

CONTROLEPROTOCOL

VOOR DE ACCOUNTANTSCONTROLE VAN DE JAARREKENING 2023

VAN VEILIGHEIDSREGIO NOORD- EN OOST-GELDERLAND

Inleiding

De Gemeentewet, art. 213 lid 2, schrijft voor dat het algemeen bestuur één of meer accountants aanwijst voor de controle van de in art 197 GW (Gemeentewet) bedoelde jaarrekening en het daarbij verstrekken van een accountantsverklaring en het uitbrengen van een verslag van bevindingen. In de Controleverordening Veiligheidsregio Noord- en Oost- Gelderland 2019¹ is vastgelegd dat het algemeen bestuur in het kader van de opdrachtverstrekking aan de accountant nadere aanwijzingen kan geven voor te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties. Tevens zal in de opdrachtverstrekking duidelijk aangegeven moeten worden welke interne en externe wet- en regelgeving in het kader van het financieel beheer onderwerp van rechtmatigheidscontrole zal zijn.

Met dit controleprotocol stelt Veiligheidsregio Noord- en Oost-Gelderland nadere aanwijzingen vast die specifiek van toepassing zijn voor controlejaar 2023.

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 jaarrekening 2023 van Veiligheidsregio Noord- en Oost-Gelderland.

Doordat vanaf 2023 het dagelijks bestuur een rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening dient op te nemen, heeft dit controleprotocol ook als doel de te hanteren verantwoordingsgrens ten behoeve van deze verantwoording alsmede de rapporteringsgrens ten behoeve het opnemen en toelichten van geconstateerde onrechtmatigheden door het dagelijks bestuur in de bedrijfsvoeringsparagraaf vast te leggen.

Algemene uitgangspunten voor de controle

Het dagelijks bestuur neemt een rechtmatigheidsverantwoording op in de jaarrekening.

De controle van de jaarrekening door de accountant is, conform de Gemeentewet art. 213 lid 3, gericht op het afgeven van een oordeel over:

- het getrouwe beeld van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de grootte en samenstelling van het vermogen;
- de getrouwheid van de door het dagelijks bestuur afgegeven rechtmatigheidsverantwoording;
- de overeenstemming van de jaarrekening met de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels;
- de verenigbaarheid van het jaarverslag met de jaarrekening.

¹ In 2023 wordt de Controleverordening VNOG 2019 ingetrokken en wordt een Controleverordening opgesteld waarin eveneens de rechtmatigheidsverantwoording wordt vastgelegd.

De accountant geeft een controleverklaring af met een getrouwheidsoordeel over de jaarrekening, waarvan de rechtmatigheidsverantwoording onderdeel uitmaakt. In de controleverklaring wordt vanaf 2023 geen afzonderlijk rechtmatigheidsoordeel meer gegeven.

Te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties

Algemeen

De accountant accepteert in de controle bepaalde toleranties en richt de controle daarop in. De accountant controleert niet ieder document of iedere financiële handeling, maar richt de controle zodanig in dat voldoende zekerheid wordt verkregen over het getrouwe beeld van de jaarrekening. Het uitvoeren van werkzaamheden met inachtneming van toleranties impliceert dat de controle zodanig wordt uitgevoerd, dat voldoende zekerheid wordt verkregen over het getrouwe beeld van de jaarrekening inclusief de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording.

Goedkeuringstoleranties accountant

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 van de accountant en daardoor voor de strekking van de af te geven controleverklaring. In het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) zijn minimeisen voor de in de controle te hanteren goedkeuringstoleranties voorgeschreven. In het hierna opgenomen schema is de goedkeuringstolerantie opgenomen zoals door het algemeen bestuur vastgesteld. Deze komen overeen met de door het BADO voorgeschreven minimeisen.

	goedkeurend	met beperking	oordeel-onthouding	afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% van lasten)	$\leq 1\%$	$> 1\% < 3\%$	–	$\geq 3\%$
Onzekerheden in de controle (% van lasten)	$\leq 3\%$	$> 3\% < 10\%$	$\geq 10\%$	–

De percentages worden steeds genomen van de totale begrote programmalasten na laatste begrotingswijziging.

De goedkeuringstoleranties zijn kwantitatieve criteria.

