

# CONTROLEPROTOCOL 2018

## VOOR DE ACCOUNTANTSCONTROLE OP DE JAARREKENING VAN DE REGIONALE UITVOERINGSDIENST DRENTHE

Het algemeen bestuur van de RUD Drenthe

Besluit:

- Op grond van artikel 2 van de Controleverordening en normenkader accountant (vastgesteld in het AB d.d. 23 september 2013) vast te stellen het Controleprotocol 2018 voor de accountantscontrole op de jaarrekening van de Regionale Uitvoeringsdienst Drenthe.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling van de RUD Drenthe, d.d. 9 juli 2018

De Voorzitter,

De Secretaris,

## Inhoud

1	Inleiding.....	3
1.1	Doelstelling.....	3
1.2	Eén aanspreekpunt.....	3
1.3	Wettelijk kader .....	3
1.4	Communicatiemomenten.....	3
2	Adviesfunctie.....	3
3	Algemene uitgangspunten voor de controle (getrouwheid én rechtmatigheid).....	4
4	Te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties.....	4
5	Specifieke uitkeringen .....	5
6	Te verantwoorden deelverantwoordingen .....	5
7	Inrichtingseisen verslag van bevindingen.....	5
8	De eventueel aanvullende uit te voeren tussentijdse controles.....	5
9	Ieder afzonderlijk te controleren begrotingsjaar .....	6
	Bijlage 1: Normenkader Regionale Uitvoeringsdienst Drenthe 2018.....	7
	Bijlage 2: Communicatie .....	8

## **1 Inleiding**

Het Algemeen Bestuur heeft aan Hofsteenge & Zeeman groep opdracht verstrekt de accountantscontrole voor de Regionale Uitvoeringsdienst Drenthe uit te voeren.

Ter voorbereiding van en ter ondersteuning bij de uitvoering van de accountantscontrole dient het Algemeen Bestuur op grond van artikel 2 van de Controleverordening nog een aantal zaken nader te regelen, hetgeen op hoofdlijnen in dit controleprotocol plaatsvindt.

Object van controle is de jaarrekening en daarmee tevens het financieel beheer over het betreffende jaar, zoals uitgeoefend door of namens het Dagelijks Bestuur.

### **1.1 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 rapporteringtoleranties voor de controle van de jaarrekening van de RUDD.

### **1.2 Eén aanspreekpunt**

De accountant stelt een accountmanager aan, die verantwoordelijk is voor de gehele dienstverlening aan de RUDD en die als aanspreekpunt fungeert. De accountant wijst tevens een plaatsvervanger aan. Beiden zijn volledig beslissingsbevoegdheid en gemachtigd om namens de accountant op te kunnen treden.

### **1.3 Wettelijk kader**

Ingevolge artikel 217 van de Provinciewet, welk artikel ingevolge artikel 59 lid 6 Wet gemeenschappelijke regelingen van overeenkomstige toepassing is verklaard voor de RUDD, moet het Algemeen Bestuur één of meer accountants aanwijzen, als bedoeld in art. 393 eerste lid Boek 2 Burgerlijk Wetboek, voor de controle van de in artikel 201 Provinciewet bedoelde jaarrekening en het daarbij verstrekken van een controleverklaring en het uitbrengen van een verslag van bevindingen.

Het Algemeen Bestuur heeft op 25 november 2013, de controleverordening<sup>1</sup> vastgesteld. In deze verordening is voorgeschreven dat er jaarlijkse een actualisatie van het controleprotocol inclusief vaststelling van het normenkader zal plaatsvinden. In bijlage 1 van dit Controleprotocol is het bij de controle te hanteren normenkader vastgelegd. Met dit Controleprotocol stelt het Algemeen Bestuur nadere aanwijzingen vast voor de controle.

### **1.4 Communicatiemomenten**

In de Controleverordening Regionale Uitvoeringsdienst Drenthe is in artikel 4, lid 3, de volgende zinsnede opgenomen: *Ter bevordering van een doelmatige en doeltreffende accountantscontrole vindt periodiek (afstemmings-) overleg plaats tussen de accountant en de teamleider bedrijfsbureau, de financieel adviseur, de directeur en een vertegenwoordiger uit het Dagelijks Bestuur.*

In artikel 7 lid 4 van de controleverordening is het communicatiemoment benoemd tussen het Algemeen Bestuur en de accountant. Het betreft hier de bespreking van het verslag van bevindingen met een vertegenwoordiging (auditcommissie) van het Algemeen Bestuur. In bijlage 2 is het communicatietraject nader uitgewerkt.

## **2 Adviesfunctie**

Binnen de RUDD zullen diverse procedures verder doorontwikkeld en beheerd moeten worden. De accountant heeft hierbij een natuurlijke adviesfunctie. Hieronder wordt o.a. verstaan het gevraagd en ongevraagd informeren en adviseren inzake actuele ontwikkelingen op onder andere het gebied van planning & control, fiscale aangelegenheden, risicobeheer et cetera. Hiervoor heeft de verantwoordelijke accountant tenminste eenmaal per halfjaar gestructureerd overleg met de relevante vertegenwoordigers van de RUDD, waarbij de lopende zaken aan de orde komen. Daarnaast woont de accountant incidenteel op verzoek vergaderingen bij.

