

Onderwerp

Controleprotocol 2019

Probleemstelling

In 2017 is de Controleverordening Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost 2018 vastgesteld. In deze verordening is onder meer vastgesteld dat het Algemeen Bestuur jaarlijks een controleprotocol vaststelt. In een controleprotocol worden zaken nader geregeld ter voorbereiding op en ter ondersteuning van de accountantscontrole.

Overwegingen

De Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost schrijft voor dat het Algemeen Bestuur de accountant aanwijst voor de controle van de jaarrekening en het daarbij verstrekken van een accountantsverklaring en een verslag van bevindingen. Op 3 juli 2018 heeft het AB ingestemd met de benoeming van Ernst & Young accountants als accountant voor de boekjaren 2018, 2019 en 2020, met een optie tot verlenging van 1 jaar.

Voorliggend controleprotocol bevat nadere aanwijzingen voor de accountant betreffende de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normenstelling en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties. Ten opzichte van de controle van 2018 is dit protocol voornamelijk tekstueel geactualiseerd op basis van de Kadernota Rechtmatigheid van de commissie BBV en is het normenkader in bijlage 1 geactualiseerd. De goedkeuringstoleranties zijn ongewijzigd. Vanaf nu zal jaarlijks een controleprotocol aan u ter vaststelling worden voorgelegd omdat jaarlijks het normenkader geactualiseerd en/of herbevestigd dient te worden.

In het controleprotocol 2019 is het nieuwe In Controle Statement nog niet van toepassing. Bij de jaarrekening 2020 komt dit onderdeel wel aan bod. We zijn ons daar samen met de andere regionale gemeenschappelijke regelingen en andere Veiligheidsregio's op aan het voorbereiden.

Bespreking Adviescommissie Financiën & Bedrijfsvoering

Op basis van de bespreking in de Adviescommissie Financiën & Bedrijfsvoering is de norm van het kengetal Solvabiliteit aangepast. Ook is in deze oplegnotitie een passage over het In Controle Statement toegevoegd.

Algemeen Bestuur

Agendapunt

3e

Vergaderdatum

16 december 2019

Portefeuille

Blanksma

Voorstel

1. Het normenkader voor de jaarrekening 2019 vast te stellen overeenkomstig bijgevoegd concept.
2. De goedkeuringstolerantie bij de jaarrekeningcontrole 2019 vast te stellen op 1% van de definitieve begrote lasten 2019.
3. De rapporteringstolerantie bij de jaarrekeningcontrole 2019 vast te stellen op € 50.000.

Bijlage(n): 1