

<b>Algemeen Bestuur Veiligheidsregio Hollands Midden d.d. 25 maart 2009</b>		<b>Bijlage</b>	<b>1</b>
		<b>Agendapunt</b>	<b>BG.5</b>
<b>Onderdeel</b>	AB Regionale Brandweer en GHOR Hollands Midden		
<b>Titel Agendapunt</b>	Controleprotocol 2010		
<b>Portefeuille- houder</b>	W.M. Cornelis		
<b>Voorstel</b>	<p>Het Algemeen Bestuur besluit:</p> <p>1. Het controleprotocol 2010 voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2010 vast te stellen.</p>		
<b>Betreft</b>	<p><b>Inleiding</b></p> <p>In de vergadering van 12 januari 2006 heeft het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Regionale Brandweer en GHOR Hollands Midden de financiële verordeningen en regels vastgesteld. Eén van deze verordeningen en regels betrof de controleverordening met bijbehorend protocol en programma van eisen. Evenals voorgaande jaren dienen de nadere aanwijzingen voor de accountantscontrole, nu voor het dienstjaar 2010, bestuurlijk te worden vastgesteld.</p> <p><b>Overwegingen</b></p> <p><i>1. controleprotocol 2010 inhoudelijk niet gewijzigd ten opzichte van 2009</i>  Het protocol is voor wat betreft de inhoud gebaseerd op dat van 2009. De kern van die aanwijzingen is vastgelegd in de te hanteren goedkeurings- en rapportage-toleranties (hfst. 4) en de reikwijdte van de rechtmatigheidstoetsing (hfst. 6). De accountant werkt gebruikelijk met een opdrachtbevestiging. Deze is in feite een vertaling van het programma van eisen voor de accountantscontrole. Het programma van eisen is qua regeling niet beperkt tot het dienstjaar 2009, behoeft geen wijziging en is dan ook het uitgangspunt voor de controle 2010.</p> <p><i>2. posten met specifieke aandacht</i>  Het Algemeen Bestuur stelt jaarlijks, voorafgaand aan de accountantscontrole, vast of aan bepaalde posten in de jaarrekening en/of organisatie-onderdelen specifieke aandacht moet worden besteed. Dit is naar de huidige inzichten niet aan de orde.</p> <p><i>3. invulling Misbruik- &amp; Oneigenlijkgebruik-beleid</i>  Een van de rechtsmatigheidscriteria is het criterium van misbruik en oneigenlijk gebruik. In het controleprotocol is vermeld dat de directeur nog zal overgaan tot het vaststellen van M&amp;O-beleid gericht op interne integriteit. Te denken valt aan interne regelgeving rond het gebruik van dienstmiddelen en internet, aan de kassiers-instructie, aan regelgeving met betrekking tot declaraties en bescherming persoonsgegevens. Voorts zal hij interne regels vaststellen voor de inkoop en aanbesteding van werken en diensten. Deze aspecten neemt hij mee in het implementatieplan voor de nieuwe organisatie waarbij vaststelling geschiedt nadat de gewijzigde gemeenschappelijke regeling van kracht is geworden.</p> <p><i>4. wijziging externe wetgeving</i>  In de bijlage bij het controleprotocol, onderdeel externe wetgeving, is nu ook vermeld de Regeling 'RUDDO'. Deze ziet toe op extra aanscherping van de treasury met het oog om risico's op uitzettingen van decentrale overheden te verminderen. De Wet veiligheidsregio's is in de Eerste Kamer aanvaard. De datum van inwerkingtreding is nog niet bekend. Met de nieuwe wet wordt bestaande externe wetgeving door nieuwe vervangen en dient te worden beoordeeld of deze mogelijk gevolgen heeft voor het accountantsprotocol 2010 danwel het jaar 2011. Vooralsnog kan voor de accountantscontrole over het dienstjaar 2010 worden volstaan met bijgevoegd controleprotocol.</p>		