



Algemeen bestuur

VERGADERDATUM
8 januari 2014

STUKDATUM
16 december 2013

AFDELING
Bedrijfsbureau

NAAM STELLER

AGENDAPUNT
4F

ONDERWERP
Controleprotocol
accountantscontrole GBLT
2014

CONTROLEPROTOCOL ACCOUNTANTSCONTROLE GBLT 2014

Inhoudsopgave

Algemeen	2
Doelstelling	2
Wettelijk kader	2
Algemene uitgangspunten	3
Rechtmatigheid waterschappen en gemeenten	3
Overige wettelijke bepalingen	3
Toleranties	4
Goedkeuringstolerantie	4
Rapporteringstolerantie	4
Toleranties GBLT	4
Afbakening rechtmatigheid	5
Rechtmatigheidscriteria	5
Voorwaardencriterium	5
Begrip rechtmatigheid	6
Reikwijdte accountantscontrole	6
Wet- en regelgeving	6
Accountantscontrole	6
Hardheidsclausule	6
Rapportering accountant	6
Interim-controle	6
Verslag van bevindingen	7
Accountantsverklaring	7
Bijlage normenkader GBLT	7

Inleiding

Algemeen

In het kader van de opdrachtverstrekking aan de accountant geeft het algemeen bestuur nadere aanwijzingen voor de accountantscontrole. Ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de jaarlijkse accountantscontrole dient het algemeen bestuur onder andere vast te stellen wat de reikwijdte van het rechtmatigheidstraject is en de rol van de accountant. Deze aspecten worden in hoofdlijnen in dit controleprotocol geregeld.

Dit protocol 2014 is niet gewijzigd in vergelijking met het controleprotocol 2013.
Dit protocol is van toepassing op de controle vanaf de jaarrekening 2013 van GBLT.

Doelstelling

Het doel van dit controleprotocol is om aan de accountant nadere aanwijzingen te geven over de reikwijdte van de accountantscontrole. Er wordt in ieder geval ingegaan op:

- de rechtmatigheidscriteria die in beschouwing moeten worden genomen;
- de aspecten die binnen het voorwaarden criterium in beschouwing moeten worden genomen;
- de te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties;
- de regelgeving die in het kader van het rechtmatigheidstraject in beschouwing moet worden genomen (normenkader).

Het algemeen bestuur kan de accountant alleen nadere aanwijzingen geven voor zover dit uitgaat boven de wettelijke minimumeisen.

Wettelijk kader

De Waterschapswet (artikel 109) en Gemeentewet (artikel 213) schrijft voor dat het algemeen bestuur één of meer accountants aanwijst als bedoeld in artikel 393 eerste lid Boek 2 Burgerlijk Wetboek voor:

- de controle van de in artikel 103 van de Waterschapswet en de in artikel 197 van de Gemeentewet bedoelde jaarrekening;
- het daarbij verstrekken van een accountantsverklaring;
- het uitbrengen van een verslag van bevindingen.

In de controleverordening) gebaseerd op artikel 109 van de Waterschapswet en artikel 213 van de Gemeentewet, zijn regels vastgelegd voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van GBLT. Deze verordening treedt in werking met ingang van het jaar 2013, met dien verstande dat zij van toepassing is op de accountantscontrole van de jaarrekening (en deelvverantwoordingen) vanaf het begrotingsjaar 2013. In dit controleprotocol stelt het algemeen bestuur nadere aanwijzingen vast die van toepassing zijn vanaf het begrotingsjaar 2013.

Daarbij wordt als bijzonderheid opgemerkt dat het algemeen bestuur van GBLT eveneens opdracht geeft aan de accountant voor de rechtmatigheidscontrole op de belastingverantwoordingen naar de deelnemers op basis van door de waterschappen en gemeenten opgelegde regelgeving.

Uitgangspunten voor de controle

Algemene uitgangspunten

De controle van de jaarrekening wordt uitgevoerd door de accountant, die door het algemeen bestuur is benoemd. De accountantscontrole is gericht 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 wetten en regelgeving);
- 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 opgestelde jaarrekening met de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels.
- de verenigbaarheid van het jaarverslag met de jaarrekening.

