 voor het Recreatieschap gelijktijdig ter instemming voor te leggen aan het algemeen bestuur.

Er heeft een evaluatie plaatsgevonden van de uitgevoerde accountantsdiensten over de boekjaren 2018 tot en met 2020. Deze evaluatie is besproken en afgestemd met Astrium Accountants. De uitkomst van de evaluatie is dat de samenwerking naar wederzijdse tevredenheid is en Recreatieschap Westfriesland en Astrium Accountants het bestaande contract willen verlengen voor de boekjaren 2021 en 2022.

Financiële aspecten/kosten

Op grond van de in het bestaande contract opgenomen (CBS) prijsindexatieclausule is in het nieuwe contract een beperkte tariefsverhoging doorgevoerd. De accountantskosten worden gedekt door de begroting.

Risico's

De verlenging van het bestaande contract vindt plaats onder voorwaarde dat vooraf een evaluatie heeft plaatsgevonden van de door Astrium Accountants uitgevoerde accountantsdiensten en de uitkomsten hiervan gunstig zijn. Hiervoor verwijzen wij u naar de in de bijlage opgenomen evaluatie.

Alternatieven

De samenwerking met Astrium Accountants verloopt naar wederzijdse tevredenheid, zodat geen alternatieven zijn onderzocht. In 2022 zal een nieuwe Europese aanbestedingsprocedure moeten worden opgestart voor het aanstellen van een nieuwe accountant voor de accountantscontroles vanaf het boekjaar 2023.

Verdere procedure en planning (inclusief communicatie en burgerparticipatie)

Astrum Accountants voert de accountantscontrole over 2021 en 2022 uit conform de afspraken uit de oorspronkelijke aanbesteding.

Financiële gevolgen

De kosten voor de controles bedragen € 15.907 (excl. BTW) voor het boekjaar 2021 en € 16.225 (excl. BTW) voor het boekjaar 2022. Deze uitgaven zijn al opgenomen in de begroting.

Voorstel

Wij stellen u voor om:

- Door middel van een verlengingsbrief opdracht te geven aan Astrium Accountants tot uitvoering van de accountantscontrole voor de boekjaren 2021 en 2022.

Dagelijks bestuur van het Recreatieschap Westfriesland,

De secretaris,

de voorzitter,



Onderwerp : Verlenging contract Astrium Accountants

Bijlagenummer : 5a

Het algemeen bestuur van het Recreatieschap Westfriesland;

gelezen het voorstel van 11 november 2021;

gelet op artikel 34 van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen;

b e s l u i t:

- Door middel van een verlengingsbrief opdracht te geven aan Astrium Accountants tot uitvoering van de accountantscontrole voor de boekjaren 2021 en 2022.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van het Recreatieschap Westfriesland, gehouden op 8 december 2021.

De secretaris,
Karel Schoenaker

De voorzitter,
Nico Slagter

Aan het algemeen bestuur van het Recreatieschap Westfriesland

Bovenkarspel : 11 november 2021

Onderwerp : Verlenging contract Astrium Accountants

Bijlagenummer : 5a

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Op 11 juni 2018 heeft u ingestemd met de gunning aan Astrium Accountants van de accountantscontrole van de gemeenschappelijke regeling Recreatieschap Westfriesland voor de boekjaren 2018 tot en met 2020. In het advies van het dagelijks bestuur was opgenomen dat de mogelijkheid bestaat het contract twee keer te verlengen met telkens een jaar op voorwaarde dat een evaluatie van de accountantsdiensten heeft plaatsgevonden en de resultaten hiervan gunstig zijn.

Er heeft een evaluatie van de uitgevoerde accountantsdiensten plaatsgevonden. De uitkomst hiervan is dat de samenwerking tussen Recreatieschap Westfriesland en Astrium Accountants naar wederzijdse tevredenheid verloopt en beide partijen het contract willen verlengen. Voorgesteld wordt het contract te verlengen voor de accountantscontroles over de boekjaren 2021 en 2022.

Wettelijk en beleidskader

Er bestaat een wettelijke verplichting tot aanstelling van een accountant voor de uitvoering van de accountantscontrole van gemeenschappelijke regelingen.

Vraagstelling

Wij verzoeken het algemeen bestuur door middel van een verlengingsbrief opdracht te geven aan Astrium Accountants tot uitvoering van de accountantscontrole voor de boekjaren 2021 en 2022.

