

Controleprotocol Veiligheidsregio Midden- en West-Brabant 2024

Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening van de Veiligheidsregio Midden- en West-Brabant 2024

1. Inleiding

Het Algemeen Bestuur heeft op 3 april 2019 aan Publieke Sector Accountants (PSA) opdracht verstrekt de accountantscontrole als bedoeld in art 213 Gemeentewet voor de Veiligheidsregio Midden- en West-Brabant uit te voeren voor de periode 2019 tot en met 2022. Deze overeenkomst is per 18 juli 2022 verlengd voor de periode 2023 en 2024. Object van controle is de jaarrekening 2024 en daarmee tevens het financieel beheer over het jaar 2024 zoals uitgeoefend door of namens het Dagelijks Bestuur van de Veiligheidsregio Midden- en West-Brabant. Ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole moet het Algemeen Bestuur een aantal zaken nader regelen, hetgeen op hoofdlijnen in dit controleprotocol plaatsvindt.

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 de jaarrekening 2024 van de Veiligheidsregio Midden- en West-Brabant. Tevens wordt aangegeven welke wet- en regelgeving in het kader van het financieel beheer onderwerp van de getrouwheidscontrole is.

Wettelijk kader

De gemeentewet (Gem. Wet), art. 213 lid 2, schrijft voor dat het Algemeen Bestuur één of meer accountants aanwijst als bedoeld in art. 393 lid 1 Boek 2 Burgerlijk Wetboek voor de controle van de in art. 197 Gem. Wet bedoelde jaarrekening en het daarbij verstrekken van een accountantsverklaring en het uitbrengen van een verslag van bevindingen.

In het kader van de opdrachtverstrekking aan de accountant kan het Algemeen Bestuur nadere aanwijzingen 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 de getrouwheidscontrole zal zijn.

Met dit controleprotocol stelt het Algemeen Bestuur van de Veiligheidsregio Midden- en West-Brabant nadere aanwijzingen vast die specifiek van toepassing zijn voor het controlejaar 2024.

Procedure

Ter bevordering van een efficiënte en doeltreffende accountantscontrole vindt periodiek (afstemmings-) overleg plaats tussen de accountant en de directeur Veiligheidsregio, de concerncontroller van de Veiligheidsregio, het hoofd afdeling Financiën, Planning & Control en de portefeuillehouder Financiën van het Dagelijks bestuur.

2. Algemene uitgangspunten voor de controle (getrouwheid én rechtmatigheid)

Zoals in artikel 213 Gem. Wet is voorgeschreven zal de controle van de in artikel 197 Gem. Wet bedoelde jaarrekening, die wordt uitgevoerd door de door het Algemeen Bestuur benoemde accountant, 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;
- de getrouwheid van de in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording;

- 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 Dagelijks Bestuur opgestelde jaarrekening met de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels bedoeld in artikel 186 Gem. wet (Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten);
- de verenigbaarheid van het jaarverslag met de jaarrekening.

Het Dagelijks Bestuur geeft een rechtmatigheidsverantwoording af waarover de accountant zich een oordeel vormt. Bij de controle zullen de nadere regels die, bij of krachtens algemene maatregel van bestuur worden gesteld op grond van artikel 213, lid 6 Gem. wet, de Kadernota Rechtmatigheid en adviezen van de commissie BBV, alsmede de Richtlijnen voor de Accountantscontrole (NBA), bepalend zijn voor de uit te voeren werkzaamheden.

3. Te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties

De accountant accepteert in de controle bepaalde toleranties (BADO) 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 en het getrouwe beeld van de rechtmatigheidsverantwoording.

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 over de strekking van de af te geven controleverklaring.

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. Een lagere rapporteringstolerantie leidt in beginsel niet tot aanvullende controlewerkzaamheden, maar wel tot een uitgebreidere rapportage van bevindingen.

De rapporteringstoleranties kunnen zich verder toespitsen op die elementen die het Algemeen Bestuur specifiek nader terug wil zien, zonder dat dit de controletoleranties zelf beïnvloedt.

De rapporteringstolerantie wordt is het Algemeen Bestuur vastgesteld, met inachtneming van de 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.