Rechtmatigheid waterschappen en gemeenten

De geïnde belastinggelden en het doorbetalen hiervan aan de afzonderlijke waterschappen en gemeenten maken geen deel uit van de exploitatie van GBLT, maar van de exploitatie van de afzonderlijke waterschappen en gemeenten. GBLT geeft de opdracht aan haar accountant voor een rechtmatigheidscontrole ten behoeve van de aangesloten waterschappen en gemeenten op de geïnde belastinggelden, omdat het belastingproces door GBLT wordt uitgevoerd. De accountant verstrekt naar aanleiding van deze controle een aparte verklaring aan de waterschappen en gemeenten. Voor deze rechtmatigheidscontrole hanteert de accountant de toleranties die gelden bij de betreffende waterschappen en gemeenten. Dit wordt in het volgende hoofdstuk nader uitgewerkt.

In het kader van de rechtmatigheid van de waterschappen en gemeenten dient te worden vastgesteld:

1. per waterschap c.q. gemeente, de hantering van juiste tarieven voor alle aanslagen;
2. de juistheid van de waardes;
3. de volledigheid van de objecten c.q. de subjecten;
4. de rechtmatigheid van kwijtscheldingen en bezwaarschriften.

Overige wettelijke bepalingen

Voor zover van toepassing zullen bij de controle de nadere regels gesteld in relevante wetgeving zoals het Besluit accountantscontrole provincies en gemeenten, de Kadernota Platform Rechtmatigheid, en de richtlijnen voor de Accountantscontrole (NIVRA) bepalend zijn voor de uit te voeren werkzaamheden.

Toleranties

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 oordeelsvorming en de strekking van de af te geven accountantsverklaring.

In het hierna opgenomen schema zijn de goedkeuringstoleranties opgenomen. Deze komen overeen met het wettelijk minimum.

Goedkeuringstolerantie	Strekking accountantsverklaring			
	Goed-keurend	Beperking	Oordeel-onthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	$\leq 1\%$	$> 1\% < 3\%$	-	$\geq 3\%$
Onzekerheden in de controle (% lasten)	$\leq 3\%$	$> 3\% < 10\%$	$\geq 10\%$	-

Rapporteringstolerantie

Naast de goedkeuringstolerantie wordt de rapporteringstolerantie onderkend. 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 bij de jaarrekening. Een lagere rapporteringstolerantie leidt in beginsel niet tot aanvullende controlewerkzaamheden, maar wel tot een uitgebreidere rapportage van bevindingen.

Toleranties GBLT

GBLT heeft in relatie tot de deelnemende waterschappen en gemeenten een geringe eigen begroting. De organisatie richt zich in de uitvoering van taken echter met name op het heffen en innen van (grote sommen) belastinggeld voor de aangesloten Waterschappen en gemeenten. Vanuit deze specifieke taak dient er een tweedeling gemaakt te worden bij het vaststellen van het bedrag waarop de goedkeuringstolerantie is gebaseerd.

1. Verantwoording van inkomsten en uitgaven die betrekking hebben op de eigen begroting & bedrijfsvoering van GBLT.
2. Verantwoording van geïnde belastinggelden die worden afgedragen aan de waterschappen en gemeenten.

Ad. 1: Als voorbeeld zouden bovengenoemde percentages voor de begroting 2013 van GBLT (€ 24.719.000) betekenen dat een totaalbedrag aan fouten in de jaarrekening van minder dan € 247.190 en een totaal van onzekerheden van minder dan €741.570 de goedkeurende strekking van de accountantsverklaring niet zullen aantasten.

Voor de rapporteringstolerantie stelt het algemeen bestuur als maatstaf dat de accountant elke fout of onzekerheid \geq € 50.000 rapporteert.

Ad. 2: De goedkeurings- en rapporteringstolerantie met betrekking tot de door GBLT geïnde (belasting)gelden dienen op basis van de begrotingen en controleprotocollen van de afzonderlijke waterschappen en gemeenten te worden beoordeeld. Dit omdat de totale begrotingsbedragen van de waterschappen en gemeenten een veelvoud vormen van de begroting van GBLT. Indien geconstateerde fouten en onzekerheden aangaande de geïnde belastinggelden zouden worden afgezet tegen de begroting van GBLT, zou dit betekenen dat een relatief kleine fout of onzekerheid al zou leiden tot niet verlenen van een goedkeurende verklaring.

