



Gemeentelijk  
Belastingkantoor  
Twente

**Controleprotocol  
van de  
gemeenschappelijke regeling  
Gemeentelijk Belastingkantoor Twente  
voor 2012**

**INHOUDSOPGAVE**

	<b>Pagina</b>
1. Inleiding	3
2. Doel van het controleprotocol	3
3. Het normenkader	3
4. Reikwijdte accountantscontrole	4
4.1. Begrotingscriterium	4
4.2. M&O-criterium	4
4.3. Voorwaardencriterium	5
5. Te hanteren goedkeuring- en rapporteringtoleranties	5
6. Rapportage	5
7. Accountantsverklaring	6
8. Vaststellen door algemeen bestuur	6

**Bijlagen**

1. Overzicht van relevante externe wetgeving en interne regelgeving (normenkader 2010)

## 1. Inleiding

Met ingang van de jaarrekening 2004 is de accountantsverklaring bij de jaarrekening van o.a. gemeenschappelijke regelingen vernieuwd. De verklaring bevat vanaf 2004 een oordeel over het getrouwe beeld en de rechtmatigheid. Hiermee kunnen overheden laten zien dat ze rechtmatig met hun middelen omgaan.

Het begrip rechtmatigheid in het kader van de accountantscontrole is een minder omvattend begrip dan het juridische begrip rechtmatigheid. Bij rechtmatigheid in het kader van de accountantscontrole bestaat er een duidelijke relatie met het financiële beheer. Er moet worden vastgesteld dat baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen.

## 2. Doel van het controleprotocol

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 verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringtoleranties voor de controle van de jaarrekening. In het controleprotocol worden onder meer afspraken vastgelegd, die het bestuur maakt met de accountant over de toe te passen goedkeurings- en rapporteringtoleranties.

Deze afspraken, alsmede afspraken over de reikwijdte van de controle, kunnen worden vastgelegd voor meerdere jaren. Het te hanteren normenkader kan niet voor meerdere jaren worden vastgelegd, aangezien elk jaar de wet- en regelgeving wijzigt en in het normenkader deze wijzigingen moeten worden verwerkt.

## 3. Het normenkader

Het normenkader komt tot stand via een inventarisatie van de voor de accountantscontrole relevante regelgeving. Het gaat hier om zowel externe wetgeving als de eigen regelgeving. Van de GR Gemeentelijk Belastingkantoor Twente wordt verwacht dat de accountant een volledig overzicht van de relevante wet- en regelgeving wordt gegeven.

Alleen de wet- en regelgeving die bepalingen bevatten over financiële beheershandelingen zijn van belang. Belangrijkste wet- en regelgeving waaraan gedacht kan worden zijn:

- wetgeving waaraan de GR Gemeentelijk Belastingkantoor Twente haar bestaan ontleent, zoals de Grondwet, Burgerlijk Wetboek, Wet Gemeenschappelijke Regelingen, Gemeentewet;
- wetgeving en regelgeving waarin nadere voorschriften zijn opgenomen inzake specifieke uitkeringen en subsidies vanuit de Europese Unie, het Rijk en andere subsidieverstrekkende instanties;
- wetgeving en regelgeving die inrichtingsvereisten voor de organisatie voorschrijven, zoals statuten, verordeningen en reglementen;

- fiscale en sociale wet- en regelgeving die door de GR Gemeentelijk Belastingkantoor Twente moet worden nageleefd;
- algemene wet- en regelgeving, zoals de Algemene Wet Bestuursrecht, Wet Bescherming Persoonsgegevens, bezoldigingswetten en -besluiten, voor zover deze van invloed zijn op financiële beheershandelingen;
- de organisatiespecifieke bepalingen, zoals besluiten van het Algemeen Bestuur waaraan geldstromen zijn verbonden of die rechtstreeks betrekking hebben op financiële beheershandelingen en transacties.

Het te hanteren normenkader is uitgewerkt in bijlage I. Dit normenkader wordt voor zover nodig jaarlijks geactualiseerd. Voor de verdere invulling van de reikwijdte van de controle worden de uitgangspunten gehanteerd die zijn opgenomen in de "Kadernota rechtmatigheid 2010", zoals opgesteld door het Platform Rechtmatigheid Provincies en Gemeenten (PRPG).

#### **4. Reikwijdte van de accountantscontrole**

In het kader van zijn oordeelsvorming over de rechtmatigheid hanteert de accountant een drietal criteria, te weten:

- Het begrotingscriterium;
- Het M&O criterium;
- Het voorwaarden criterium.

##### **4.1 Het begrotingscriterium**

Financiële beheershandelingen, die ten grondslag liggen aan de baten en lasten, alsmede de balansposten, dienen tot stand te zijn gekomen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting en hiermee samenhangende programma's. In de begroting zijn de maxima voor de lasten vermeld die door het bestuur zijn vastgesteld. Dit houdt in dat de financiële beheershandelingen dienen te passen binnen de begroting, waarbij het juiste programma, de toereikendheid van het begrotingsbedrag, alsmede het begrotingsjaar van belang zijn.

Met de controle op de juiste toepassing van het begrotingscriterium wordt getoetst of het budgetrecht van het bestuur is gerespecteerd. Overschrijdingen op de begroting dienen aan het bestuur te worden voorgelegd ter autorisatie. Indien het bestuur instemt met de overschrijding wordt de besteding alsnog geautoriseerd en is deze rechtmatig.