Er is sprake van een ongewijzigde voortzetting van een bestaand contract met Astrium Accountants. De samenwerking tussen Recreatieschap Westfriesland en Astrium Accountants verloopt naar tevredenheid.

Het voorstel beoogt dat binnen het Recreatieschap Westfriesland de accountantscontroles 2021 en 2022 plaatsvinden op basis van een objectieve afweging van prijs en kwaliteit.

Integrale voorbereiding

De verlenging van het contract is besproken en afgestemd met de afdelingen Juridische Zaken en Inkopen van de SED-organisatie en het dagelijks bestuur/secretariaat van Recreatieschap Westfriesland. Ook is hierover overleg geweest met Astrium Accountants.

Gelijktijdig met de verlenging van het bovenstaand contract wordt onder gelijke condities het contract van de gemeenten Stede Broec, Enkhuizen en Drechterland, alsmede van de gemeenschappelijke regeling SED-organisatie verlengd. Er is geen sprake van inhoudelijke wijzigingen van het contract en het controleprotocol dat van de uitvoering hiervan deel uitmaakt.

In de voorbereiding is overwogen dat het om praktische redenen wenselijk is het voorstel tot verlenging van het contract voor de accountantscontroles 2021 en 2022 voor het Recreatieschap gelijktijdig ter instemming voor te leggen aan het algemeen bestuur.

Er heeft een evaluatie plaatsgevonden van de uitgevoerde accountantsdiensten over de boekjaren 2018 tot en met 2020. Deze evaluatie is besproken en afgestemd met Astrium Accountants.

De uitkomst van de evaluatie is dat de samenwerking naar wederzijdse tevredenheid is en Recreatieschap Westfriesland en Astrium Accountants het bestaande contract willen verlengen voor de boekjaren 2021 en 2022.

Financiële aspecten/kosten

Op grond van de in het bestaande contract opgenomen (CBS) prijsindexatieclausule is in het nieuwe contract een beperkte tariefsverhoging doorgevoerd. De accountantskosten worden gedekt door de begroting.

Risico's

De verlenging van het bestaande contract vindt plaats onder voorwaarde dat vooraf een evaluatie heeft plaatsgevonden van de door Astrium Accountants uitgevoerde accountantsdiensten en de uitkomsten hiervan gunstig zijn. Hiervoor verwijzen wij u naar de in de bijlage opgenomen evaluatie.

Alternatieven

De samenwerking met Astrium Accountants verloopt naar wederzijdse tevredenheid, zodat geen alternatieven zijn onderzocht. In 2022 zal een nieuwe Europese aanbestedingsprocedure moeten worden opgestart voor het aanstellen van een nieuwe accountant voor de accountantscontroles vanaf het boekjaar 2023.

Verdere procedure en planning (inclusief communicatie en burgerparticipatie)

Astrum Accountants voert de accountantscontrole over 2021 en 2022 uit conform de afspraken uit de oorspronkelijke aanbesteding.

Financiële gevolgen

De kosten voor de controles bedragen € 15.907 (excl. BTW) voor het boekjaar 2021 en € 16.225 (excl. BTW) voor het boekjaar 2022. Deze uitgaven zijn al opgenomen in de begroting.

Voorstel

Wij stellen u voor om:

- Door middel van een verlengingsbrief opdracht te geven aan Astrium Accountants tot uitvoering van de accountantscontrole voor de boekjaren 2021 en 2022.

Dagelijks bestuur van het Recreatieschap Westfriesland,

De secretaris,

de voorzitter,



Onderwerp : Verlenging contract Astrium Accountants

Bijlagenummer : 5a

Het algemeen bestuur van het Recreatieschap Westfriesland;

gelezen het voorstel van 11 november 2021;

gelet op artikel 34 van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen;

b e s l u i t:

- Door middel van een verlengingsbrief opdracht te geven aan Astrium Accountants tot uitvoering van de accountantscontrole voor de boekjaren 2021 en 2022.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van het Recreatieschap Westfriesland, gehouden op 8 december 2021.

De secretaris,
Karel Schoenaker

De voorzitter,
Nico Slagter



Memo	
Zaak	Zaak
Van	Concerncontroller
Datum	September 2021
Onderwerp	Evaluatie accountantscontrole

In 2018 zijn er na een Europese aanbesteding contracten aangegaan met Astrium Accountants voor de accountantscontrole van de gemeente Stede Broec, de gemeente Enkhuizen, de gemeente Drechterland, de SED en RSW met een looptijd van 3 jaar met een verlengingsmogelijkheid voor tweemaal 1 jaar.