Afbakening rechtmatigheid

Rechtmatigheidscriteria

De accountant dient negen rechtmatigheidscriteria mee te nemen in zijn controle op de vraag of de financiële beheershandelingen voldoen aan de van toepassing zijnde wettelijke regelingen. Het betreft de volgende criteria:

1. Calculatiecriterium
2. Valueringscriterium
3. Adresseringscriterium
4. Volledigheidscriterium
5. Aanvaardbaarheidscriterium
6. Leveringscriterium
7. Begrotingscriterium
8. Voorwaardencriterium
9. Misbruik en oneigenlijk gebruikcriterium

In het kader van het getrouwheidsonderzoek wordt alleen aandacht besteed aan de eerste zes van deze criteria:

1. Calculatiecriterium; betreft de juistheid van het vastgestelde bedrag;
2. Valueringscriterium; betreft het verantwoorden van baten en lasten in de periode waarop deze betrekking hebben;
3. Adresseringscriterium; heeft de betaling aan de juiste rechthebbende plaatsgevonden;
4. Volledigheidscriterium; hierbij gaat het om de volledigheid van de opbrengsten (heffingen);
5. Aanvaardbaarheidscriterium; passen de activiteiten zowel ten aanzien van de lasten als de baten binnen de doelstellingen van de organisatie;
6. Leveringscriterium; hierbij gaat het erom of de juiste tegenprestatie is geleverd/ontvangen.

Voor de oordeelsvorming over de rechtmatigheid van het financieel beheer wordt alleen aandacht besteed aan de volgende rechtmatigheidscriteria:

1. Begrotingscriterium; passen de lasten, baten en balansmutaties binnen de door het algemeen bestuur vastgestelde begrotingskaders;
2. Voorwaardencriterium; wordt aan de voorwaarden uit de wet- en regelgeving voldaan;
3. Misbruik- en oneigenlijk gebruikcriterium; wordt geen misbruik en oneigenlijk gebruik van financiële mogelijkheden gemaakt.

Ten aanzien van het voorwaardencriterium kan nog een nadere keus worden gemaakt. Daarom wordt dit criterium als enige nog nader uitgewerkt in de volgende paragraaf.

Voorwaardencriterium

Dit criterium ziet toe op de mate waarin lasten, baten en balansmutatie gebaseerd zijn op handelingen die voldoen aan in wet- en regelgeving gestelde voorwaarden. Zeven aspecten kunnen hierbij in ogenschouw worden genomen.

- a. Omschrijving doelgroep;
- b. Heffings- en declaratiegrondslag;
- c. Normbedragen;
- d. Bevoegdheden;
- e. Voeren van een administratie;
- f. Verkrijgen van bewijsstukken;
- g. Aan te houden termijnen.

De eerste drie aspecten worden samen ook wel recht, hoogte en duur genoemd. Het voorwaardencriterium veroorzaakt in belangrijke mate de grote inspanningen die nodig zijn om de rechtmatigheidscontrole in te voeren. Inperking van deze zeven aspecten levert dus ook een sterke beperking op van de te verrichten interne controle-inspanningen en verkleint de kans op een niet-goedkeurende accountantsverklaring sterk. Gelet hierop worden van het voorwaardencriterium alleen de aspecten die betrekking hebben op hoogte, recht en duur in beschouwing genomen.

Begrip rechtmatigheid

Rechtmatigheid is een breed begrip en omvat alle wettelijke kaders en regelgeving waaraan GBLT zich moet houden. Op grond van de wet kan rechtmatigheid worden onderscheiden in financiële en niet-financiële rechtmatigheid.

De financiële rechtmatigheid heeft betrekking op baten, lasten en balansmutaties uit de jaarrekening. Het gaat om gevolgen van financiële beheershandelingen en de vastlegging daarvan in de financiële administratie. De accountant komt in de accountantsverklaring tot een gekwantificeerd oordeel over de financiële rechtmatigheid.

De niet-financiële rechtmatigheid heeft betrekking op handelingen en beslissingen van niet-financiële aard. Het gaat bijvoorbeeld om de naleving van privacy, milieuomstandigheden en arbeidsomstandigheden. De accountant moet een intern systeem van risicoafweging beoordelen dat in relatie tot deze handelingen en beslissingen is opgezet. Deze beoordeling vindt nu ook al plaats. Daarom wordt alleen expliciete aandacht aan financiële rechtmatigheid besteed.