In art 2 van het BADO zijn minimumeisen voor de in de controle te hanteren goedkeuringstoleranties voorgeschreven. De goedkeuringstolerantie wordt op grond van het BADO berekend als een percentage van de totale lasten van de gemeente inclusief de toevoegingen aan de reserves. In het hierna opgenomen schema zijn de goedkeuringstolerantie en de rapporteringstolerantie(s) opgenomen zoals door het Algemeen Bestuur vastgesteld voor het controlejaar 2024.

Goedkeuringstolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	≤ 1%	>1% <3%	-	≥ 3%
Onzekerheden in de controle (% lasten)	≤ 3%	>3% <10%	≥ 10%	-

Rekening houdend met de richtlijnen van het BADO (Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden) en op basis van de begroting 2024 en de eerste begrotingswijziging van de Veiligheidsregio Midden- en West-Brabant is het lastentotaal € 105.063.041,- inclusief mutaties reserves. Dit scheidt de volgende goedkeuringstoleranties op basis van de begroting 2024:

Goedkeuringstolerantie	Goedkeurend		Beperking		Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de Jaarrekening in €	≤ € 1.050.630	> € 1.050.630	< € 3.151.891			≥ € 3.151.891
Onzekerheden in de controle in €	≤ € 3.151.891	> € 3.151.891	< € 10.506.304		≥ € 10.506.304	

Dit betekent dat een totaalbedrag aan fouten in de jaarrekening van € 1.050.630,- en een totaalbedrag aan onzekerheden in de controle van € 3.151.891,- de goedkeurende strekking van de controleverklaring niet zullen aantasten.

De rapporteringstolerantie stelt het Algemeen Bestuur vast op een bedrag van € 1.050.630 voor fouten in de jaarrekening. Geconstateerde fouten en/of onzekerheden met betrekking tot (in het kader van het dechargeproces) politiek gevoelige onderwerpen dienen, ongeacht de omvang, te worden gerapporteerd.

Deze toleranties zijn afzonderlijk van toepassing op het aspect getrouwheid. Van de accountant wordt naast deze kwantitatieve benadering bij de weging van fouten en onzekerheden ook een kwalitatieve beoordeling verwacht (professional judgement). De accountant gebruikt de toets op de rechtmatigheid uitsluitend om een oordeel af te geven op de getrouwheid.

De verantwoordingsinformatie van een aantal specifieke uitkeringen is onderdeel van de jaarrekening. De accountantscontrole hierop volgt het principe 'single information single audit' ('SiSa'). De accountantscontrole op de betreffende verantwoordingsinformatie is onderdeel van de controle op de jaarrekening.

Conform artikel 5 Bado neemt de accountant in het verslag van bevindingen per specifieke uitkering de fouten en onzekerheden op. Het gaat hier om fouten/onzekerheden die niet door de veiligheidsregio kunnen worden gecorrigeerd. Daarnaast hoeven alleen fouten en onzekerheden vanaf een bepaalde financiële omvang te worden gerapporteerd. Deze omvang is:

- € 12.500 indien de lasten kleiner of gelijk aan € 125.000 zijn;
- 10% indien de lasten groter dan € 125.000 en kleiner dan of gelijk aan € 1.000.000 zijn;
- € 125.000 indien de lasten groter dan € 1.000.000 zijn.

De rapporteringstolerantie voor specifieke uitkeringen heeft geen consequenties voor de omvang en aard van de controle van specifieke uitkeringen. Het gaat alleen om het rapporteren van de fouten en onzekerheden voortkomende uit de risicoanalyse, deelwaarneming en evt. overige controles.

4. Reikwijdte accountantscontrole getrouwheidstoetsing

De accountantscontrole op getrouwheid voor het kalenderjaar 2024 is limitatief gericht op:

4.1 Externe wet- en regelgeving

De naleving van wettelijke kaders, zoals die in de kolom "Wet- en regelgeving extern" van de "Inventarisatie externe wet- en regelgeving Veiligheidsregio Algemeen" is opgenomen (bijlage 1 van dit protocol). Dit uitsluitend voor zover deze directe financiële beheershandelingen betreffen of kunnen betreffen.

4.2 Interne regelgeving

Voor wat betreft de controle op interne regelgeving betreft dit alleen de regelgeving en verordeningen zoals limitatief weergegeven in bijlage 2a van dit protocol, vastgesteld door het Algemeen Bestuur.

De overige interne regelgeving is ter kennisgeving van de accountant (bijlage 2b).