##### **4.2 Het M&O-criterium (misbruik en oneigenlijk gebruik)**

In tegenstelling tot andere getrouwheids- en rechtmatigheidsaspecten gaat het bij het M&O criterium in het bijzonder om het vaststellen dat in de organisatie effectieve maatregelen zijn getroffen om misbruik te voorkomen, dan wel op te sporen. De accountantscontrole zal zich in de eerste plaats richten op de eisen die wet- en regelgeving stelt ten aanzien van M&O, wat daarin is geregeld omtrent de handhaving en hoe zich dat vertaalt naar de opzet van de interne organisatie. De accountant zal eveneens toetsen of de

opzet die voor het M&O beleid is gemaakt ook feitelijk wordt nageleefd. De GR Gemeentelijk Belastingkantoor Twente beschikt nog niet over een nota M&O (wat geen wettelijke verplichting is).

#### 4.3 Het voorwaarden criterium

Hierbij gaat het om de vraag of voldaan is aan de – in wet- en regelgeving opgenomen – voorwaarden, voor zover deze rechtstreeks verband houden met financiële beheershandelingen en de verantwoording (baten en lasten en de balansmutaties) daarover.

#### 5. Te hanteren goedkeuring- en rapporteringtoleranties

De accountant hanteert bij de uitvoering van de controle goedkeuring- en rapporteringtoleranties. De goedkeuringtoleranties zijn kwantitatieve criteria (ten aanzien van fouten in de jaarrekening respectievelijk onzekerheden in de controle) die bepalend zijn voor de strekking van de af te geven accountantsverklaring. De hierna volgende tabel bevat de goedkeuringtoleranties. Deze toleranties zijn in overeenstemming met het BAPG.

Tabel 1 Goedkeuringtoleranties

Goedkeuringstolerantie	Strekking accountantsverklaring			
	Goedkeurend	Met beperking	Oordeelsonthouding	Afkeurend
Fouten in jaarrekening (% lasten)	$\leq 1\%$	$>1\% < 3\%$	-	$\geq 3\%$
Onzekerheden in controle (% lasten)	$\leq 3\%$	$>3\% < 10\%$	$\geq 10\%$	-

De rapporteringtolerantie is een kwantitatief criterium voor het opnemen van fouten in de jaarrekening respectievelijk onzekerheden in de controle in het verslag van bevindingen.

De rapporteringtolerantie is identiek aan de goedkeuringtolerantie.

#### 6. Rapportage

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

##### *Tussentijdse controles*

In de tweede helft van het verslagjaar voert de accountant een tussentijdse controle uit. De tussentijdse controle is met name gericht op de beoordeling van de opzet en werking van de bedrijfs- en financiële processen. Over de uitkomsten van de tussentijdse controle wordt een management letter uitgebracht ten behoeve van de directie. Deze bevat adviezen en aanbevelingen, voor zover deze rechtstreeks voortvloeien uit de uitgevoerde werkzaamheden en betrekking hebben op potentiële risico's in de bedrijfsvoering van de GR Gemeentelijk Belastingkantoor Twente.

*Verslag van bevindingen*

Omtrent de controle van de jaarrekening brengt de accountant een verslag van bevindingen uit aan het Algemeen Bestuur en het Dagelijks Bestuur. In dit verslag wordt onder andere gerapporteerd over de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde informatieverzorging en analyses van de informatie in de jaarrekening.

**7. Accountantsverklaring**

In de accountantsverklaring wordt – op de wettelijk voorgeschreven wijze – de uitkomst van de accountantscontrole weergegeven, zowel ten aanzien van de getrouwheid als de rechtmatigheid.

**8. Vaststellen door algemeen bestuur**

Dit controleprotocol inclusief bijlage is vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente d.d. 13 december 2012.

de secretaris,



R. Toet

de voorzitter,



R.G. Welten

**Bijlage 1      Overzicht van relevante externe wetgeving en interne regelgeving GBT  
(normenkader 2012 en volgende jaren)**

Onderwerp	Wetgeving	Regelgeving
Algemeen	<ul style="list-style-type: none"> <li>Gemeentewet</li> <li>Wet gemeenschappelijke regelingen</li> <li>Algemene Wet Bestuursrecht</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Gemeenschappelijke regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente</li> </ul>
Begroting en verantwoording	<ul style="list-style-type: none"> <li>Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Financiële verordening ex. artikel 212 Gemeentewet</li> </ul>
Belastingen	<ul style="list-style-type: none"> <li>Gemeentewet</li> <li>Wet GBA</li> <li>Wet waardering Onroerende Zaken</li> <li>Invorderingswet</li> <li>Wet dwangsom en beroep bij niet tijdig beslissen</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Gemeenschappelijke regeling</li> <li>Contracten / DVO's met deelnemende gemeenten</li> <li>Verordeningen deelnemende gemeenten</li> </ul>
Inkoop	<ul style="list-style-type: none"> <li>EU-aanbestedingsregels</li> <li>Richtlijn 2004/17 + 2004/18 EG</li> <li>Besluit aanbestedingsregels voor overheidsopdrachten (Bao)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Inkoop- en aanbestedingsbeleid</li> </ul>
Personeels(lasten)	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ambtenarenwet</li> <li>Fiscale wetgeving</li> <li>Sociale verzekeringswetten</li> <li>CAR/UWO</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Arbeidsvoorwaardenregeling EAR</li> <li>Gedragscode ambtelijke integriteit</li> </ul>
Financiering	<ul style="list-style-type: none"> <li>Wet financiering decentrale overheden</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Dienstverleningsovereenkomst (DVO) gemeente Hengelo, afdeling financiën</li> </ul>
Belastingen	<ul style="list-style-type: none"> <li>Algemene wet inzake rijksbelastingen (Awr)</li> <li>Wet op de Omzetbelasting</li> </ul>	-

