

Behandelformulier

Vergadering	Algemeen bestuur
Datum vergadering	27-1-2023
Agendapunt	5
Indiener	Directie VRH
Steller	Concerncontroller

Onderwerp	Controleprotocol en intern controleplan																									
Doel	Ter vaststelling																									
Aanleiding	Object van controle is de jaarrekening van de Veiligheidsregio Haaglanden (VRH) en daarmee tevens het financieel beheer over het jaar zoals uitgeoefend door of namens het dagelijks bestuur van de VRH. Het controleprotocol wordt geactualiseerd omdat door een wetswijziging met ingang van verslagjaar 2023 het dagelijks bestuur een verantwoording van rechtmatigheid dient op te nemen in de jaarrekening. De accountant blijft toetsen op een getrouw beeld, waarbij de toets op het getrouwe beeld van de rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur (DB) een onderdeel is. Ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole door de accountant en de rechtmatigheidscontrole door het dagelijks bestuur dient het algemeen bestuur een aantal zaken nader te regelen, hetgeen op hoofdlijnen in het controleprotocol en intern controleplan plaatsvindt.																									
Samenvatting	Het algemeen bestuur regelt: - de goedkeuringstolerantie en rapportagetolerantie voor de accountant ten aanzien van het getrouwe beeld van de jaarrekening. Het voorstel is deze ongewijzigd vast te stellen. <table><tr><th>Accountant</th><th colspan="4">Strekking controleverklaring:</th></tr><tr><th>Goedkeuringstolerantie</th><th>Goedkeurend</th><th>Beperking</th><th>Oordeel-onthouding</th><th>Afkeurend</th></tr><tr><td>Fouten in de jaarrekening (% lasten, inclusief de mutaties in de reserves)</td><td>≤ 1% ca. €1 mln</td><td>>1%<3%</td><td>-</td><td>≥ 3% ca. €3 mln</td></tr><tr><td>Rapportagegrens 25% van de goedkeuringstolerantie (fouten)</td><td>ca. € 0,25 mln</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Onzekerheden in de controle (% lasten, inclusief de mutaties in de reserves)</td><td>≤ 3% ca. €3 mln</td><td>>3%<10%</td><td>≥ 10% ca. €10 mln</td><td>-</td></tr></table> - de verantwoordingsgrens voor het dagelijks bestuur. De verantwoordingsgrens is een door het algemeen bestuur vastgesteld bedrag, waarboven het dagelijks bestuur de afwijkingen (fouten en onduidelijkheden) moet opnemen in de rechtmatigheidsverantwoording. In overleg met de accountant is het voorstel de verantwoordingsgrens vast te stellen op 3% van het lastentotaal inclusief dotaties aan reserves van de jaarrekening. Hiermee wordt aangesloten bij de toleranties voor de accountant, gelijk aan de afkeuringsgrens zoals deze voor de accountant geldt.	Accountant	Strekking controleverklaring:				Goedkeuringstolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeel-onthouding	Afkeurend	Fouten in de jaarrekening (% lasten, inclusief de mutaties in de reserves)	≤ 1% ca. €1 mln	>1%<3%	-	≥ 3% ca. €3 mln	Rapportagegrens 25% van de goedkeuringstolerantie (fouten)	ca. € 0,25 mln				Onzekerheden in de controle (% lasten, inclusief de mutaties in de reserves)	≤ 3% ca. €3 mln	>3%<10%	≥ 10% ca. €10 mln	-
Accountant	Strekking controleverklaring:																									
Goedkeuringstolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeel-onthouding	Afkeurend																						
Fouten in de jaarrekening (% lasten, inclusief de mutaties in de reserves)	≤ 1% ca. €1 mln	>1%<3%	-	≥ 3% ca. €3 mln																						
Rapportagegrens 25% van de goedkeuringstolerantie (fouten)	ca. € 0,25 mln																									
Onzekerheden in de controle (% lasten, inclusief de mutaties in de reserves)	≤ 3% ca. €3 mln	>3%<10%	≥ 10% ca. €10 mln	-																						

	- de rapportagegrens voor het dagelijks bestuur. Op advies van de accountant is het voorstel om afwijkingen toe te lichten boven 0,5% (ca. € 0,5 mln) van het lastentotaal inclusief dotaties aan reserves van de jaarrekening. Het dagelijks bestuur geeft middels de door de commissie BBV voorgeschreven rechtmatigheidsverantwoording aan in hoeverre de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties, rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dit houdt in dat deze in overeenstemming zijn met door het algemeen bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en de financiële verordening en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving (zie bijlage bij controleprotocol). In de paragraaf Bedrijfsvoering beschrijft het dagelijks bestuur welke actie zij onderneemt om de afwijkingen in de toekomst te voorkomen. In het interne controleplan wordt op hoofdlijn de aanpak uiteengezet. De aanpak: • is risicogericht (focus op de meest relevante processen inkoop- en betalingsproces en het proces omtrent personeel en salarissen); • richt zich op rechtmatigheidscriteria (bijvoorbeeld aanbesteden conform Europese regelgeving, salarissen conform regelgeving, uitgaven passen binnen begrotingskaders); • maakt gebruik van het '3 lines' model. Het betreft 1. adequate processen in de lijn, 2. interne controle door teams financiële zaken en inkoop, en 3. een review door team control. Vanuit efficiency oogpunt is niet gekozen voor verbijzonderde interne controle, mede gezien de aansluitende controle door de accountant; • resulteert in de rechtmatigheidsverklaring in de jaarrekening, waarbij afwijkingen (fouten en onduidelijkheden), zonodig ook al tussentijds in de marap, worden gerapporteerd en toegelicht.
Gevraagde beslispunten/ voorstellen	Het bestuur wordt gevraagd in te stemmen met het controleprotocol en intern controleplan als geheel en specifiek de voorgestelde: • goedkeuringstolerantie en rapportagetolerantie voor de accountant; • verantwoordingsgrens en rapportagegrens voor het dagelijks bestuur; • toe te passen wet- en regelgeving voor de rechtmatigheidscontrole.
Financiële consequenties	De extra aandacht voor de beheersing van de financiële rechtmatigheid wordt zoveel mogelijk binnen de bestaande formatie en processen vorm gegeven. Vanuit efficiency oogpunt is er geen verbijzonderde interne controle team. Deze lijn is besproken met de portefeuillehouder financiën en de financiële adviescommissie.
Personele consequenties	-
Overige consequenties	-
Samenhang met andere voorstellen/ eerdere besluitvorming	-
Communicatie	-

Gevolgde procedure/ gepleegde afstemming	Met wie/welk gremium? Afstemming met accountant Directie Overleg Dagelijks Bestuur	Wanneer? 16-12-2022 22 december 2022 13 januari 2023	Uitkomst? Akkoord Akkoord
Te volgen procedure/ te plegen afstemming	Met wie/ welk gremium? -	Wanneer?	Doel
OR	Moet dit stuk naar de OR? ☒ Ja ☐ Nee	Met welk doel? Ter informatie	Wanneer?
Fatale datum	Typ tekst		
Besluit	☐ Conform gevraagd besluit	☐ Na aanpassing akkoord	☐ Aanhouden
Evt. opmerkingen tijdens vergadering	Typ tekst		