

# **Controleprotocol met rapportagetoleranties en normenkader voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2024 van de RDWI Kromme Rijn Heuvelrug**

Inhoudsopgave	
1 Inleiding .....	2
Controleprotocol en normenkader 2024 .....	2
Wettelijk kader van de accountantscontrole .....	2
Gevolgen wetswijzing voor de accountantscontrole vanaf 2023 .....	2
2 Algemene uitgangspunten voor de controle (getrouwheid en rechtmatigheid) .....	3
3 Te hanteren rapportagetoleranties .....	3
Algemeen .....	3
Goedkeuringstolerantie .....	4
Specifieke uitkeringen (SISA-bijlage bij de jaarrekening) .....	4
Controlebereik en rapportagetoleranties voor de GR RDWI 2024 .....	4
4 Rapportage door de accountant .....	5
Bijlage 1: Normenkader 2024 .....	6

# 1 Inleiding

## Controleprotocol en normenkader 2024

Het controleprotocol is bedoeld om het bereik en de toleranties aan te geven voor de controle van de jaarrekening. Het bijbehorende normenkader geeft aan welke wet- en regelgeving daarbij betrokken moet worden. Het gaat hierbij dan zowel om de eigen, interne IC-controle als om de controle door de externe accountant (Besluit accountantscontrole provincies en gemeenten). In bijlage 1 is het normenkader 2024 uitgewerkt.

## Wettelijk kader van de accountantscontrole

De gemeentewet (GW) artikel 213 en artikel 2 van de controleverordening RDWI schrijven voor dat het algemeen bestuur een accountant aanwijst als bedoeld in artikel 393 lid 1 Boek 2 BW voor de controle van de in artikel 197 GW bedoelde jaarrekening en het daarbij verstrekken van een accountantsverklaring en het uitbrengen van een verslag van bevindingen.

Het algemeen bestuur heeft op 8 november 2023 de verordening ex artikel 213 GW (de controleverordening) voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de GR RDWI vastgesteld. Daarin wordt de opdrachtverlening voor de accountantscontrole van de jaarrekening geregeld. Door middel van het controleprotocol met het daarbij behorende normenkader (zie bijlage 1) worden aan de accountant nadere aanwijzingen gegeven over de reikwijdte van de accountantscontrole en de daarbij te hanteren goedkeurings- en rapportagetoleranties voor de controle van de jaarrekening van de GR RDWI.

## Gevolgen wetswijzing voor de accountantscontrole vanaf 2023

Vanaf het boekjaar 2023 legt het dagelijks bestuur in de jaarrekening verantwoording af over de rechtmatigheid in plaats van de accountant. Dit gaat er dan als volgt uitzien;

- ✓ De rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur wordt opgenomen in de jaarrekening;
- ✓ De externe accountant zal in zijn controleverklaring een oordeel geven over de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening;
- ✓ De externe accountant geeft een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening.

De borging van de rechtmatigheidsverantwoording verandert niet. Deze borging wordt gerealiseerd door het operationaliseren van het normenkader. Dat operationaliseren gebeurt via de uitwerking van een toetsingskader. Het toetsingskader bestaat uit een intern controleplan met normensets voor alle betreffende regelingen en processen. De bevindingen van die controle zullen worden opgenomen in de jaarstukken en worden toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering. Daarin zal toelichting worden gegeven op de reikwijdte en methodiek van de controle en zullen naar aanleiding van de bevindingen indien nodig ook beheersmaatregelen worden benoemd. Op basis van de verklaring kan dan een gesprek ontstaan over de rechtmatige uitvoering van de taken tussen het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur.

Indien de rechtmatigheidsverklaring getrouw is, geeft de accountant een goedkeurende verklaring af. Ook al blijkt uit de bevindingen dat er sprake is van onrechtmatigheden. Zolang de toelichting een getrouw beeld geeft, is het aan het algemeen bestuur om daar iets van te vinden.

## 2 Algemene uitgangspunten voor de controle (getrouwheid en rechtmatigheid)

Zoals in artikel 213, lid 3, Gemeentewet is voorgeschreven zal de controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening, vanaf de jaarrekening 2023, resulteren in een accountantsverklaring waarmee wordt aangegeven of:

- de jaarrekening een getrouw beeld geeft van zowel de baten en lasten als de grootte en samenstelling van het vermogen;
- de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen als bedoeld in artikel 17 Financiële-verhoudingswet rechtmatig tot stand zijn gekomen;
- de jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels, bedoeld in artikel 186 Gemeentewet en
- het jaarverslag met de jaarrekening verenigbaar is.