Om gebruik te maken van de verlengingsmogelijkheid is een evaluatie noodzakelijk. Voor deze evaluatie heb ik gekeken naar wat er in de aanbestedingsdocumenten en de contracten staat over de met de accountant gemaakte afspraken en of deze afspraken zijn nagekomen.

Deze memo is besproken met de accountant en akkoord bevonden.

In navolgende tabel geef ik aan wat de belangrijkste afspraken zijn op hoofdlijnen en op welke wijze deze afspraken zijn nagekomen:

	Afspraken op hoofdlijnen	Nagekomen?
1	Accountantscontrole inclusief rapport van bevindingen en controleverklaring.	De controles zijn tijdig afgerond en de bevindingen zijn vastgelegd in een rapport van bevindingen per entiteit met de bij behorende controleverklaringen. Over 2020 hadden alle organisaties een goedkeurend oordeel voor zowel getrouwheid als rechtmatigheid.
2	Interimcontrole en managementletter	De accountant heeft interimcontroles uitgevoerd en de uitkomsten daarvan vastgelegd in managementletters. Deze managementletters waren niet altijd op tijd. Hierover is wel altijd communicatie geweest tussen de accountant en de organisatie. Een samenvatting van de managementletter is opgenomen in de boardletters.
3	Auditplan	De accountant heeft jaarlijks een auditplan opgesteld voor iedere organisatie.
4	Communicatie	
a	Met de raden	De accountant sluit meerdere keren per jaar aan als adviseur bij de auditcommissies. In ieder geval wanneer de boardletter en het rapport van bevindingen wordt besproken. Daarnaast vraagt de accountant jaarlijks aan de auditcommissies of er behoefte is aan specifieke aandachtspunten bij de controle.



b	Met de organisatie	Voorafgaand aan de interimcontrole en jaarrekeningcontrole is er regelmatig contact over onder andere de op te leveren stukken. De controles beginnen vervolgens met een aftrapbijeenkomst met de belangrijkste stakeholders in de organisatie.
5	Natuurlijke adviesfunctie	In gesprekken met de organisatie en in de rapportages die worden uitgebracht geeft de accountant invulling aan de natuurlijke adviesfunctie.
6	Facturering	De accountant heeft de afgesproken tarieven gefactureerd en geen meerwerk in rekening gebracht. Wel zijn aan de accountant enkele aanvullende opdrachten verstrekt in verband met onvervulde vacatures in de organisatie waardoor noodzakelijke werkzaamheden intern niet uitgevoerd konden worden. Deze opdrachten zijn betaald uit vacaturegelden.
7	Team	De accountant heeft vaste aanspreekpunten voor de organisatie. Zowel op directieniveau als voor de dagelijkse controle

Conclusie:

De accountant is de afspraken uit de aanbesteding nagekomen.

Advies:

De overeenkomst met de accountant verlengen conform de afspraken uit de aanbesteding.

Astrum Overheidsaccountants B.V.
Edelgasstraat 57
2718 SX ZOETERMEER

Datum : 8-12-2021

Uw kenmerk :
Ons kenmerk :

Contactpersoon : Karel Schoenaker
Doorkiesnummer : 0683698165
E-mail : k.schoenaker@recreatieschapwestfriesland.nl

Betreft : Verlenging accountantsdiensten voor de gemeenschappelijke
regeling Recreatieschap Westfriesland

Geachte heer Knoester,

Met deze, door u mede te ondertekenen, brief geven wij u opdracht tot het verrichten van de volgende diensten ten behoeve van bovengenoemd project.

De Prestatie (het project) bestaat in hoofdzaak uit:

Omschrijving (te leveren goederen/ diensten)	Aantal	Prijs 2021	Prijs 2022	Toeslag/ Korting	Prijs Totaal
Verlengingsoptie boekjaar 2021 en 2022: Accountantsdiensten voor de gemeenschappelijke regeling Recreatieschap Westfriesland. Conform overeenkomst met ref. 692263 d.d. 10 januari 2018. Intern zaaknummer: 692263	2	€ 15.907	€ 16.255		€ 32.162

Bijzonderheden

Met de verlenging van het contract komen Recreatieschap Westfriesland en Astrum Accountants overeen dat het bestaande controleprotocol ongewijzigd van toepassing blijft op de accountantscontroles 2021 en 2022.