Reikwijdte accountantscontrole

Wet- en regelgeving

De wet biedt de mogelijkheid een deel van de regelgeving niet in het rechtmatigheids-vraagstuk te betrekken. Externe wet- en regelgeving en verordeningen van het algemeen bestuur, maken wettelijk gezien deel uit van de rechtmatigheidscontrole. Besluiten van het dagelijks bestuur die niet rechtstreeks voortkomen uit externe wet- en regelgeving of verordeningen van het algemeen bestuur, kunnen buiten de controle worden gehouden. Besloten is om genoemde besluiten van het Dagelijks Bestuur niet in het rechtmatigheidsstraject op te nemen.

Accountantscontrole

De accountantscontrole op rechtmatigheid is limitatief gericht op:

- Limitatief regelgeving met financiële consequenties conform het normenkader (zie bijlage):
 - externe regelgeving;
 - verordeningen van het algemeen bestuur;
 - besluiten van Dagelijks Bestuur die verplicht voortvloeien uit externe regelgeving of verordeningen van het algemeen bestuur.
- de naleving van de volgende kaders:
 - de begroting;
 - de financiële verordening op basis van artikel 108 Waterschapswet en art 212 Gemeentewet;
 - de controleverordening op basis van artikel 109 Waterschapswet, art 213 Gemeentewet.

Uitzondering hierop vormen aanbestedings- en subsidieregels en mandaat- en delegatiebepalingen voor zover van belang voor de getrouwheidscontrole door de accountant. Voorts kunnen interne regels wel relevant zijn voor de nadere vaststelling van de invulling van "hogere" besluiten, maar deze regels zijn op zich geen object van onderzoek.

Hardheidsclausule

Ondanks het feit dat het normenkader zorgvuldig is opgesteld is het onmogelijk te garanderen dat dit kader hiermee limitatief is. Dat betekent dat in die gevallen waarin de interne wet- en regelgeving zoals die is opgenomen in het normenkader niet voorziet, dan wel (interpretatie)ruimte laat, het Dagelijks Bestuur gemandateerd is om beslissingen te nemen. Wanneer Dagelijks Bestuur van dit mandaat gebruik maakt legt het hierover verantwoording af in de rechtmatigheidsparagraaf in het jaarverslag.

Rapportering accountant

Interim-controle

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 van GBLT.

Verslag van bevindingen

In overeenstemming met de wet wordt naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole een verslag van bevindingen uitgebracht aan het algemeen bestuur. 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 verantwoording daarover waarborgen.

Gesignaleerde onrechtmatigheden worden toegelicht gespecificeerd naar de aard van het criterium (begrotingscriterium, voorwaardencriterium, etc.). Fouten of onzekerheden die de rapporteringstolerantie als bedoeld in paragraaf 3.2 van dit controleprotocol overschrijden, worden weergegeven in een apart overzicht bij het verslag van bevindingen.

Accountantsverklaring

In de accountantsverklaring wordt op een gestandaardiseerde wijze, zoals wettelijk voorgeschreven, de uitkomst van de accountantscontrole weergegeven, zowel ten aanzien van de getrouwheid als de rechtmatigheid, uitmondend in een oordeel over de jaarrekening. Deze accountantsverklaring is bestemd voor het algemeen bestuur, zodat deze de door het dagelijks bestuur opgestelde jaarrekening kan vaststellen.

Normenkader GBLT

In het overzicht is wet- en regelgeving opgenomen in het kader van de rechtmatigheidscontrole. Het betreft wet- en regelgeving met financiële gevolgen voor de balans en/of exploitatie.

Financiële interne Regelgeving

Voor de uitvoering van de algemene wet- en regelgeving kan het dagelijks bestuur / algemeen bestuur eigen verordeningen en/of beleidsregels opstellen waarmee een nadere invulling wordt gegeven aan de lokale uitvoering van het daaraan verbonden financiële beheer. In de Kadernota Platform Rechtmatigheid is aangegeven dat er veel besluiten zijn, waaruit financiële consequenties kunnen voortvloeien, die van ondergeschikt belang zijn. Als die allemaal moeten worden ontdekt via de rechtmatigheidscontrole, is een begrenzing nauwelijks meer mogelijk en zijn de activiteiten bijna oneindig. In de kadernota wordt geadviseerd om daarvoor een praktische gedragslijn te zoeken. In overleg met de accountant is afgesproken om alleen de materiële verordeningen onder de rechtmatigheidstoets te laten vallen.