Indien en voor zover bij de accountantscontrole materiële financiële onrechtmatige handelingen worden geconstateerd, worden deze in de rapportage en oordeelsweging uitsluitend betrokken indien en voor zover het door het Algemeen Bestuur in verordeningen vastgestelde (financiële) regels of door hogere overheden vastgestelde (financiële) regels betreft. Met andere woorden: overige interne regels van het Algemeen Bestuur naar ambtelijke organisatie c.q. besluiten van het Dagelijks Bestuur vallen in principe buiten de oordeelsvorming, tenzij de bestuursbesluiten een noodzakelijke uitwerking zijn van door het Rijk of het Algemeen Bestuur vastgestelde regelgeving.

Afwegingskader Algemeen Bestuur

Bij de controle op het begrotingscriterium geldt het volgende afwegingskader. Daarbij geldt dat het woord "passend" aangeeft dat de desbetreffende last past binnen het door het Algemeen Bestuur geformuleerde beleid.

Oorzaak begrotingsoverschrijding	Weging Algemeen Bestuur	Aanvullende voorwaarde
1. Fout in de begroting	Onrechtmatig	
2. Verantwoording op onjuist programma	Onrechtmatig	
3. Onjuist begrotingsjaar	Onrechtmatig	
4. Passende hogere lasten én baten	Niet onrechtmatig	Mits afdoende toegelicht in de jaarrekening
5. Passende hogere lasten, welke reeds tijdig tussentijds zijn gesignaleerd	Niet onrechtmatig	Mits als zodanig tussentijds door het Dagelijks en Algemeen Bestuur geaccordeerd.
6. Passende hogere lasten, niet tijdig gesignaleerd vanwege ontbrekende informatie van derden en vanwege het optreden van calamiteiten	Niet onrechtmatig	Mits afdoende toegelicht in de jaarrekening en/of als risico/onzekerheid vermeld in de begroting.
7. Passende hogere lasten, abusievelijk niet tijdig gesignaleerd	Niet onrechtmatig	Mits afdoende toegelicht in de jaarrekening en/of als risico/onzekerheid vermeld in de begroting.
8. Niet passende lasten, middelen zijn anders besteed dan door het Algemeen Bestuur is bedoeld	Onrechtmatig	

5. Rapportering accountant

Tijdens en na afronding van de controlewerkzaamheden rapporteert de accountant hierna in het kort weergegeven als volgt:

Interim-controle

In het tweede halfjaar wordt door de accountant de interim-controle uitgevoerd. De accountant rapporteert over de bevindingen via een managementletter aan het Dagelijks Bestuur. Over de uitkomsten van die tussentijdse controle wordt een managementletter uitgebracht. In de rapportage worden de bevindingen opgenomen over de opzet, het bestaan en de werking van de administratieve organisatie, de rechtmatigheid van het financieel beheer, aanwezige risico's en het risicobeheer en de besturing en

beheersing van de organisatie. De managementletter wordt verstrekt aan Dagelijks Bestuur en wordt besproken tussen de accountant en het Dagelijks Bestuur.

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.

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.

Uitgangspunten voor de rapportagevorm

Gesignaleerde onrechtmatigheden worden toegelicht en gespecificeerd naar de aard van het criterium (begrotingscriterium, voorwaardencriterium, etc.). Fouten of onzekerheden die de rapporteringtolerantie als bedoeld in hoofdstuk 3 van dit controleprotocol overschrijden, worden weergegeven in een apart overzicht bij het verslag van bevindingen.

Controleverklaring

In de accountantsverklaring wordt op een gestandaardiseerde wijze, zoals wettelijk voorgeschreven, de uitkomst van de accountantscontrole van de jaarrekening weergegeven ten aanzien van de getrouwheid. Deze controleverklaring wordt verstrekt aan het Algemeen Bestuur en is bedoeld voor openbaarmaking. De accountantsverklaring wordt verstrekt na vaststelling van de jaarrekening door het Algemeen Bestuur.

Voorts zal de accountant aan het Algemeen Bestuur rapporteren indien omstandigheden als bedoeld in de verordening artikel 213 dit vereisen.

6. Inwerkingtreding

Dit protocol treedt in werking op 1 januari 2024 en is van toepassing op de jaarrekening 2024 van de Veiligheidsregio midden en West-Brabant.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur VRMWB van 12 december 2024.

