

Onderwerp : **Controleprotocol en normenkader GR JW 2025**

Datum : 27-11-2025

## **1. Algemeen**

### **1.1 Inleiding**

Ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de (accountants)controle op de jaarrekening stelt het Algemeen Bestuur een aantal zaken nader vast. Deze afspraken zijn op hoofdlijnen vastgelegd in dit controleprotocol.

Bij de controle op de jaarrekening geldt een verdeling van verantwoordelijkheden tussen de accountant en het Dagelijks Bestuur (DB), waarbij de rechtmatigheidsverantwoording wordt afgelegd door het DB. Dit controleprotocol bevat naast de bepalingen over de accountantscontrole ook de kaders en uitgangspunten voor de uitvoering van de rechtmatigheidsverantwoording door het DB.

De rol van de accountant met betrekking tot de rechtmatigheid richt zich op het beoordelen van de kwaliteit en opzet van de binnen de GR JW gehanteerde controlesystematiek en de getrouwheid van de door het Dagelijks Bestuur opgestelde rechtmatigheidsverantwoording.

### **1.2 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 jaarrekening van de Gemeenschappelijke Regeling Jeugd en Wmo Midden-Holland;
- het dagelijks bestuur over de reikwijdte van de rechtmatigheidsverantwoording, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties.

### **1.3 Wettelijk kader**

Op grond van de Wet gemeenschappelijke regelingen en artikel 213 van de Gemeentewet wijst het Algemeen Bestuur één of meer accountants aan voor de controle van de jaarrekening en het afgeven van een controleverklaring en verslag van bevindingen.

Gelijktijdig met dit controleprotocol stelt het Algemeen Bestuur de Controleverordening GR JW vast, waarin de controle op het financieel beheer en de inrichting van de financiële organisatie is geregeld.

Dit controleprotocol bepaalt de toleranties, rapportageverplichtingen en het normenkader waarbinnen de accountant en het Dagelijks Bestuur hun rechtmatigheidsverantwoording uitvoeren.

## 2. Algemene uitgangspunten voor de controle

Conform artikel 213 van de Gemeentewet wordt de controle van de jaarrekening uitgevoerd in opdracht van het Algemeen Bestuur en richt deze zich op het afgeven van een oordeel over:

- De getrouwe weergave van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de activa en passiva;
- De getrouwheid van de door het Dagelijks Bestuur afgegeven 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 bestuur opgestelde jaarrekening met de bij of op grond van algemene maatregel van bestuur te stellen regels van het Besluit begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV);

De verenigbaarheid van het jaarverslag met de jaarrekening.

Bij de controle gelden de regels die zijn vastgesteld bij of krachtens artikel 213, zesde lid, van de Gemeentewet, te weten het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), alsmede de voor accountants geldende controle- en overige standaarden. Deze kaders zijn bepalend voor de aard en omvang van de door de accountant uit te voeren werkzaamheden.

## 3. Te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties

De door het Algemeen Bestuur benoemde accountant accepteert in de controle bepaalde goedkeurings- en rapporteringstoleranties en richt de controlewerkzaamheden hierop in. De accountant controleert niet elke afzonderlijke financiële handeling of elk document, maar voert de controle zodanig uit dat voldoende zekerheid wordt verkregen over de getrouwe weergave van de jaarrekening, inclusief de daarin opgenomen rechtmatigheidsverantwoording, voor zover de geconstateerde afwijkingen een belang hebben dat groter is dan de vastgestelde goedkeuringstolerantie.

De accountant richt de controle primair op het ontdekken van belangrijke fouten en onzekerheden die van invloed kunnen zijn op het oordeel bij de jaarrekening. Daarbij maakt de accountant gebruik van een risicoanalyse, de vastgestelde toleranties en statistische deelwaarnemingen en extrapolaties.

### Goedkeuringstolerantie

In het onderstaande schema zijn de goedkeuringstoleranties opgenomen zoals deze worden vastgesteld. De gehanteerde percentages sluiten aan bij het wettelijk minimum zoals opgenomen in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado).

| Strekking accountantsverklaring:          |             |                 |                               |
|-------------------------------------------|-------------|-----------------|-------------------------------|
| Goedkeuringstolerantie                    | Goedkeurend | Beperking       | Oordeelonthouding / afkeurend |
| Fouten en onzekerheden in de jaarrekening | $\leq 2\%$  | $>2\% \leq 4\%$ | $> 4\%$                       |

De percentages worden berekend over de werkelijke lasten, exclusief eventuele stortingen in de reserves.

