

Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2025 tot en met 2028 van de GR De BedrijfsvoeringsPartner

Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2025 tot en met 2028 van de GR De BedrijfsvoeringsPartner

1. Inleiding

De gemeentewet (GW), art. 213, schrijft voor dat de gemeenteraad (in geval van de GR: het bestuur) één of meer accountants aanwijst als bedoeld in art. 393 eerste lid Boek 2 Burgerlijk Wetboek voor de controle van de in art 197 GW 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 2021 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 het bestuur 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 het bestuur vastgesteld. Het normenkader rechtmatigheid, dat een integraal onderdeel is van het controleprotocol, is gebaseerd op een inventarisatie van de relevante wet- en regelgeving t.b.v. de controle.

Dit normenkader wordt jaarlijks opgesteld/ geactualiseerd en ter vaststelling aan het bestuur aangeboden.

Ter bevordering van een efficiënte en doeltreffende accountantscontrole vindt periodiek afstemming plaats tussen de accountant en de concerncontroller van de GR.

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

Zoals in art. 213 GW 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 GW 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.

Op grond van artikel 213, lid 6 GW 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 voor de rechtmatigheid en getrouwheid

In het hierna opgenomen schema zijn de goedkeuringstoleranties opgenomen overeenkomstig de recent aangepaste eisen in het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (Bado).

Goedkeuringstolerantie	Goedkeurend	Beperking	Verklaring van oordeelsont-houding/Afkeurende verkla-ring
	≤ 2%	>2%<4%	

Afwijkingen en Onzekerheden (% van de Lasten excl. toevoegingen aan reserves)			≥ 4%
---	--	--	------

NB: conform artikel 8.3 in de Financiële Regeling van De BedrijfsvoeringsPartner 2025, worden de geconstateerde afwijkingen (fouten of onduidelijkheden) groter dan € 25.000 in de paragraaf bedrijfsvoering nader toegelicht.

Deze toleranties zijn afzonderlijk 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.

Een afkeurende verklaring wordt afgegeven als de afwijkingen zo omvangrijk en van invloed zijn dat de jaarrekening als geheel niet getrouw of niet rechtmatig wordt geacht. Indien de onzekerheden zó groot zijn (bijvoorbeeld door onvoldoende controle-informatie) dat de accountant geen oordeel kan geven over de getrouwheid of rechtmatigheid van de jaarrekening, zal worden gekozen voor oordeelonthouding.

5. Rapportering accountant

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

Rapportage	Tijdstip	Inhoud
Managementletter	Jaarlijks in oktober/ november (na afronding interim)	In de managementletter rapporteert de accountant over mogelijke tekortkomingen in processen.
Rapport van bevindingen jaarrekening en bijbehorende controleverklaring <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 getrouwheid in relatie tot de controletoelanties.

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 GR De BedrijfsvoeringsPartner gehanteerde geautomatiseerde informatieverzorging.

Aldus vastgesteld door het Bestuur van De BedrijfsvoeringsPartner,

in de vergadering van 12 november 2025

*de secretaris,
H.T. van Bochove*

*de Voorzitter,
H. van Os*