Aan	:	Algemeen Bestuur
Vergadering	:	21 december 2017
Agendapunt	:	9, ter besluitvorming
Van	:	Dagelijks Bestuur
Onderwerp	:	Controle protocol 2017

Voorstel
1. Het protocol voor de accountantscontrole op de jaarstukken 2017 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. In dit "controle protocol" wordt nadere invulling gegeven aan de opdracht tot controle van de jaarstukken 2017. Het controleprotocol en hierin opgenomen normenkader worden jaarlijks geactualiseerd en door het Algemeen Bestuur vastgesteld.

Op 16 november 2017 is de controle aanpak en samenwerking tussen het Algemeen Bestuur en de accountant besproken. Het Algemeen Bestuur is hierdoor in de gelegenheid gesteld aandachtspunten voor de controle over 2017 aan de accountant mee te geven.

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 2016.
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.

1.3 Het controleprotocol is geactualiseerd.
Naast de jaarlijkse actualisatie van planning&control producten (zoals begroting en bestuursrapportage) en interne regelingen, wordt de Nota Reserves en Voorzieningen 2017 aan het normenkader toegevoegd (vastgesteld AB feb.2017).

Kanttekeningen
Geen.

Communicatie
Geen.

Financiën
Geen.

Uitvoering
De controle op de jaarstukken 2017 is gepland in week 9 van 2018 (aanvang 1 maart 2018).
De voorlopige jaarstukken 2017 inclusief het verslag van bevindingen worden uiterlijk 15 april 2018 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 2017 reeds plaatsgevonden.

Bijlagen
Controle protocol 2017 Avri.