Bijlagen

1. Inventarisatie externe wet- en regelgeving Veiligheidsregio Algemeen
- 2a. Interne regelgeving Veiligheidsregio Midden- en West-Brabant ter toetsing rechtmatigheid
- 2b. Interne regelgeving Veiligheidsregio Midden- en West-Brabant ter kennisgeving, niet limitatief

Bijlage1: Inventarisatie Externe wet- en regelgeving Veiligheidsregio

Algemeen	<p>Grondwet Algemene Wet Bestuursrecht Burgerlijk wetboek Provinciewet Gemeentewet Wet Gemeenschappelijke Regeling (Wgr) Wet veiligheidsregio's Besluit veiligheidsregio's Besluit Personeel Veiligheidsregio's Algemene verordening gegevensbescherming (AVG) Uitvoeringswet Algemene verordening gegevensbescherming (AVG) Wet open overheid Wet bevordering Integriteitsbeoordelingen door het Openbaar Bestuur (BIBOB) Omgevingswet</p>
Financieel	<p>Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) Gemeenschappelijk Toezicht Kader 'Zichtbaar' Toezicht (GTK) Wet op het BTW compensatiefonds Wet Financiering decentrale overheden (FIDO) Wijzigingswet Wet financiering decentrale overheden Wet Houdbare Overheidsfinanciën (HOF) Iv3-informatievoorschrift 2024 gemeenten en gemeenschappelijke regelingen Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden (Ruddo) Wet op de vennootschapsbelasting (VPB) Fiscale wetgeving Besluit rijksbijdragen bijstands- en bestrijdingskosten Circulaires ministerie BZK Diverse subsidiebeschikkingen (incl. specifieke bestedingsvoorwaarden) Single information en single audit</p>
Personeel	<p>Arbeidsvoorwaardenregeling RAVRMWB Sociale verzekeringswetten Pensioenwetgeving Arbeidstijdenwet Wet arbeidsomstandigheden Wet op de ondernemingsraden Ambtenarenwet Wet arbeid en zorg Wet DBA (deregulering beoordeling arbeidsrelatie) Wet op medische keuringen Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) Wet allocatie arbeidskrachten door intermediairs (Waadi) Wet rechtspositionele voorzieningen rampbestrijders</p>
Inkopen	<p>Aanbestedingswet Gids proportionaliteit Gemeentelijke Inkoopvoorwaarden bij IT (GIBIT) Mededingingswet</p>

Archivering	<ul style="list-style-type: none"> Archiefwet Archiefbesluit Archiefregeling. Wet Digitale Overheid
Meldkamerzorg	<ul style="list-style-type: none"> Politiewet 2012 Wet publieke gezondheid

Bijlage 2a, interne regelgeving VRMWB ter toetsing rechtmatigheid

- Gemeenschappelijke regeling 'Veiligheidsregio Midden- en West-Brabant'
- Organisatiebesluit Veiligheidsregio MWB 2020
- Organisatieplan
- Delegatie-, Mandaat- en Ondermandaatregelingen
- Verordeningen ex artikel 212 en 213 Gemeentewet (financiële en controle verordening)
- Beleidsbegroting Veiligheidsregio Midden- en West-Brabant
- Treasurystatuut Veiligheidsregio (AB-besluit)
- Nota Waardering en Afschrijving vaste activa
- Nota Reserves en Voorzieningen
- Regeling budgetbeheer Veiligheidsregio Midden- en West-Brabant 2021

Bijlage 2b, interne regelgeving VRMWB ter kennisgeving, niet limitatief

Algemeen	<ul style="list-style-type: none"> Frauderisicobeleid VRMWB Archiefverordening Beleidsplan 2024-2027 Besluiten Algemeen Bestuur
Personeel	<ul style="list-style-type: none"> Arbeidsvoorwaardenregeling Veiligheidsregio Midden- en West-Brabant (RAVRMWB) Verordening Commissie Bezwaarschriften
Inkopen	<ul style="list-style-type: none"> Inkoop- en aanbestedingsbeleid Veiligheidsregio Midden- en West-Brabant Algemene inkoopvoorwaarden VR Midden- en West-Brabant
Meldkamerzorg	<ul style="list-style-type: none"> Dienstverleningsovereenkomst Gemeenschappelijke Meldkamer Midden- en West-Brabant Samenwerkingsovereenkomst Politie Samenwerkingsovereenkomst Veiligheidsregio Zeeland