

## 1. 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 gemeente Huizen. De raad kan de accountant alleen nadere aanwijzingen geven voor zover dit uitgaat boven de wettelijke minimumeisen. Door de raad is bij besluit van 15 mei 2008 vastgesteld dat het controleprotocol slechts geldt voor telkens een raadsperiode.

Het voorgaande controleprotocol is echter niet voor 4 jaar vastgesteld maar alleen voor de jaarrekening 2022, aangezien met ingang van boekjaar 2023 de rechtmatigheidsverantwoording wordt ingevoerd, waarbij het college van burgemeester en wethouders verantwoordelijk wordt voor het opnemen van een rechtmatigheidsverklaring in de jaarrekening. Het accountantsoordeel wordt dan beperkt tot een getrouwheidsoordeel. Dit controleprotocol wordt vastgesteld voor de resterende duur van de raadsperiode.

### 1.1 Wettelijk kader

De gemeentewet (GW), art. 213, schrijft voor dat de gemeenteraad 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 accountantsverklaring en het uitbrengen van een verslag van bevindingen. De controleprocedure is vastgelegd in de door de gemeenteraad in de vergadering van 9 november 2023 vastgestelde Controleverordening ex. 213 GW.

In het kader van de opdrachtverstrekking aan de accountant kan de gemeenteraad nadere aanwijzingen geven voor te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties. De accountant mag verwachten dat de gemeente inzichtelijk maakt welke wet- en regelgeving van toepassing is. De vaststelling van het normenkader voor de rechtmatigheidscontrole is door de raad bij besluit van 15 mei 2008 aan het college van burgemeester en wethouders gedelegeerd. In de Kadernota rechtmatigheid 2023 heeft de commissie BBV vastgelegd dat het vaststellen van het normenkader een bevoegdheid van de raad is. Het normenkader wordt tegelijk met dit controleprotocol aangeboden aan de raad.

## 2. Algemene uitgangspunten voor de controle (getrouwheid)

Zoals in art. 213 GW is voorgeschreven zal de controle van de in art. 197 GW bedoelde jaarrekening uitgevoerd door de door de raad benoemde accountant gericht zijn 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 getrouwe weergave van de in de jaarrekening gepresenteerde rechtmatigheidsverantwoording door het college;
- 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 college opgestelde jaarrekening met de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels bedoeld in artikel 186 Gemeentewet (Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten);
- de verenigbaarheid van het jaarverslag met de jaarrekening.

Bij de controle zullen de nadere regels die bij of krachtens algemene maatregel van bestuur worden gesteld op grond van artikel 213, lid 6 Gemeentewet (Besluit accountantscontrole decentrale overheden), de Kadernota, het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten en de Richtlijnen voor de Accountantscontrole(NBA) 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, waaronder gemeentelijke verordeningen".

Het college legt verantwoording af over de rechtmatigheid middels de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening. Indien de accountant bij een accountantscontrole tot het oordeel komt dat de rechtmatigheidsverantwoording door het college niet getrouw is, dan wel afwijkingen constateert die op zichzelf leiden tot het niet afgeven van een goedkeurende controleverklaring, meldt hij deze terstond schriftelijk aan de raad en zendt een afschrift hiervan aan het college (conform controleverordening ex artikel 213 Gemeentewet.).

### 3. Te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties

De accountant richt de controle in op het ontdekken van belangrijke fouten en baseert zich daarbij op risicoanalyse, vastgestelde toleranties en statische deelwaarnemingen en extrapolaties. 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 oordeelsvorming, de strekking van de af te geven accountantsverklaring. Naast de goedkeuringstolerantie wordt onderkend de rapporteringstolerantie. Deze kan als volgt worden gedefinieerd:

De rapporteringstolerantie is een bedrag dat gelijk is aan of lager is dan de bedragen voortvloeiend uit de goedkeuringstolerantie. Bij overschrijding van dit bedrag vindt rapportering plaats in het verslag van bevindingen. In het hierna opgenomen schema zijn de goedkeuringstolerantie en de rapporteringstolerantie(s) opgenomen zoals door de gemeenteraad vastgesteld. Deze komen overeen met het wettelijk minimum zoals opgenomen in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden. De gemeenteraad heeft met toepassing van artikel 2 van de Controleverordening (ex art. 213 GW) de mogelijkheid om nadere eisen te stellen aan de toe te passen toleranties. Ten opzichte van het controleprotocol voor de jaarrekening 2022 zijn de tolerantiegrenzen niet gewijzigd.

<i>Goedkeuringstolerantie</i>	<i>Goedkeurend</i>	<i>Beperking</i>	<i>Oordeelonthouding</i>	<i>Afkeurend</i>
<i>Fouten in de jaarrekening (% lasten)</i>	$\leq 1 \%$	$>1\% <3\%$	-	$\geq 3\%$
<i>Onzekerheden in de controle (% lasten)</i>	$\leq 3\%$	$>3\% <10\%$	$\geq 10\%$	-

De omvangsbasis voor de goedkeuringstoleranties is de totale lasten inclusief de dotaties aan de reserves.