Bij de controle zullen de nadere regels die bij of krachtens algemene maatregel van bestuur worden gesteld op grond van artikel 213 lid 6 GW (besluit accountantscontrole decentrale overheden) alsmede de kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en de richtlijnen voor de accountantscontrole van de Nederlandse Beroepsinformatie van Accountants bepalend zijn voor de uit te voeren werkzaamheden.

Onder rechtmatigheid wordt begrepen de definitie volgens het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) dat de in de jaarrekening verantwoorde lasten, baten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dat wil zeggen: in overeenstemming zijn met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen.

## 3 Te hanteren rapportagetoleranties

### Algemeen

De accountant accepteert in de controle bepaalde toleranties en richt de controle daarop in. De accountant controleert niet ieder document of iedere 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 de financiële beheershandelingen met een belang groter dan de vastgestelde goedkeuringstolerantie.

In het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) zijn minimumeisen voor de in de controle te hanteren goedkeuringstoleranties voorgeschreven.

De minimumeisen zijn:

	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (%lasten)	≤ 1%	>1% < 3%	-	≥ 3%
Onzekerheden in de controle (% van de lasten)	≤3%	> 3% <10%	≥10%	-

## Goedkeuringstolerantie

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 de oordeelsvorming door de gebruikers kan worden beïnvloed. De goedkeuringstolerantie is bepalend voor de strekking van de af te geven controleverklaring, zoals in de bovenstaande tabel met minimumeisen is aangegeven.

## Specifieke uitkeringen (SISA-bijlage bij de jaarrekening)

De GR RDWI is op grond van een wettelijk voorschrift verplicht de verantwoordingsinformatie voor een aantal specifieke uitkeringen op te nemen in de zogenaamde SISA-bijlage bij de jaarrekening. Voor de accountantscontrole op deze specifieke uitkeringen zijn door het ministerie van BZK nadere aanwijzingen gegeven in de vorm van een toetsingskader. Voor de bij de specifieke uitkeringen te hanteren rapporteringstoleranties zijn in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) voorschriften opgenomen. Geconstateerde fouten en onzekerheden dienen op grond van dit besluit in het verslag van bevindingen te worden opgenomen, indien de navolgende rapporteringstolerantie per specifieke uitkering wordt overschreden, conform artikel 5 lid 4 BADO:

- € 12.500 indien de lasten kleiner of gelijk aan € 125.000 zijn;
- 10% indien de lasten groter dan € 125.000 en kleiner of gelijk zijn aan € 1.000.000
- € 125.000 indien de lasten groter dan € 1.000.000 zijn.

## Controlebereik en rapportagetoleranties voor de GR RDWI 2024

Voor de accountantscontrole op de jaarrekening van de GR RDWI wordt conform artikel 4 van de Controleverordening RDWI voorgesteld om de accountant opdracht te geven om in het kader van de controle 2024 de onderstaande wet-, regelgeving en overige afspraken in zijn controle te betrekken:

1. de Participatiewet (PW), het Besluit Bijstandsverlening Zelfstandigen 2004 (BBZ), besluit Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers en Bekostigingsregeling Ontheemden Oekraïne;
2. de verordeningen ex artikel 212 en 213 van de Gemeentewet, vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van 8 november 2023;
3. de mandaat- en volmacht regeling Regionale Dienst Werk en Inkomen Kromme Rijn Heuvelrug;
4. de risicodeling of "ontschotting" van het BUIG budget als volgt uit te voeren: *Risicodeling wordt toegepast door alle tekorten van de nadeelgemeenten (na toepassing van de landelijke vangnetregeling) op het BUIG-resultaat met elkaar te verdelen op basis van een aangepast verdeelmodel, waardoor slechts de tekorten van de nadeelgemeente(n) door de voordeelgemeente(n) gecompenseerd worden. Dit met een verdeelsleutel op basis van het aandeel in de Buig rijksuitkering;*
5. de "ontschotting" van het budget sociaal domein onderdeel re-integratie als volgt uit te voeren: het budget per gemeente als percentage van het totale budget van de KRH-gemeenten vermenigvuldigd met de totale RSD KRH re-integratielasten;
6. het definitieve budget sociaal domein onderdeel Wet Sociale Werkvoorziening 2024 wordt afgerekend met BIGA BV;
7. bij de accountantscontrole dient een goedkeuringstolerantie te worden toegepast voor fouten van 1% van de totale (begrotings)lasten en voor onzekerheden van 3% van de totale (begrotings)lasten.

