



Aan : Algemeen Bestuur
Vergadering : 15 december 2022
Agendapunt : 7.1, ter besluitvorming
Van : Dagelijks Bestuur
Onderwerp : Controle protocol 2022

Voorstel

1. Het protocol voor de accountantscontrole op de jaarstukken 2022 van Avri vast te stellen.

Inleiding

In dit "controle protocol" wordt nadere invulling gegeven aan de opdracht tot controle van de jaarstukken 2022. Het controleprotocol en hierin opgenomen normenkader worden jaarlijks door het Algemeen Bestuur vastgesteld en zonodig geactualiseerd.

Beoogd effect

Nadere aanwijzingen geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties.

Argumenten

1.1 *Het Algemeen Bestuur is bevoegd om nadere eisen aan de accountantscontrole te bepalen.*

Dit is bepaald in de vastgestelde 'Controle verordening Avri 2016'. Deze verordening waarborgt de toets door een accountant op het financieel beheer en de inrichting van de financiële organisatie.

1.2 *De bepalingen zijn ongewijzigd ten opzichte van de controle op het boekjaar 2021.*

De goedkeurings- en rapporteringstolerantie zijn ongewijzigd ten opzichte van vorig jaar en sluiten aan bij de wettelijke minimumeisen, zoals opgenomen in de 'Controleverordening Avri 2016'.

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

Rapporteringstolerantie

De rapporteringstolerantie heeft betrekking op het vastgestelde bedrag waarboven de accountant geconstateerde fouten en onzekerheden altijd opneemt in de rapportage van controlebevindingen. Hiervoor geldt als maatstaf dat de accountant elke fout of onzekerheid groter dan € 100.000 rapporteert.

Kanttekeningen

Op 25 mei 2022 is het wetsvoorstel versterking decentrale rekenkamers in de Tweede Kamer behandeld, waarvan de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording onderdeel uitmaakt. Op dinsdag 31 mei heeft de stemming plaatsgevonden en is het wetsvoorstel door de Tweede Kamer met een ruime meerderheid aangenomen. De vervolgstap is dat de Eerste Kamer het wetsvoorstel zal behandelen. Tevens zal onderliggende regelgeving nog aangepast moeten worden.

Het heeft relatief lang geduurd voordat het wetsvoorstel kon worden behandeld en om de nodige vervolgstappen zorgvuldig te kunnen zetten. Daarom is besloten om de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording in te laten gaan met ingang van het verslagjaar 2023. De jaarrekening voor het verslagjaar 2023 wordt in het kalenderjaar 2024 vastgesteld.

Communicatie

Geen.

Financiën

Geen.

Uitvoering

De controle op de jaarstukken 2022 is nog niet ingepland. De voorlopige jaarstukken 2022 worden uiterlijk 15 april 2022 aan de deelnemende gemeenten toegestuurd voor de gemeentelijke zienswijzen (o.b.v. art. 28:1 GR Avri).

Bijlage(n)

Controle protocol 2022 Avri