### Rapporteringstolerantie

Naast de goedkeuringstolerantie wordt een rapporteringstolerantie gehanteerd. Deze wordt gedefinieerd als het bedrag dat gelijk is aan of lager is dan de goedkeuringstolerantie, waarboven de accountant afzonderlijke bevindingen rapporteert in het verslag van bevindingen. Bij overschrijding van de

rapporteringstolerantie worden fouten en onzekerheden afzonderlijk gerapporteerd. Een lagere rapporteringstolerantie leidt in beginsel niet tot aanvullende controlewerkzaamheden, maar wél tot een uitgebreidere rapportage van bevindingen aan het Dagelijks Bestuur en het Algemeen Bestuur.

Voor de rapporteringstolerantie geldt aanvullend dat de accountant elke fout of onzekerheid groter dan € 50.000 afzonderlijk rapporteert in het verslag van bevindingen.

#### Sisa bijlage

Daarnaast legt de GR JW via een bijlage bij de jaarrekening verantwoording af over een nader bepaald aantal specifieke uitkeringen. In het kader van de Single Information Single Audit (SiSa) zijn door het Ministerie van BZK afzonderlijke rapporteringstoleranties vastgesteld ten aanzien van de geconstateerde fouten bij deze specifieke uitkeringen. Deze tolerantiegrenzen zijn bindend en worden door de accountant gehanteerd bij de controle van de SiSa-bijlage.

| Omvang specifieke uitkering  | Rapporteringstolerantie         |
|------------------------------|---------------------------------|
| < € 125.000                  | € 12.500                        |
| > € 125.000 en < € 1 miljoen | 10% van de specifieke uitkering |
| > € 1 miljoen                | € 125.000                       |

Dit betekent dat de accountant alle geconstateerde fouten, tekortkomingen en onzekerheden afzonderlijk zal rapporteren die, op het niveau van een specifieke regeling, de hiervoor genoemde rapporteringstolerantie overschrijden. Dit geldt in aanvulling op de door het Algemeen Bestuur vastgestelde algemene rapporteringstoleranties voor de jaarrekeningcontrole.

## **4. Rapportering door de accountant**

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

#### Verslag van bevindingen

In overeenstemming met wet- en regelgeving wordt over de controle op de jaarrekening een verslag van bevindingen uitgebracht aan het Algemeen Bestuur en in afschrift aan het Dagelijks Bestuur. 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 waarborgt. Daarnaast geeft het een toelichting op de getrouwe verantwoording daarover.

#### Controleverklaring accountant over de jaarrekening

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

De controleverklaring en het verslag van bevindingen worden voor verzending aan het Algemeen Bestuur door de accountant besproken met het Dagelijks Bestuur. De accountant bespreekt voorafgaand aan de behandeling van de jaarstukken in het Dagelijks Bestuur het verslag van bevindingen met de directeur.

## **5. Vaststelling**

Het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Jeugd en Wmo Midden-Holland (GR JW)

BESLUIT:

Het Controleprotocol GR JW, inclusief het als bijlage opgenomen normenkader, vast te stellen.

Dit controleprotocol treedt in werking met terugwerkende kracht tot 1 januari 2025.

Aldus vastgesteld in vergadering van het Algemeen Bestuur van de GR JW d.d. 18 december 2025.

De voorzitter,

De secretaris-directeur,

## Normenkader voor de rechtmatigheidscontrole verslagjaar 2025

Onderstaand is een inventarisatie opgenomen van de in het kader van de rechtmatigheidscontrole bij de GR JW relevante regelgeving. Met de in dit normenkader gepresenteerde inventarisatie wordt een minimumkader geboden voor de reikwijdte van de rechtmatigheidscontrole.

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Externe wet- en regelgeving</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Algemeen financieel middelenbeheer</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Gemeentewet</li> <li>• Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr)</li> <li>• Algemene Wet Bestuursrecht (Awb)</li> <li>• Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV)</li> <li>• Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado)</li> <li>• Ambtenarenwet</li> <li>• Jeugdwet</li> <li>• Regeling Jeugdwet</li> <li>• Wet maatschappelijke ondersteuning 2015</li> <li>• Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)</li> <li>• CAO gemeenten/gemeenschappelijke regelingen</li> <li>• SiSa protocol</li> </ul> |
| <b>Treasury beheer</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Wet financiering decentrale overheden (Fido)</li> <li>• Regeling schatkistbankieren decentrale overheden</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>Inkopen en contractbeheer</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aanbestedingswet 2012</li> <li>• EU aanbestedingsregels</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Interne regelgeving:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Gemeenschappelijke regeling Jeugd en Wmo Midden-Holland</li> <li>• Mandaatbesluit Gemeenschappelijke Regeling Jeugd en Wmo Midden-Holland 2025</li> <li>• Financiële verordening 2025</li> <li>• Controleverordening 2025</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |