O P L E G N O T I T I E B E S L U I T V O R M E N D

Onderwerp	**Controleprotocol en normenkader 2020**

Voorstel ter behandeling in	de vergadering van het **Algemeen Bestuur**
Status	☐ Openbaar ☐ Niet openbaar
Portefeuillehouder	Jeroen Gebben
Auteur	Wim Kleinhuis
Bijlagen	1. Controleprotocol en normenkader 2020
Vergaderdatum	1 juli 2020
Agendapunt	**7**

Conceptbesluit

1. Het Algemeen Bestuur stelt het controleprotocol en normenkader vast.

Inleiding

Volgens artikel 2, lid 2 van de controleverordening Veiligheidsregio Fryslân stelt het AB het controleprotocol vast ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole.

Voorliggend controleprotocol met normenkader is een actualisatie van de laatst vastgestelde versie uit 2014. Met ingang van 2020 zal het controleprotocol minimaal één keer in de vier jaar, of zoveel vaker als nodig door wijzigingen in wet- en regelgeving, worden geactualiseerd.

Het bijbehorend normenkader betreft de inventarisatie van de voor de accountantscontrole relevante regelgeving van hogere overheden en van de organisatie zelf. Het is de verantwoordelijkheid van het DB om een volledig overzicht van de relevante wet- en regelgeving op te leveren aan de accountant.

Belangrijkste wijzigingen:
De wijzigingen in het controleprotocol ten opzichte van de laatst vastgestelde versie zijn vooral van tekstuele aard. Inhoudelijke aanpassingen zijn:

- Het actualiseren van het normenkader, waarbij enerzijds nieuwe wet- en regelgeving is toegevoegd en anderzijds wet- en regelgeving is geschrapt voor zover deze niet meer van toepassing is.
- De toevoeging dat het controleprotocol minimaal elke vier jaar wordt geactualiseerd of zoveel vaker als nodig.
- De rapporteringstolerantie is uitgedrukt als 10% van de goedkeuringstolerantie. Dit komt overeen met de versie uit 2014 met dien verstande dat dit toen werd uitgedrukt in vaste bedragen in plaats van in percentages. Een rapporteringstolerantie van 10% van de goedkeuringstolerantie wil zeggen dat de accountant
    - elke fout in de jaarrekening groter dan 0,1% van de lasten rapporteert
    - elke onzekerheid in de jaarrekening groter dan 0,3% van de lasten rapporteert.

  Gebaseerd op de begroting 2020 betreft dit respectievelijk € 77.000 en € 231.000

- De specifieke aandachtspunten waaraan de accountant aandacht moet geven bij zijn controle over het boekjaar 2014 zijn verwijderd. We stellen voor om de specifieke aandachtspunten voor ieder boekjaar op te nemen in de jaarlijkse opdrachtverstrekking aan de accountant, zodat hiervoor niet jaarlijks het protocol hoeft te worden aangepast.

Toekomstige ontwikkelingen:
In de huidige situatie maakt het oordeel over de rechtmatigheid onderdeel uit van controleverklaring van de accountant. Met ingang van het verslagjaar 2021 zal het opstellen van de rechtmatigheids-verantwoording bij het DB komen te liggen. Over de exacte uitwerking wordt nog (landelijk) overleg gevoerd, ook zijn de voorgestelde wetswijzigingen nog niet definitief. De concern controller zal de landelijke ontwikkelingen monitoren en hierover terugkoppelen aan directieteam, auditcommissie en DB. De wijzigingen zullen worden verwerkt in het controleprotocol 2021, welke opnieuw ter vaststelling zal worden aangeboden aan het AB.

Beoogd effect

Actuele normen, reikwijdte en goedkeurings- en rapporteringstoleranties vaststellen voor de uitvoering van de accountantscontrole over het verslagjaar 2020.

Argumenten

1. *Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor de jaarrekening*
   Het dagelijks bestuur legt door middel van de jaarstukken, de jaarrekening en het jaarverslag verantwoording af aan het algemeen bestuur. De accountant staat hen daarbij ter zijde door middel van de accountantscontrole. Het controleprotocol geeft de reikwijdte van deze accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening 2020 van de Veiligheidsregio Fryslân.

Kanttekeningen/risico's

Geen

Financiële consequenties

Geen

Vervolgaanpak/uitvoering

Het controleprotocol 2020 wordt ter advies voorgelegd aan de auditcommissie en via DB aan het AB aangeboden ter vaststelling.

Communicatie

Na vaststelling door het AB wordt het controleprotocol overlegd aan de accountant ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole.

Besluit:	
☐ niet vastgesteld ☐ ongewijzigd vastgesteld ☐ gewijzigd vastgesteld als volgt:	**Paraaf secretaris:**
Kopie naar auteur	