

CONTROLEPROTOCOL 2025 VOOR DE ACCOUNTANTSCONTROLE OP DE JAARREKENING VAN DE GEMEENTE RIDDERKERK

1. Inleiding

De Gemeentewet (artikel 213) schrijft voor dat de gemeenteraad 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 rapport van bevindingen. Dit controleprotocol vervangt het eerder vastgestelde protocol op de jaarrekening 2023 tot en met 2024 en de mogelijke verlenging van 2025 tot en met 2028.

2. Doelstelling

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 jaarrekening. Tevens wordt aangegeven welke wet- en regelgeving in het kader van het financieel beheer onderwerp van de getrouwheidscontrole is.

Na vaststelling door de raad van de opdrachtverstrekking aan de accountant wordt het normen- en toetsingskader meegegeven dat van toepassing is voor de interne audits en geldt voor de accountantscontrole.

Het controleprotocol wordt door de raad vastgesteld. Het normenkader rechtmatigheid, dat een integraal onderdeel is van het controleprotocol, is gebaseerd op een inventarisatie van de relevante wet- en regelgeving ten behoeve van de controle, toegespitst op de hoofdstukken en doelstellingen uit de programmabegroting.

Dit normenkader wordt jaarlijks opgesteld/ geactualiseerd en ter vaststelling aan de raad aangeboden.

Ter bevordering van een efficiënte en doeltreffende accountantscontrole vindt periodiek afstemming plaats tussen de accountant en (een vertegenwoordiging uit) de raad.

3. Algemene uitgangspunten voor de controle (getrouwheid én rechtmatigheid)

Zoals in artikel 213 Gemeentewet is voorgeschreven, geeft de controleverklaring op grond van de uitgevoerde controle aan of:

- de jaarrekening een getrouw beeld geeft van zowel de baten en lasten als de grootte en samenstelling van het vermogen;
- de jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels, bedoeld in artikel 186 van de Gemeentewet en
- het jaarverslag met de jaarrekening verenigbaar is.

Alsmede overlegt de accountant een verslag van bevindingen over:

de vraag of de inrichting van het financiële beheer en van de financiële organisatie een getrouwe verantwoording mogelijk maken.

Voor de bijzondere verklaringen geldt in beginsel dat deze vallen onder het bereik van de accountantscontrole. De verantwoordingsinformatie van een aantal specifieke uitkeringen is onderdeel van de jaarrekening. De accountantscontrole hierop volgt het principe 'single information single audit' ('SiSa'). De accountantscontrole op de betreffende verantwoordingsinformatie is onderdeel van de controle op de jaarrekening.

Op grond van artikel 213, lid 6 Gemeentewet kunnen bij of krachtens algemene maatregel van bestuur nadere regels worden gesteld met betrekking tot de reikwijdte van en de verslaglegging omtrent de accountantscontrole.

4. Te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties

Met ingang van het boekjaar 2025 is de goedkeuringstolerantie voor de accountantscontrole en de verantwoordingsgrens vastgesteld op 2% van de totale lasten (excl. toevoegingen aan reserves) voor fouten en onzekerheden gezamenlijk.

De goedkeuringstolerantie is van toepassing op het aspect getrouwheid. Van de accountant wordt naast deze kwantitatieve benadering bij de weging van fouten en onzekerheden ook een kwalitatieve beoordeling verwacht (professional judgement). De accountant gebruikt de toets op de rechtmatigheid uitsluitend om een oordeel af te geven op de getrouwheid.

Goedkeuringstolerantie	Goedkeurende verklaring	Verklaring met beperking	Verklaring van oordeelonthouding / afkeurende verklaring
Afwijkingen in de jaarrekening en onzekerheden in de uitvoering van de controle.	≤ 2%	> 2% < 4%	> 4%

Als de goedkeuringstolerantie wordt overschreden zal geen goedkeurende controleverklaring, maar een verklaring met beperking, oordeelonthouding of afkeurende verklaring worden verstrekt door de accountant.

De rapporteringstolerantie geeft de uiterste grens waarbinnen afwijkingen als acceptabel worden beschouwd. Bij overschrijding van de rapporteringstolerantie vindt vermelding plaats in het accountantsverslag. De accountant hanteert bij de controle een tolerantiegrens van € 100.000.

5. Rapportering accountant

De accountant rapporteert naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole zoals hier onder aangegeven.

Rapportage	Tijdstip	Inhoud	Gericht aan
Plan van aanpak accountantscontrole.	Jaarlijks in september.	In het plan van aanpak staan de focusgebieden van de accountant gepresenteerd en de uitgangspunten die aansluiten met dit controleprotocol.	Raad
Managementletter	Jaarlijks in november.	In de managementletter rapporteert de accountant over mogelijke tekortkomingen in processen.	College
Rapport van bevindingen jaarrekening en bijbehorende controle- verklaring <u>uiterlijk</u> 1 juni van het kalenderjaar volgend op het boekjaar.	Na afronding van de controle van de jaarrekening.	In de bevindingen en de controleverklaring wordt ingegaan op de aspecten van in relatie tot de controletoleranties.	Raad

Indien gewenst wordt de accountant uitgenodigd om rapportages toe te lichten.

Uitgangspunten voor de rapportagevorm

De accountant rapporteert ook over eventuele bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en de continuïteit van de door de gemeente gehanteerde geautomatiseerde informatieverzorging.