---

<sup>1</sup> verordening voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de RUDD

### **3 Algemene uitgangspunten voor de controle (getrouwheid én rechtmatigheid)**

Zoals in art. 217 Provinciewet is voorgeschreven zal de controle van de jaarrekening, uitgevoerd door de accountant die benoemd is door het Algemeen Bestuur, 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;
- het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten en balansmutaties in overeenstemming met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen, waaronder verordeningen;
- 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 van Gedeputeerde Staten opgestelde jaarrekening met de bij of krachtens Algemene maatregel van Bestuur te stellen regels bedoeld in artikel 217 Provinciewet (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 217, lid 6 Provinciewet (Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden) alsmede de Controle- en Overige Standaarden (COS) die de accountant dient toe te passen bepalend zijn voor de uit te voeren werkzaamheden. Ook worden richtinggevende uitspraken en adviezen van de Commissie BBV bij de controle betrokken.

Onder rechtmatigheid wordt begrepen de definitie volgens het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) dat de in de rekening 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 provinciale verordeningen”*.

### **4 Te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties**

De definitie van de goedkeuringstolerantie is: *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 goedkeuringstoleranties wordt de rapporteringstolerantie onderkend. Deze kan als volgt worden gedefinieerd: *De rapporteringstolerantie(s) 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. Een lagere rapporteringstolerantie leidt in beginsel niet tot aanvullende controlewerkzaamheden, maar wel tot een uitgebreidere rapportage van bevindingen. De rapporteringstolerantie wordt door het Algemeen Bestuur vastgesteld, met inachtneming van bovengenoemde minimumeisen. De accountant richt de controle in, rekening houdend met de rapporteringstolerantie om te kunnen waarborgen dat alle gesignaleerde onrechtmatigheden die dit bedrag overschrijden ook daadwerkelijk in het verslag van bevindingen worden opgenomen.

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

In het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden zijn minimumeisen voor de in de controle te hanteren goedkeuringstoleranties voorgeschreven. Het Algemeen Bestuur kan per jaar besluiten de eisen scherper te stellen dan het wettelijk minimum voor het geheel of delen van de jaarrekening.

Voor 2018 besluit het Algemeen Bestuur de minimumeisen te hanteren:

Goedkeuringstolerantie	Strekking accountantsverklaring:			
	Goedkeurend	Beperking	Oordeel onthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% van de lasten)	≤ 1%	>1%<3%	-	≥ 3%
Onzekerheden in de controle (% van de lasten)	≤ 3%	>3%<10%	≥ 10%	-

De totale lasten in de begroting 2018 bedragen € 14.447.000. Voor zover het totaal van de individuele fouten kleiner dan of gelijk is aan € 144.470 wordt de jaarrekening goedgekeurd. Als het totaal van de fouten tussen € 144.470 en € 433.410 blijven, komt een verklaring met beperking bij de jaarrekening. Als het totaal van de fouten groter of gelijk is dan € 433.410, komt een afkeurende verklaring bij de jaarrekening.

Hetzelfde geldt voor de onzekerheden:

- onzekerheden kleiner dan of gelijk is aan € 433.410: goedkeurende verklaring;
- onzekerheden tussen € 433.410 en maximaal € 1.444.700: verklaring met beperking;
- onzekerheden groter dan of gelijk aan € 1.444.700: verklaring van oordeelonthouding.

Voor de rapporteringstolerantie (20% van de goedkeuringstolerantie) stelt het Algemeen Bestuur als maatstaf dat de accountant op het niveau van programma's cq. producten in de begroting elke fout of onzekerheid groter dan of gelijk aan € 30.000 rapporteert.

Het Algemeen Bestuur behoudt zich het recht voor jaarlijks, voorafgaand aan de accountantscontrole, in overleg met de accountant, afwijkende goedkeurings- en rapporteringstolerantie vast te stellen voor de jaarrekening of delen daarvan.

Naast deze kwantitatieve benadering, zal de accountant ook een kwalitatieve beoordeling hanteren (professional judgement). De weging van fouten en onzekerheden vindt ook plaats op basis van professional judgement.

Het is overigens wel de regel dat de door de accountant geconstateerde fouten, mede onder impuls van de nieuwe accountancyvoorschriften, worden gecorrigeerd in de jaarrekening. In dat geval bevat de door het Algemeen Bestuur vast te stellen jaarrekening dan geen ongecorrigeerde fouten meer.

## 5 Specifieke uitkeringen

Vooralsnog ontvangt de RUDD geen specifieke uitkeringen.

## 6 Te verantwoorden deelverantwoordingen

Vooralsnog wordt niet gevraagd om deelverantwoordingen apart te controleren.

## 7 Inrichtingseisen verslag van bevindingen

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 en een rechtmatige verantwoording daarover waarborgen.