Betaling condities: Dertig dagen na ontvangst factuur
B.T.W. nummer: NL0037.70.485.B01

Exemplaar – als opdrachtbrief – binnen twee (2) dagen getekend retour ontvangen.

Firma Naam: Astrium Overheidsaccountants B.V.
Opdrachtgever: Namens Recreatieschap Westfriesland

Handtekening opdrachtgever:	Handtekening opdrachtnemer:
De heer K. Schoenaker Directeur / Secretaris	De heer drs. N.E. Lansbergen Algemeen Directeur
d.d.:	d.d.:



Aan het algemeen bestuur van het Recreatieschap Westfriesland

Bovenkarspel : 11 november 2021

Onderwerp : Normenkader 2021, Controleprotocol 2021 en 2022 en Auditplan 2021

Bijlagennummer : 6a

Geachte leden van het algemeen bestuur,

U heeft aan Astrium Accountants BV de opdracht verstrekt de accountantscontrole voor de boekjaren 2018 t/m 2020. In de vergadering van 8 december 2021 is een voorstel tot verlenging van het contract met Astrium Accountants voor de accountantscontroles over 2021 en 2022 behandeld.

De accountant verstrekt bij de jaarrekening een accountantsverslag waarin het oordeel over zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid is opgenomen. Om een oordeel te kunnen geven over de rechtmatigheid heeft Astrium Accountants een vastgesteld controleprotocol en normenkader nodig. Daarnaast maakt de accountant een Auditplan ten behoeve van de controle.

Normenkader

Het normenkader betreft een inventarisatie van de voor de accountantscontrole relevante interne en externe wet- en regelgeving, waaronder ook van de gemeenschappelijke regeling Recreatieschap Westfriesland zelf. Het normenkader wordt jaarlijks geactualiseerd op basis van nieuwe wet- en regelgeving en ter vaststelling aan het dagelijks bestuur voorgelegd. Het algemeen bestuur hoeft dit normenkader niet vast te stellen, maar kan dit kader bevestigen door het voor kennisgeving aan te nemen.

In het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) worden de minimumvereisten voor de accountantscontrole benoemd.

Controleprotocol

Het controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarstukken. Op 12 december 2018 heeft u het Controleprotocol voor de accountantscontrole van de jaarrekeningen 2018 t/m 2020 vastgesteld. Omdat de huidige accountant ook de controles voor 2021 en 2022 uit zal voeren is er geen aanleiding om het controleprotocol aan te passen en is het voorstel het controleprotocol 2018 t/m 2020 te gebruiken voor de jaren 2021 en 2022. Dit protocol is bijgevoegd.

Auditplan

Het Auditplan betreft een gedetailleerd overzicht van de controleaanpak, de reikwijdte van de controle en de communicatie richting de organisatie. Ook bevat het plan de vastgestelde aandachtsgebieden voor de interim- en jaarrekeningcontrole. Het Auditplan wordt u ter kennisgeving aangeboden.

Wij stellen u voor:

- Het Normenkader 2021 te bevestigen door het voor kennisgeving aan te nemen;
- Akkoord te gaan met het voorstel om het het Controleprotocol 2018-2020 te hanteren voor de jaren 2021 en 2022;
- Het Auditplan 2021 voor kennisgeving aan te nemen.

Dagelijks bestuur van het Recreatieschap Westfriesland,

De secretaris,

de voorzitter,



Onderwerp : Normenkader 2021, Controleprotocol 2021 en 2022 en Auditplan 2021

Bijlagennummer : 6a

Het algemeen bestuur van het Recreatieschap Westfriesland;

gelezen het voorstel van 11 november 2021;

gelet op artikel 34 van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen;

b e s l u i t:

- Het Normenkader 2021 te bevestigen door het voor kennisgeving aan te nemen;
- Akkoord te gaan met het voorstel om het het Controleprotocol 2018-2020 te hanteren voor de jaren 2021 en 2022;
- Het Auditplan 2021 voor kennisgeving aan te nemen.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van het Recreatieschap Westfriesland, gehouden op 8 december 2021.

De secretaris,
Karel Schoenaker

De voorzitter,
Nico Slagter

Normenkader 2021 - Recreatieschap Westfriesland

Het normenkader wordt jaarlijks geactualiseerd, of vaker als dit nodig is.

Het Dagelijks bestuur is bevoegd om dit kader vast te stellen en zendt dit ter kennisname aan het Algemeen bestuur.

