

Controleprotocol voor de accountantscontrole van de jaarrekening van de Omgevingsdienst Groningen

Het Algemeen bestuur van de Omgevingsdienst Groningen,

gelet op artikel 213 Gemeentewet (GW);

gelet op artikel 217 van de Provinciewet (PW) ;

gelet op het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado);

gelet op artikel 34 van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Groningen 2013

besluit vast te stellen:

1. Inleiding

In de Controleverordening Omgevingsdienst Groningen zijn bepalingen opgenomen over de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de Omgevingsdienst Groningen.

In artikel 2 van de Controleverordening staat, dat de accountantscontrole wordt opgedragen aan een door het Algemeen Bestuur te benoemen accountant en het Algemeen Bestuur het programma van eisen voor de accountantscontrole vaststelt.

Object van de accountantscontrole is de jaarrekening en daarmee tevens het financieel beheer over het verslaggevingsjaar.

1.1 Doelstelling

Dit controleprotocol heeft als doel invulling te geven aan het bepaalde in artikel 2 van de Controleverordening Omgevingsdienst Groningen. Concreet betekent dit het geven van aanwijzingen aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij te hanteren goedkeurings- en rapportagetoleranties voor de controle van de jaarrekening van de Omgevingsdienst Groningen.

1.2 Wettelijk kader

De Provinciewet (PW), art. 217 lid 2, schrijft voor dat het Algemeen Bestuur een of meer accountants aanwijst als bedoeld in art. 393 lid 2 Burgerlijk Wetboek voor de controle van de 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 het Algemeen Bestuur nadere aanwijzingen geven voor te hanteren goedkeurings- en rapportagetoleranties.

2. Algemene uitgangspunten voor de controle (getrouwheid)

De controle van de jaarrekening, die wordt uitgevoerd door de door het Algemeen Bestuur benoemde onafhankelijke accountant, is gericht op het afgeven van een oordeel over:

- De getrouwe weergave van de grootte en samenstelling van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten, activa en passiva op 31 december;
- De getrouwe weergave de in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording;
- 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 Algemeen Bestuur opgestelde jaarrekening met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- De verenigbaarheid van het jaarverslag (en eventuele andere informatie) met de jaarrekening;

Bij de controle van de uit te voeren werkzaamheden zijn van toepassing:

- De nadere regels die bij of krachtens algemene maatregel van bestuur worden gesteld op grond van artikel 217, lid 6 PW (Besluit accountantscontrole decentrale overheden);

3. Te hanteren goedkeurings- en rapportagetoleranties

De accountant richt de controle in op het ontdekken van belangrijke fouten en baseert zich daarbij op risicoanalyse, vastgestelde toleranties, statistische deelwaarnemingen en extrapolaties.

3.1 Goedkeuringstoleranties

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 oordeelsvorming door de gebruikers wordt beïnvloed. De goedkeuringstolerantie is de basis voor de af te geven controleverklaring. De goedkeurings- en rapportagetolerantie wordt door het Algemeen Bestuur vastgesteld. In het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) zijn minimumeisen voor de in de controle te hanteren goedkeuringstoleranties voorgeschreven:

Goedkeuringstolerantie	Goedkeurende verklaring	Verklaring met Beperking	Verklaring van oordeelsonthouding/ afkeurende verklaring
Afwijkingen in de jaarrekening en onzekerheden in de uitvoering van de controle	$\leq 2\%$	$>2\% - <4\%$	$> 4\%$

De goedkeuringstolerantie wordt vastgesteld op basis van de gerealiseerde bedragen in de jaarrekening.

Voor de controle van de in de jaarrekening op te nemen WNT-informatie zullen de materialiteitsvoorschriften zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT door de accountant worden gehanteerd.

3.2 Rapportagetoleranties

De rapportagetolerantie is een bedrag dat gelijk is aan of lager is dan de bedragen voortvloeiend uit de goedkeuringstolerantie. Bij afzonderlijke posten waarin dit bedrag wordt overschreden, vindt rapportering plaats in het verslag van bevindingen. Voor de rapportagetolerantie stelt het Algemeen Bestuur als maatstaf dat de accountant elke gevonden fout of onzekerheid boven € 10.000 rapporteert. Indien integriteit in het geding is, zoals bijv. bij fraude, worden onrechtmatigheden gemeld, ook al bevinden de bedragen zich onder de rapportagetolerantie.

4. Rapportage door de accountant

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

4.1 Interim controle

In de tweede helft van het jaar wordt door de accountant een interim–controle uitgevoerd. Hierover wordt gerapporteerd aan het Dagelijks– en Algemeen Bestuur middels een managementletter.

Managementletter

In de managementletter besteedt de accountant aandacht aan de verbeterpunten in de opzet, het bestaan en de werking van processen en verbeterpunten op het gebied van de administratieve organisatie en 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.

4.2 Jaarrekeningcontrole

De uitkomsten van de jaarrekeningcontrole worden in het accountantsverslag en de controleverklaring gerapporteerd aan het Algemeen Bestuur, een afschrift hiervan gaat naar het Dagelijks Bestuur.

Accountantsverslag

Overeenkomstig artikel 2:393 lid 4 BW wordt omtrent de jaarrekeningcontrole een verslag van bevindingen uitgebracht. In het verslag van bevindingen wordt op hoofdlijnen gerapporteerd over:

- opzet en uitvoering van het financiële beheer en of de beheersorganisatie;
- getrouw– en rechtmatigheid van het financiële beheer van de beheersorganisatie;
- de betrouwbaarheid van de automatisering binnen de beheersorganisatie;
- de organisatie van de automatisering.

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

Controleverklaring

In de controleverklaring wordt op een gestandaardiseerde wettelijk voorgeschreven wijze de uitkomst van de accountscontrole weergegeven, ten aanzien van de van de jaarrekening. Daarnaast wordt ook gerapporteerd over de andere informatie waaronder het jaarverslag en eventueel aanvullende informatie. Er kunnen omstandigheden zijn waarin het, op basis van de controlewerkzaamheden, noodzakelijk kan zijn dat vorm en inhoud van de standaard afwijken.

4.3 Uitgangspunten voor de rapportagevorm

Fouten en/of onzekerheden die de rapportagetolerantie als bedoeld in hoofdstuk 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 omgevingsdienst gehanteerde geautomatiseerde informatieverzorging.