



## **Controleprotocol 2019-2021 WerkSaam Westfriesland**

---

### **Inleiding**

Met dit controleprotocol regelt het Algemeen Bestuur op hoofdlijnen de uitgangspunten die gelden voor de uitvoering van de accountantscontrole op de jaarrekening. Dit protocol wordt vastgesteld voor de periode 2019-2021. Als zich in die periode relevante interne en/of externe ontwikkelingen voordoen zal bijstelling plaatsvinden welke ter goedkeuring aan het Algemeen Bestuur wordt aangeboden.

De controle van de accountant is gericht op de jaarrekening en het financieel beheer dat wordt uitgeoefend door het Dagelijks Bestuur van WerkSaam.

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 WerkSaam Westfriesland.

---

Het Algemeen Bestuur van WerkSaam Westfriesland;

gelet op:

- Artikel 213 van de Gemeentewet
- Controleverordening Gemeenschappelijke regeling WerkSaam Westfriesland (2015) ;
- Besluit accountantscontrole (bado)

**b e s l u i t :**

Het "Controleprotocol 2019-2021 WerkSaam Westfriesland" vast te stellen.



## **Begrip rechtmatigheid**

Onder rechtmatigheid wordt volgens de definitie uit het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (Bado) verstaan dat de in de rekening verantwoorde lasten, baten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dit wil zeggen "in overeenstemming zijn met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen, waaronder de verordeningen van het samenwerkingsverband".

Voor de oordeelsvorming over de rechtmatigheid van het financiële beheer zal extra aandacht besteed moeten worden aan de volgende rechtmatigheidscriteria:

1. het begrotingscriterium;
2. het voorwaardencriterium.

### **1. Begrotingscriterium**

De controle op de begrotingsrechtmatigheid betreft de toereikendheid van het begrotingsbedrag. Als blijkt dat het gerealiseerde lasten in een programma hoger zijn dan begroot is sprake van onrechtmatige uitgaven (begrotingsonrechtmatigheid), omdat de overschrijding strijdig is met het budgetrecht van het Algemeen Bestuur.

Volgens het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) dienen deze overschrijdingen goed herkenbaar in de jaarrekening te worden opgenomen. In de jaarrekening presenteert het Dagelijks Bestuur een overzicht met een analyse van de aard/soort van de overschrijding. De invulling van het begrotingscriterium dient zich te beperken tot onderwerpen die van materieel belang zijn. Dit is het geval als de overschrijding minimaal € 50.000 is.

### **2. Voorwaardencriterium**

Door het Algemeen Bestuur zijn in verschillende verordeningen en besluiten voorwaarden opgenomen. Met het vaststellen van de reikwijdte van de rechtmatigheidstoets door de accountant in dit controleprotocol wordt het voorwaardencriterium nader uitgewerkt.

Uitgangspunt is dat de rechtmatigheidstoets beperkt is tot directe financiële beheerhandelingen. In dit kader vindt een toets plaats op de aspecten recht, hoogte en duur. Het normenkader voor het operationaliseren van het voorwaardencriterium is vastgelegd in bijlage 1.



## **Goedkeurings- en rapporteringstoleranties**

In het Bado zijn de minimumeisen voor de in de controle te hanteren goedkeuringstoleranties voorgeschreven. Onder goedkeuringstolerantie verstaan we 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 controleverklaring.

WerkSaam Westfriesland sluit aan bij de minimale eisen. Voor de goedkeuringstolerantie betekent dit:

- Een maximale fout van 1% van het totaal van de lasten inclusief mutaties reserves.
- Een maximale onzekerheid van 3% van het totaal van de lasten inclusief mutaties reserves.

Als rapportagetolerantie geldt dat fouten en onzekerheden in de jaarrekening groter dan 10% van de goedkeuringstolerantie in het verslag van bevindingen worden opgenomen.

Vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van 12 december 2019,

De voorzitter,

De directeur,

D. te Grotenhuis

M.J. Dölle



## BIJLAGE 1: Normenkader WerkSaam Westfriesland

<b>Wetgeving extern of intern</b>	<b>Titel</b>	<b>Jaar (intern)</b>
<b>(Begeleide) arbeidsparticipatie</b>		
Extern	Participatiewet	
Extern	Besluit Bijstandsverlening Zelfstandigen 2004 (BBZ)	
Extern	Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	
Extern	Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen Zelfstandigen (IOAZ)	
Extern	Wet sociale werkvoorziening (Wsw) en daarbij behorende regelingen/protocollen	
Extern	Wet educatie en beroepsonderwijs (WEB) (inclusief uitvoeringsbesluit)	
Extern	Wet GBA/BRP	
Intern	Handhavingsverordening Werkzaam	2018
Intern	Afstemmingsverordening WerkSaam	2018
Intern	Verordening Tegenprestatie WerkSaam	2018
Intern	Re-integratieverordening WerkSaam	2019
<b>Treasury</b>		
Extern	Wet Financiering decentrale overheden (Fido)	
Extern	Uitvoeringsregeling Financiering decentrale overheden (UFDO)	
Extern	Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden (Ruddo)	
Intern	Treasurystatuut	2015
<b>Financieel beheer</b>		
Extern	Wet Markt en Overheid	
Extern	Gemeentewet	
Extern	Algemene Wet Bestuursrecht	
Extern	Wet gemeenschappelijke regelingen	
Extern	Besluit Begroting en Verantwoording (BBV)	
Extern	Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO)	
Extern	Wet op de omzetbelasting	
Extern	Wet op het BTW compensatiefonds	
Extern	Wet Hof (houdbare overheidsfinanciën)	
Intern	Financiële verordening Gemeenschappelijke regeling WerkSaam Westfriesland	2018
Intern	Mandaatverlening en mandaatregeling WerkSaam Westfriesland	2016



<b>Wetgeving extern of intern</b>	<b>Titel</b>	<b>Jaar (intern)</b>
Intern	Kostentoerekening participatievoorzieningen WerkSaam	2017
Intern	Nota reserves en voorzieningen van WerkSaam	2019
Intern	Controleverordening Gemeenschappelijke regeling WerkSaam	2015
<b>Personeel</b>		
Extern	Fiscale en sociale wetgeving	
Extern	Wet Normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector	
Extern	CAR/UWO	
Extern	Wet milieubeheer	
<b>Organisatie</b>		
Extern	Privacy wetgeving (AVG)	
Extern	Aanbestedingswet	
Extern	Europese voorschriften voor Aanbestedingen	
Intern	Organisatieverordening van WerkSaam	2015