Gesignaleerde onrechtmatigheden worden toegelicht, gespecificeerd naar de aard van het criterium (begrotingscriterium, voorwaardencriterium, et cetera). Fouten of onzekerheden die de rapporteringstolerantie als bedoeld in dit controleprotocol overschrijden, worden weergegeven in een apart overzicht bij het verslag van bevindingen. De accountant rapporteert ook over eventuele bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en de continuïteit van de door de RUDD gehanteerde geautomatiseerde informatieverzorging.

Het verslag van bevindingen wordt uitgebracht aan het Algemeen Bestuur en in afschrift aan het Dagelijks Bestuur. Het verslag wordt medio februari afgerond. De accountant licht desgevraagd zijn verslag van bevindingen mondeling toe aan (een voor dit doel door het Algemeen Bestuur ingestelde vertegenwoordiging van) het Algemeen Bestuur.

## 8 De eventueel aanvullende uit te voeren tussentijdse controles

In de tweede helft van het jaar wordt door de accountant een zogenaamde interim-controle uitgevoerd. Over de uitkomsten van die tussentijdse controle wordt een verslag uitgebracht aan het Dagelijks Bestuur.

In het verslag wordt gerapporteerd over de opzet en uitvoering van het financiële beheer en of de beheersorganisatie een getrouw en rechtmatig financieel beheer en een rechtmatige verantwoording daarover waarborgen.

## **9 Ieder afzonderlijk te controleren begrotingsjaar**

Voorafgaand aan de accountantscontrole kan het Algemeen Bestuur in overleg met de accountant de posten van de jaarrekening, de posten van de deelverantwoordingen, de producten en de organisatieonderdelen vaststellen, waaraan de accountant bij zijn controle specifiek aandacht dient te besteden en welke rapporteringtoleranties hij daarbij dient te hanteren.

## Bijlage 1: Normenkader Regionale Uitvoeringsdienst Drenthe 2018

Activiteit	Wet- en regelgeving extern	Regelgeving intern (vastgesteld door AB)
Algemeen	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Grondwet</li> <li>- Burgerlijk Wetboek</li> <li>- Gemeentewet</li> <li>- Provinciewet</li> <li>- Algemene Wet Bestuursrecht</li> <li>- Wet openbaarheid van bestuur</li> <li>- Wet hergebruik overheidsinformatie</li> <li>- Wet Gemeenschappelijke Regelingen</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Gemeenschappelijke Regeling</li> <li>- Reglement van orde Algemeen Bestuur</li> <li>- Reglement van Orde Dagelijks Bestuur (vastgesteld door DB)</li> <li>- Organisatiereglement RUD</li> </ul>
Financiën, bedrijfsvoering en uitvoering	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Besluit Begroting en Verantwoording</li> <li>- Invorderingswet</li> <li>- Wet Financiering Decentrale Overheden (Fido)</li> <li>- Wet milieubeheer</li> <li>- Wet economische delicten</li> <li>- Wet bodembescherming met onderliggende amvb's</li> <li>- Wet kenbaarheid publiekrechtelijke beperkingen onroerende zaken</li> <li>- Wet algemene bepalingen omgevingsrecht (Wabo)</li> <li>- Wet belastingen op milieugrondslag</li> <li>- Circulaire schadevergoedingen</li> <li>- Fiscale wetgeving</li> <li>- Aanbestedingswet</li> <li>- Ambtenarenwet</li> <li>- Sociale verzekeringswetten</li> <li>- CAR/UWO</li> <li>- Wet luchtvaart</li> <li>- Crisis- en herstelwet</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Financiële verordening</li> <li>- Treasurystatuut</li> <li>- Mandaatbesluiten van de gemeenten en van de provincie</li> <li>- Besluit directeur RUD inzake ondermandaten en vertegenwoordiging in rechte</li> <li>- Controleverordening met daarop gebaseerd controleprotocol en controleplan</li> </ul>

## Bijlage 2: Communicatie

Verklaring	Output	Gericht aan	Bespreken met
	Afstemmingsoverleg (Pre-audit gesprek)		Accountant met een afvaardiging vanuit het Algemeen Bestuur, directeur, teamleider bedrijfsbureau en financieel adviseur.
	Managementletter naar aanleiding van de tussentijdse controle	Dagelijks Bestuur	<p><u>Eerste concept:</u> Accountant met directeur, teamleider bedrijfsbureau, financieel adviseur en VIC (verbijzonderde interne controle). Vervolgens afstemming directeur met het MT.</p> <p><u>Definitief exemplaar:</u> Vervolgens wordt de managementletter in definitieve vorm aan het Dagelijks Bestuur aangeboden.</p>
Controle-verklaring bij jaarrekening	Verslag van bevindingen (na de jaarrekeningcontrole)	Algemeen Bestuur	<p><u>Eerste concept:</u> Accountant met directeur, teamleider bedrijfsbureau, financieel adviseur en VIC.</p> <p><u>Definitief exemplaar:</u> Bespreking in het Dagelijks Bestuur gelijktijdig met de concept-jaarrekening voor toezending aan het Algemeen Bestuur. Met een afvaardiging vanuit het Algemeen Bestuur wordt de jaarrekening door de accountant in een overleg toegelicht.</p>