Het Algemeen bestuur hoeft dit normenkader niet expliciet vast te stellen, maar kan dit kader bevestigen door het voor kennisgeving aan te nemen.

Onderdeel	Wet- en regelgeving intern	Wet- en regelgeving extern
Financiering	Treasurystatuut 2017 Stede Broec	Wet financiering decentrale overheden Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden Uitvoeringsregeling financiering decentrale overheden Regeling schatkistbankieren decentrale overheden Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden Wet houdbare overheidsfinanciën
Financieel beheer	Financiële verordening 2017 gemeente Stede Broec ex artikel 212 van de Gemeentewet Controleverordening ex art 213 Stede Broec Onderzoeksverordening ex art 213a Stede Broec Besluit algemeen bestuur RSW inzake reservepositie RSW dd 04-10-2006 en 22-09-2010 Activanota 2019 Stede Broec	Grondwet Gemeentewet Burgerlijk Wetboek Algemene wet bestuursrecht Wet gemeenschappelijke regelingen Besluit begroting en verantwoording provincien en gemeenten Wet op het BTW-compensatiefonds Uitvoeringsregeling BTW-compensatiefonds EU aanbestedingsregels Wet op de omzetbelasting
Personeel	Bezoldigingsverordening Raamverordening financieringsregeling gemeentepersoneel Vergoedingsregelingen personeel	Ambtenarenwet 2017 Wet normalisering rechtspositie ambtenaren Fiscale en sociale verzekeringswetgeving Wet normering topinkomens
Subsidies		Algemene subsidieverordening Noord-Holland 2011
Overigen	Gemeenschappelijke regeling Recreatieschap Westfriesland Mandaatbesluit RSW juli 2017 Verordening Recreatieschap Westfriesland op de heffing en invordering van havengeld Haven Wijdenes 2018	Aanbestedingswet Wet markt en overheid Besluit markt en overheid Waterwet Wet Milieubeheer Wet Natuurbescherming Algemene verordening gegevensbescherming (AVG) Uitvoeringswet Algemene verordening gegevensbescherming Archiefwet

RECREATIESCHAP

WESTFRIESLAND



Controleprotocol 2018 t/m 2020

Inhoudsopgave

1.	Inleiding	3
1.1	Doelstelling van dit protocol	3
1.2	Wettelijk kader	3
2.	Algemene uitgangspunten voor de controle: getrouwheid en rechtmatigheid	3
3.	Te hanteren goedkeurings- en rapporterings-toleranties.....	3
3.1	Goedkeuringstoleranties	3
3.2	Rapporteringstoleranties.....	4
4.	Reikwijdte van de accountantscontrole op de rechtmatigheid	4
4.1	Begrotingscriterium	4
4.2	Voorwaardencriterium	6
4.3	Het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium (M&O-criterium)	6
5.	Rapportering accountant	6
5.1	Interim-controle	6
5.2	Jaarrekeningcontrole	6
5.3	Uitgangspunten voor de rapportagevorm	7
5.4	Afspraken over procedures, rapportagemomenten etc.	7

1. Inleiding

Het Algemeen bestuur (AB) heeft aan Astrium Accountants BV de opdracht verstrekt de accountantscontrole voor de jaren 2018 t/m 2020 (met tweemaal de mogelijkheid tot verlenging met één jaar) uit te voeren.

Door de accountant wordt bij de jaarrekening een accountantsverslag verstrekt, waarin zowel over de getrouwheid als de rechtmatigheid een oordeel wordt opgenomen. Om een oordeel te kunnen geven omtrent de rechtmatigheid, moet de accountant de beschikking hebben over een vastgesteld controleprotocol en normenkader.

1.1 Doelstelling van dit protocol

Het AB geeft middels dit controleprotocol nadere aanwijzingen aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening van het Recreatieschap Westfriesland (RSW).

1.2 Wettelijk kader

De Gemeentewet (artikel 213) schrijft voor dat het AB 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 accountantsverslag.

2. Algemene uitgangspunten voor de controle: getrouwheid en rechtmatigheid

Het accountantsverslag geeft conform artikel 213 van de Gemeentewet op grond van de uitgevoerde controle aan of:

- de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de activa en passiva een getrouwe weergave van de werkelijkheid zijn;
 - de baten en lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen (in overeenstemming met de begroting en met de (interne) wet- en regelgeving, waaronder eventuele verordeningen);
- de inrichting van het financieel beheer en de financiële organisatie gericht is op een getrouwe en rechtmatige verantwoording;
- de jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels, bedoeld in artikel 186 Gemeentewet (Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten);
- het jaarverslag met de jaarrekening verenigbaar is (het beschrijvende deel is in overeenstemming met het cijfermatige deel).

Daarnaast voert de accountant conform het Programma van Eisen (PvE) een IT-audit uit als onderdeel van de accountantscontrole. Hierbij worden de betrouwbaarheid van de automatisering in de organisatie én de organisatie van de automatisering gecontroleerd. Automatisering vormt immers het middel binnen het proces van verantwoorden. Hoe meer er gesteund kan worden op de automatisering, hoe minder detailcontroles benodigd zijn.

3. Te hanteren goedkeurings- en rapporterings-toleranties

De accountant richt de controle zodanig in dat voldoende zekerheid wordt verkregen over het getrouwe beeld van de jaarrekening en de rechtmatigheid van de financiële beheershandelingen: handelingen waaruit financiële gevolgen voortkomen, die als baten en lasten en/of balansmutaties verantwoord dienen te worden in de jaarrekening.

De accountant accepteert in de controle bepaalde toleranties en richt de controle in op het ontdekken van belangrijke fouten. Hij baseert zich daarbij met name op risicoanalyse, statische deelwaarnemingen en extrapolaties.

3.1 Goedkeuringstoleranties

De goedkeuringstolerantie is het bedrag dat de som van fouten in de jaarrekening en de som van 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 wordt beïnvloed. De goedkeuringstolerantie is de basis voor de strekking van de af te geven controleverklaring. Een overschrijding van een goedkeuringstolerantie wordt tot uitdrukking gebracht in de strekking van de controleverklaring.

Voor de goedkeuringstoleranties wordt aangesloten bij de wettelijke minimeisen van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado). De tolerantie wordt bepaald op basis van de totale lasten inclusief de dotaties aan de reserves.

Goedkeuringstolerantie	Strekking controleverklaring			
	Goedkeurend	Beperking	Oordeel-onthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	$\leq 1\%$	$> 1\% < 3\%$	-	$\geq 3\%$
Onzekerheden in de controle (% lasten)	$\leq 3\%$	$> 3\% < 10\%$	$\geq 10\%$	-

3.2 Rapporteringstoleranties

De rapporteringstolerantie heeft betrekking op het vastgestelde bedrag waarboven de accountant geconstateerde fouten en onzekerheden opneemt in het accountantsverslag.

De rapporteringstolerantie is een bedrag dat gelijk is aan de bedragen voortvloeiend uit de goedkeuringstolerantie. Bij overschrijding van dit bedrag vindt rapportering plaats in het accountantsverslag.

4. Reikwijdte van de accountantscontrole op de rechtmatigheid

De accountant hanteert bij de controle de volgende criteria:

- Begrotingscriterium
- Voorwaardencriterium
- Misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium
- Calculatiecriterium
- Valuteringscriterium
- Adresseringscriterium
- Volledigheidscriterium
- Aanvaardbaarheidscriterium
- Leveringscriterium

De eerste drie criteria zijn voornamelijk van toepassing bij de rechtmatigheidscontrole en de laatste zes criteria worden gezien vanuit de getrouwheidscontrole.

Gelet op het belang van de rechtmatigheidscontrole wordt hier nader ingegaan op de eerste drie criteria. Het AB geeft met dit controleprotocol namelijk invulling aan de reikwijdte en uitsluitingen van het begrotings- en voorwaardencriterium.

4.1 Begrotingscriterium

Het begrotingscriterium houdt in dat financiële beheershandelingen, die ten grondslag liggen aan de baten en lasten en aan de balansposten, tot stand zijn gekomen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting en de hiermee samenhangende programma's.

Het begrotingscriterium richt zich primair op de baten en lasten op programmaniveau. Het bestaande beleid van het AB wordt afgeleid uit de programmabegroting met toelichting, de begrotingswijzigingen met toelichting en andere AB-besluiten die in de begroting zijn verwerkt.

Als uit de jaarrekening blijkt dat de gerealiseerde lasten hoger zijn dan de geraamde bedragen, is er mogelijk sprake van onrechtmatige uitgaven (voor zover het de begrotingsoverschrijdingen betreft). De overschrijding kan namelijk in strijd zijn met het budgetrecht van het AB, zoals geregeld in de Gemeentewet. Voor de afsluitende oordeelsvorming is het daarom van belang te onderzoeken in hoeverre een begrotingsoverschrijding past binnen het door het AB

geformuleerde beleid en/of wordt gecompenseerd door hogere inkomsten (gerelateerd aan de lasten). Het AB bepaalt uiteindelijk welke begrotingsoverschrijdingen al dan niet verwijtbaar zijn.

