



Aan : Algemeen Bestuur
Vergadering : 20 december 2018
Agendapunt : 8, ter besluitvorming
Van : Dagelijks Bestuur
Onderwerp : Controle protocol 2018

Voorstel

1. Het protocol voor de accountantscontrole op de jaarstukken 2018 van Avri vast te stellen.

Inleiding

In september 2016 is Baker Tilly Berk benoemd tot accountant van Avri voor de controle van de jaarstukken over de boekjaren 2016 en 2017, met een optie tot verlenging van de overeenkomst met maximaal twee keer één jaar. Het Dagelijks Bestuur Avri heeft in februari 2018 besloten gebruik te maken van de optie tot verlenging, waardoor Baker Tilly Berk de controle van de jaarstukken 2018 zal verzorgen.

In dit "controle protocol" wordt nadere invulling gegeven aan de opdracht tot controle van de jaarstukken 2018. Het controleprotocol en hierin opgenomen normenkader worden jaarlijks geactualiseerd en door het Algemeen Bestuur vastgesteld.

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 2017.

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

Geen.

Communicatie

Geen.

Financiën

Geen.

Uitvoering

De controle op de jaarstukken 2018 is gepland in week 10/11 van 2019 (aanvang 4 maart 2019). De voorlopige jaarstukken 2018 inclusief het verslag van bevindingen worden uiterlijk 15 april 2019 aan de deelnemende gemeenten toegestuurd voor de gemeentelijke zienswijzen (o.b.v. art. 28:1 GR Avri). De interim controle heeft in het najaar van 2018 reeds plaatsgevonden.

Bijlagen

Controle protocol 2018 Avri