## 4 Rapportage door de accountant

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

### Managementletter

In het najaar van het jaar wordt door de accountant een zogenaamde interim-controle uitgevoerd. Over de uitkomsten van die tussentijdse controle wordt gerapporteerd in de vorm van een managementletter. Een managementletter is gericht aan het dagelijks bestuur van de GR RDWI.

### Verslag van bevindingen (Accountantsverslag)

Nadat de accountant de jaarrekeningcontrole heeft uitgevoerd wordt een verslag van bevindingen uitgebracht. In dit verslag van bevindingen (het accountantsverslag) bij de jaarrekening wordt door de accountant:

- een oordeel gegeven over de getrouwheid van de jaarrekening en daarin opgenomen rechtmatigheidsverantwoording, rekening houdend met de in dit protocol bij onderdeel 3 opgenomen goedkeuringstoleranties en
- inzicht gegeven in de voor het oordeel geconstateerde fouten en onzekerheden, rekening houdend met de in dit protocol bij onderdeel 3 opgenomen rapporteringstoleranties.

Verder geeft de accountant een assurance-rapport af bij de SISA-verantwoordingen in het kader van de BUIG, BBZ, Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne, wet Inburgering en de Eenmalige energietoeslag voor de 5 deelnemende gemeenten.

### Controleverklaring (Accountantsverklaring)

In de controleverklaring wordt op een gestandaardiseerde wijze, zoals wettelijk voorgeschreven, de uitkomst van de accountantscontrole weergegeven. De controleverklaring ziet toe op de getrouwheid van de jaarstukken inclusief de rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur. Deze controleverklaring is bestemd voor algemeen bestuur zodat deze de door het dagelijks bestuur opgestelde jaarrekening kan vaststellen.

## Bijlage 1: Normenkader 2024

Specifiek	Externe wet- en regelgeving	Interne regelgeving
<b>Algemene Kaders</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Grondwet</li> <li>• Burgerlijk Wetboek</li> <li>• Gemeentewet</li> <li>• Wet Gemeenschappelijke Regelingen</li> <li>• Algemene Wet Bestuursrecht</li> <li>• Ambtenarenwet</li> <li>• CAR-UWO/SGO</li> <li>• Sociale verzekeringswetten</li> <li>• Wet SUWI</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Gemeenschappelijke Regeling RDWI geldend vanaf 5 juli 2024</li> <li>• Directiestatuut RDWI 2023</li> <li>• Organisatiereglement augustus 2023</li> </ul>
<b>Financiën</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Financiële verhoudingswet</li> <li>• Ministeriële besluiten en regelingen</li> <li>• Besluit Begroten en Verantwoorden [BBV]</li> <li>• Financiële verhoudingen en uitkeringengemeente- en provinciefonds</li> <li>• Wet Financiering decentrale overheden</li> <li>• Wet op het BTW Compensatiefonds</li> <li>• Wet Normering Topinkomens (WNT)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Financiële verordening RDWI 2023</li> <li>• Controleverordening RDWI 2023</li> <li>• Treasury-statuut RDWI 2023</li> </ul>
<b>Inkoop en aanbesteding</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Aanbestedingswet 2012</li> </ul>	
<b>Participatie en Re-integratie</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Participatiewet</li> <li>• Wet BUIG</li> <li>• Boetebesluit Sociale Zekerheidswetten</li> <li>• Wet Inburgering</li> <li>• Regeling Loonkostensubsidie Participatiewet 2021</li> </ul>	
<b>BBZ</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004</li> </ul>	
<b>IOAW/IOAZ</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers</li> <li>• Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen</li> </ul>	
<b>Tozo</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (vervalt 1-7-2027)</li> </ul>	
<b>Opvang Ontheemden</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne</li> </ul>	