In dit controleprotocol leggen wij duidelijke en concrete spelregels vast tussen het AB en het Dagelijks bestuur (DB) met betrekking tot het begrotingscriterium. Dit voorkomt discussie achteraf. Voor het bepalen van de rechtmatigheid is er een onderscheid gemaakt tussen de volgende categorieën afwijkingen:

- Rechtmatige begrotingsafwijkingen
- Niet-rechtmatige begrotingsafwijkingen

In de hierna opgenomen kaders wordt een aantal mogelijke begrotingsafwijkingen genoemd, die als rechtmatig dan wel niet-rechtmatig worden aangemerkt. Niet-rechtmatige afwijkingen dienen bij de jaarrekening te worden geautoriseerd door het AB.

Rechtmatige begrotingsafwijkingen*

- Kostenoverschrijdingen die geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten, bijvoorbeeld via subsidies of kostendekkende omzet.
- Kostenoverschrijdingen bij open einde (subsidie)regelingen. Vaak blijkt vanwege dit open karakter in het kader van het opmaken van de jaarrekening een (niet eerder geconstateerde) overschrijding.
- Kostenoverschrijdingen, geconstateerd na het verantwoordingsjaar, betreffende activiteiten welke achteraf als onrechtmatig moeten worden beschouwd, omdat dit bijvoorbeeld bij nader onderzoek van de subsidieverstrekker, belastingdienst of een toezichthouder blijkt (bijvoorbeeld een belastingnaheffing). Het zal hier in de praktijk vaak gaan om interpretatieverschillen bij de uitleg van wet- en regelgeving, die na het verantwoordingsjaar aan het licht komen. Er zijn dan geen rechtmatigheidsgevolgen voor dat verantwoordingsjaar. Wel zal het RSW ervoor moeten zorgen dat de overschrijdingen getrouw in de jaarrekening worden weergegeven. Ook kunnen er gevolgen zijn voor het lopende jaar.
- Kostenoverschrijdingen op activeerbare activiteiten (investeringen ofwel totaal geautoriseerd krediet), waarvan de gevolgen voornamelijk zichtbaar worden via hogere afschrijvings- en financieringslasten in de volgende jaren.

Niet-rechtmatige begrotingsafwijkingen*

- Kostenoverschrijdingen betreffende activiteiten die niet passen binnen het bestaande beleid en waarvoor men tegen beter weten in geen voorstel tot begrotingsaanpassing heeft ingediend. Bijvoorbeeld de doelgroep c.q. de activiteiten zijn in de praktijk aantoonbaar ruimer geïnterpreteerd dan in regelgeving (subsidieregeling, -verordening) was gedefinieerd.
- Kostenoverschrijdingen die passen binnen het bestaande beleid, maar waarbij de accountant ondubbelzinnig vaststelt dat die ten onrechte niet tijdig zijn geautoriseerd. Bijvoorbeeld: de verwachte kostenoverschrijding op jaarbasis was via tussentijdse informatie al wel bekend, maar men heeft geen voorstel tot begrotingsaanpassing ingediend en dit is in strijd met de budgetregels zoals afgesproken met het AB.
- Kostenoverschrijdingen die worden gecompenseerd door extra inkomsten die niet direct gerelateerd zijn. Over de aanwending van deze extra inkomsten heeft het AB nog geen besluit genomen.
- Kostenoverschrijdingen, geconstateerd tijdens het verantwoordingsjaar, betreffende activiteiten welke achteraf als onrechtmatig moeten worden beschouwd, omdat dit bijvoorbeeld bij nader onderzoek van de subsidieverstrekker, belastingdienst of een toezichthouder blijkt (bijvoorbeeld een belastingnaheffing). Het zal hier in de praktijk vaak gaan om interpretatieverschillen bij de uitleg van wet- en regelgeving, die na het verantwoordingsjaar aan het licht komen. Er zijn dan geen rechtmatigheidsgevolgen voor dat verantwoordingsjaar. Wel zal e ervoor moeten zorgen dat de overschrijdingen getrouw in de jaarrekening worden weergegeven. Ook kunnen er gevolgen zijn voor het lopende jaar.
- Kostenoverschrijdingen op activeerbare activiteiten (investeringen ofwel totaal geautoriseerd krediet), waarvan de gevolgen voornamelijk zichtbaar worden via hogere afschrijvings- en financieringslasten in het jaar zelf.

