

Algemeen Bestuur

Veiligheidsregio Groningen



14 oktober 2016

Accountantscontrole jaarrekening 2016

De accountantscontrole wordt sinds 2014 uitgevoerd door BDO. Er is een vierjarig contract aangegaan. Het algemeen bestuur stelt jaarlijks in overleg met de accountant de kaders voor de accountantscontrole ten aanzien van de jaarrekening vast. Deze kaders worden gevormd door het normenkader, het controleprotocol en de wettelijke eisen waar de accountant aan moet voldoen. Het normenkader en het controleprotocol worden door het Algemeen Bestuur aan het begin van het boekjaar vastgesteld. De wettelijke eisen voor de accountantscontrole zijn een gegeven.

Het normenkader wordt zowel gevormd door externe regelgeving die voor Veiligheidsregio Groningen een gegeven is, als regels die de organisatie zelf heeft opgesteld (verordeningen) die betrekking hebben op financiële beheerhandelingen en transacties en daarmee relevant zijn voor het rechtmatigheidsbeheer. Het normenkader voor de jaarrekeningcontrole 2016 is op 15 april door het Algemeen Bestuur vastgesteld. Gedurende het jaar kunnen hierin wijzigingen optreden. Deze wijzigingen worden uiterlijk direct na afloop van het boekjaar dus voor de start van de accountantscontrole ter vaststelling aan het algemeen bestuur voorgelegd.

Het controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole en de daarbij te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening.

Voorgesteld wordt om voor wat betreft de reikwijdte van de accountantscontrole aan te sluiten bij het wettelijk vereiste minimumniveau. Daarnaast wordt voorgesteld om de rapporterings- en goedkeuringstoleranties gelijk te stellen aan de percentages genoemd in het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO). De goedkeuringstolerantie is het maximale bedrag dat de som van fouten of onzekerheden in de jaarrekening aangeeft, zonder dat de bruikbaarheid van de jaarrekening voor de oordeelsvorming door de gebruikers kan worden beïnvloed. Deze goedkeuringstoleranties zijn:

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

Op basis van de begroting 2016 van Veiligheidsregio Groningen (ruim 42 miljoen euro) betekenen de bovengenoemde percentages dat een totaalbedrag van na de accountantscontrole niet herstelde fouten van € 420.000 en een totaalbedrag aan onzekerheden van € 1.250.000 de goedkeurende strekking van de controleverklaring niet zullen aantasten. Deze bedragen worden jaarlijks aangepast aan de begroting.

Aanvullende onderzoeksopdrachten

Bij aanvullende onderzoeksopdrachten valt te denken aan onderzoeken op gebied van misbruik/oneigenlijk gebruik of doelmatigheid en doeltreffendheid die niet standaard tot de jaarrekeningcontrole horen. Voorgesteld wordt om op voorhand geen aanvullende onderzoeksopdrachten te verstrekken.



Het algemeen bestuur besluit:

1. voor de reikwijdte van de accountantscontrole wordt aangesloten bij het wettelijk vere minimumniveau
2. het controleprotocol vast te stellen en voor de reikwijdte van de accountantscontrole uit te gaan van de minimale goedkeuringstolerantie zoals genoemd in het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO)
3. op voorhand geen aanvullende onderzoeksopdrachten te verstrekken.

Advies Auditcommissie

De auditcommissie stelt voor in te stemmen met voornoemde besluiten.