In het Normenkader zijn onder de kopjes 'Financieel' de binnen GBLT geldende verordeningen en beleidsregels opgenomen, waarvan de financiële beheershandelingen materieel zijn.

Bijlage normenkader GBLT

In bijlage 1 is het normenkader voor boekjaar 2013 ev. opgenomen. Indien ontwikkelingen hiertoe aanleiding geven wordt dit aangepast en het gewijzigde normenkader aan het bestuur ter vaststelling voorgelegd.

VERGADERDATUM
8 januari 2014
STUKDATUM
16 december 2013



gemeente- en
waterschapsbelastingen

Aldus vastgesteld door het Algemeen Bestuur van GBLT in haar vergadering van
d.d. 8 januari 2014

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'B.S.C. Groeneveld', with a horizontal line underneath.

B.S.C. Groeneveld
Directeur

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'T.J. Boersma', with a horizontal line underneath.

T.J. Boersma
Voorzitter



Normenkader Gemeenschappelijke regeling Gemeenschappelijk belastingkantoor Lococensus – Tricijn 2014

Normenkader GBLT

Dit normenkader is onlosmakelijk verbonden met (en vormt bijlage 1) van het controleprotocol GBLT 2014.

Algemeen

- Gemeenschappelijke regeling Gemeenschappelijk belastingkantoor Lococensus - Tricijn 2014
- Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).
- delegatiebesluit
- mandaatbesluit
- regeling financieel beheer
- uitvoeringsregeling regeling financieel beheer
- aanwijzingsbesluit heffings- en invorderingsambtenaren

Inkoop en aanbesteding

- Europese aanbestedingsrichtlijn 2004/18/EG
- besluit aanbestedingsregels voor overheidsopdrachten
- inkoop en aanbestedingsbeleid GBLT

Treasury

- wet financiering decentrale overheden (wet fido)
- treasurystatuut, vastgesteld door Algemeen Bestuur

Personeel

- SAW
- fiscale wet- en regelgeving

Begrotingsbeheer

- waterschapswet (art. 108 en 109)
- waterwet
- waterschapsbesluit
- regeling beleidsvoorbereiding en verantwoording waterschappen
- kadernota rechtmatigheid (begrotingsoverschrijdingen)
- door het algemeen bestuur vastgestelde begroting

Belastingheffing en invordering

- waterschapswet
- waterwet
- waterschapsbesluit
- wet verontreiniging oppervlaktewater
- invorderingswet 1990
- uitvoeringsbesluit invorderingswet 1990
- leidraad invordering GBLT
- algemene wet inzake rijksbelastingen

Verordeningen van deelnemers GBLT (voor zover de taken zijn belegd bij GBLT)

- a) verordening zuiveringsheffing
- b) verordening verontreinigingsheffing
- c) verordening watersysteemheffing
- d) verordening onroerend zaakbelasting
- e) verordening rioolheffing
- f) verordening afvalstoffenheffing



- g) verordening hondenbelasting
- h) verordening forensenbelasting
- i) verordening toeristenbelasting

Overige wet en regelgeving

- gemeentewet
- wet milieubeheer
- klachtenverordening
- beleidsregel aanwijzen belastingplichtigen
- beleidsregel kostenvergoeding fiscale procedures 2010
- beleidsregel tabel afvalwatercoëfficiënt
- beleidsregel voor berekening van de vervuilingswaarde van vanuit IBA-systemen geloosd afvalwater van huishoudelijke aard 2010
- protocol voor vaststelling van de T-correctie 2010
- beleidsregel ambtshalve vermindering
- beleidsregel nadere regels m.b.t. de heffing en invordering
- beleidsregel fiscale bestuurlijke boeten
- beleidsregel ingenomen water
- besluit aftrek woonruimten per 1.1.2000
- besluit berekening bronneringen en saneringen
- besluit berekening zuiveringsheffing of verontreinigingsheffing koelwater
- besluit inzake toepassing van tabel 2009
- besluit vervuilingswaarde IBA's
- voorschriften voor meting bemonstering analyse en berekening
- aanwijzing deurwaarders
- beleidsregel elektronische aangiften
- besluit aftrek drinkwater voor vee
- besluit automatisch kwijtschelden