4.2 Voorwaardencriterium

Aan de besteding en inning van gelden door een organisatie zijn bepaalde voorwaarden verbonden. Deze voorwaarden liggen vast in (interne) wet- en regelgeving, waaronder eventuele verordeningen. De accountant toetst of aan deze voorwaarden wordt voldaan. De gestelde voorwaarden hebben in het algemeen betrekking op:

- Doelgroep
- Termijn
- Grondslag
- Administratieve bepalingen
- Normbedragen
- Bevoegdheden
- Bewijsstukken
- Recht, hoogte en duur

De precieze invulling verschilt per wet, regeling of verordening. Voor alle geldstromen dient ondubbelzinnig vast te staan welke voorwaarden erop van toepassing zijn. De door hogere overheden gestelde voorwaarden liggen volledig vast. Dit geldt echter niet voor de voorwaarden in de gemeentelijke regelgeving welke van toepassing zijn voor de gemeenschappelijke regeling. Het AB dient dan ook op grond van een overzicht van alle voor de organisatie geldende wet- en regelgeving het voorwaardencriterium te operationaliseren (zie de aparte bijlage voor het normenkader welke jaarlijks wordt geactualiseerd en ter kennisname wordt aangeboden aan het AB). De accountant dient aan dit voorwaardencriterium te toetsen.

4.3 Het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium (M&O-criterium)

Om misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsmiddelen te voorkomen zijn beheersmaatregelen nodig. In het kader hiervan is een “Regeling melding vermoeden misstand” en een “Handreiking vermeende misstand (inclusief onderzoeksprotocol)” opgesteld, alsmede een “Gedragscode SED organisatie”.

5. Rapportering accountant

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

5.1 Interim-controle

In de tweede helft van het boekjaar voert de accountant een interim-controle uit. Hierover wordt gerapporteerd aan het AB en DB middels een boardletter.

Managementletter

In de managementletter van de SED organisatie besteedt de accountant aandacht aan de verbeterpunten in de opzet, het bestaan en de werking van processen en verbeterpunten op het gebied van dossiervorming (de administratieve organisatie/interne beheersing; AO/IB). Meer specifiek wordt gekeken naar het financiële beheer (inclusief budget- en kredietbewaking), de geautomatiseerde gegevensverwerking, de planning- en control-instrumenten en naar risicomanagement. Een samenvatting hiervan wordt aan het RSW verstrekt middels een boardletter.

5.2 Jaarrekeningcontrole

Als gevolg van de jaarrekeningcontrole worden een accountantsverslag en een controleverklaring uitgebracht aan het AB; een afschrift hiervan gaat naar het DB.

Accountantsverslag

In het accountantsverslag wordt gerapporteerd over:

- de opzet en uitvoering van het financiële beheer;

- de getrouw- en rechtmatigheid van het financiële beheer van de beheersorganisatie;
- het waarborgen van een rechtmatige verantwoording daarover door de beheersorganisatie;
- de betrouwbaarheid van de automatisering binnen de beheersorganisatie;
- de organisatie van de automatisering.

Voordat het verslag naar het AB gaat, wordt het voorgelegd aan het DB. Het DB heeft de mogelijkheid te reageren en kanttekeningen te plaatsen bij de constatering in het (concept) accountantsverslag. Het accountantsverslag wordt in de DB-vergadering en in aanwezigheid van de accountant besproken.

Controleverklaring

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

5.3 Uitgangspunten voor de rapportagevorm

Geïdentificeerde onrechtmatigheden worden toegelicht en gespecificeerd naar de aard van het criterium (begrotingscriterium, voorwaarden criterium, etc.). Fouten of onzekerheden die de rapporteringstolerantie (zie hoofdstuk 3) overschrijden, worden weergegeven in een apart overzicht bij het accountantsverslag. De accountant rapporteert ook over eventuele aandachtspunten met betrekking tot de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde informatievoorziening, zoals gehanteerd door het RSW.

5.4 Afspraken over procedures, rapportagemomenten etc.

Met Astrium Accountants BV is een overeenkomst gesloten voor het verrichten van accountantsdiensten en overige accountancywerkzaamheden voor de verantwoordingsjaren 2018 t/m 2020.