Naast deze kwantitatieve benadering zal de accountant ook een kwalitatieve beoordeling hanteren.

Rapporteringstoleranties accountant

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. 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 rapporteringstolerantie stelt het algemeen bestuur vast op een percentage van 10% van de goedkeuringstolerantie.

Verantwoordingsgrens dagelijks bestuur

Naast de goedkeuringstolerantie wordt de verantwoordingsgrens onderkend. Deze kan als volgt worden gedefinieerd:

“De verantwoordingsgrens is een door het algemeen bestuur vastgesteld bedrag, waarboven het dagelijks bestuur de afwijkingen (fouten en onduidelijkheden) moet opnemen in de rechtmatigheidsverantwoording. De verantwoordingsgrens valt binnen de bandbreedte van 0% tot 3% van de totale lasten van de Veiligheidsregio, inclusief de toevoegingen² aan de reserves”.

Het algemeen bestuur is vrij om binnen de eerdergenoemde bandbreedte de grens te bepalen. Hierbij is van belang om op te merken dat voor fouten en onduidelijkheden voor de verantwoordingsgrens hetzelfde percentage geldt. Fouten en onduidelijkheden worden niet bij elkaar opgeteld.

In de rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur wordt de uitkomst van de controle op de rechtmatigheid weergegeven. Deze controle richt zich op de naleving van externe en interne wet- en regelgeving, zoals opgenomen in het normenkader³. De controle op de rechtmatigheid is uitsluitend van toepassing op de wet- en regelgeving die directe financiële beheershandelingen (kunnen) betreffen. Dit is expliciet gemaakt door het benoemen van de betreffende artikelnummers in het toetsingskader van een wet- of regelgeving.

De commissie BBV heeft een standaardtekst opgesteld voor de rechtmatigheidsverantwoording. Het normen en toetsingskader wordt jaarlijks geactualiseerd en vastgesteld door het algemeen bestuur.

Veiligheidsregio Noord- en Oost-Gelderland kiest in de jaarrekening 2023 voor een verantwoordingsgrens van 3% van de totale lasten inclusief dotaties aan de reserves. Hiermee wordt aangesloten bij hetgeen gebruikelijk is in de publieke sector tijdens het eerste jaar waarin een rechtmatigheidsverklaring moet worden afgegeven door het dagelijks bestuur⁴.

Rapporteringsgrens dagelijks bestuur

Het dagelijks bestuur geeft in de paragraaf bedrijfsvoering een toelichting op alle individuele afwijkingen die de rapportagegrens overschrijden. Deze rapportagegrens wordt vastgesteld op 10% van de verantwoordingsgrens.

Het dagelijks bestuur erkent het belang van toereikend financieel beheer en vermeldt daarom welke maatregelen zijn of worden genomen om deze afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

Rapportering door de accountant

Interimcontrole en managementletter

Het doel van de interimcontrole is een beeld krijgen van de mate waarin de organisatie de bedrijfsvoering intern beheerst. De uitkomsten hiervan worden middels een managementletter uitgebracht aan het dagelijks bestuur.

Eindejaarscontrole en Verslag van bevindingen

Overeenkomstig de Gemeentewet wordt omtrent de controle van de jaarrekening een verslag van bevindingen uitgebracht aan het algemeen bestuur en in afschrift aan het dagelijks bestuur.

² Inclusief overboekingen tussen reserves mits dit gaat om programma overschrijdende overboekingen

³ Zie bijlage

⁴ Bron: managementletter 2023 VNOG

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.

Controleverklaring

In de controleverklaring wordt op een gestandaardiseerde wijze, zoals wettelijk voorgeschreven, de uitkomst van de accountantscontrole weergegeven. De controleverklaring ziet toe op de getrouwheid van de jaarstukken inclusief de rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur. Deze controleverklaring wordt verstrekt aan het algemeen bestuur en is bedoeld voor openbaarmaking. De controleverklaring wordt verstrekt na vaststelling van de jaarrekening door het algemeen bestuur.

Bijlage: Normen- en toetsingskader 2023

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van het algemeen bestuur van de Veiligheidsregio Noord- en Oost-Gelderland d.d. 22 juni 2023.

De secretaris,

De voorzitter,

drs. D.G.L. Kransen

A.J.M. Heerts