

CONTROLEPROTOCOL VOOR DE ACCOUNTANTSCONTROLE OP DE JAARREKENING 2025 VAN DE VEILIGHEIDSREGIO HOLLANDS MIDDEN

1. Inleiding

Object van controle is de jaarrekening van boekjaar 2025 van de Veiligheidsregio Hollands Midden (VRHM) en daarmee tevens het financieel beheer over het jaar zoals uitgeoefend door of namens het Dagelijks Bestuur van de VRHM. Ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de (1) accountantscontrole door de accountant en (2) de rechtmatigheidsverantwoording door het Dagelijks Bestuur dient het Algemeen Bestuur een aantal zaken nader te bepalen, hetgeen op hoofdlijnen in dit controleprotocol plaatsvindt.

Het controleprotocol is in 2023 aangepast omdat door een wetwijziging met ingang van verslagjaar 2023 het Dagelijks Bestuur een verantwoording van rechtmatigheid dient op te nemen in de jaarrekening. Daarnaast gelden vanaf boekjaar 2025 nieuwe regels voor de begroting, verantwoording en accountantscontrole bij gemeenten, provincies en gemeenschappelijke regelingen. Aanleiding is de aanpassing van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO). De wijzigingen hebben vooral gevolgen voor de rechtmatigheidsverantwoording en de wijze waarop de accountant de jaarrekening beoordeelt. Deze wijzigingen zijn verwerkt in dit controleprotocol.

De accountant toetst op een getrouw beeld, waarbij de toets op het getrouwe beeld van de rechtmatigheidsverantwoording van het Dagelijks Bestuur een onderdeel is.

1.1. Doelstelling

Dit controleprotocol heeft als doel nadere duiding te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole en het Dagelijks Bestuur voor de rechtmatigheidsverantwoording. Tevens de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstolerantie voor de controle van de jaarrekening van de VRHM.

1.2. Wettelijk kader

Het Algemeen Bestuur stelt bij verordening ('Controleverordening VRHM 2025') regels vast voor de controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie (Artikel 213 Gemeentewet). Deze verordening waarborgt dat de rechtmatigheid van het financiële beheer en van de inrichting van de financiële organisatie wordt getoetst. De Gemeentewet (GW) bepaalt in artikel 197 dat het Dagelijks Bestuur aan het Algemeen Bestuur over elk begrotingsjaar verantwoording aflegt over het door hem gevoerde bestuur, onder overlegging van de jaarrekening en het jaarverslag. In artikel 213, lid 2 van de GW is vastgelegd dat het Algemeen Bestuur één of meer accountants aanwijst als bedoeld in artikel 393, eerste lid, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek, belast met de controle van de in artikel 197 bedoelde jaarrekening en het daarbij verstrekken van een controleverklaring en het uitbrengen van een verslag van bevindingen.

In het kader van de opdrachtverstrekking aan de accountant geeft het Algemeen Bestuur nadere aanwijzingen voor de te hanteren goedkeurings- en rapporteringstolerantie. Met dit controleprotocol stelt het Algemeen Bestuur nadere aanwijzingen vast die specifiek van toepassing zijn voor controlejaar 2025.

1.3. Procedure

Ter bevordering van een efficiënte en doeltreffende accountantscontrole en rechtmatigheidsverantwoording vindt periodiek (afstemmings-)overleg plaats tussen de accountant en de afdelingsmanager Financiën, de Concerncontroller, de Medewerker Control (VIC) en de Business Controller verantwoordelijk voor regie en coördinatie van het Jaarstukken-proces. Indien nodig sluiten de Algemeen Directeur, de Sectordirecteur Bedrijfsvoering en eventueel de portefeuillehouder Middelen van het Dagelijks Bestuur, hierbij aan.

2. Algemene uitgangspunten voor de controle

In artikel 213, lid 3 en 4 van de GW is vastgelegd dat de controleverklaring op grond van de uitgevoerde controle aangeeft of:

- a. de jaarrekening een getrouw beeld geeft van zowel de baten en lasten als de grootte en samenstelling van het vermogen;

- b. de baten en lasten, alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen;
- c. de jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels, bedoeld in artikel 186;
- d. het jaarverslag met de jaarrekening verenigbaar is.

Bij de controle zullen de nadere regels die bij of krachtens algemene maatregel van bestuur zijn gesteld op grond van artikel 213, lid 6 GW, alsmede de Kadernota rechtmatigheid van de Commissie BBV en de Richtlijnen voor de Accountantscontrole van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) medebepalend zijn voor de uit te voeren werkzaamheden.

3. Te hanteren goedkeurings- en rapporteringstolerantie

De accountant richt de controle zodanig in dat een redelijke mate van zekerheid bestaat dat afwijkingen van materieel belang in de controle worden ontdekt.

Goedkeuringstoleranties

In het BADO (artikel 2) zijn minimeisen voor de in de controle te hanteren goedkeuringstoleranties voorgeschreven. Het Algemeen Bestuur heeft de goedkeuringstolerantie voor de VRHM op 2% van de omvangsbasis vastgesteld. Deze komen daarmee overeen met het wettelijk minimum. De goedkeuringstolerantie is de som van de *afwijkingen* in de jaarrekening en *onzekerheden* in de uitvoering van de controle. De omvangsbasis is gelijk aan de totale lasten exclusief de toevoegingen aan de reserves.

2025 Omvangsbasis en Goedkeuringstolerantie

Programmabegroting 2025	AB 12 september 2024	€ 78.193.600
1e Begrotingswijziging 2025	AB 22 mei 2025	€ 1.665.900
2e Begrotingswijziging 2025	AB 4 december 2025	€ -471.000
		€ 79.388.500
		2% € 1.587.770

Afwijkingen:

Een verschil tussen het bedrag, de rubricering, de presentatie of de toelichting van een gerapporteerd element in een financieel overzicht en het bedrag, de rubricering, de presentatie of de toelichting dat/die is vereist opdat het element in overeenstemming is met het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving. Afwijkingen kunnen voortkomen uit fouten of uit fraude.

Onzekerheden:

Onzekerheden zijn situaties waarbij de accountant, ondanks de uitgevoerde controlewerkzaamheden, niet met voldoende zekerheid kan vaststellen of onderdelen van de jaarrekening volledig juist en rechtmatig zijn. Deze onzekerheden kunnen ontstaan doordat bepaalde informatie ontbreekt, niet (volledig) controleerbaar is, of omdat er beperkingen zijn in de controle, bijvoorbeeld door steekproefomvang of interpretatieverschillen in wet- en regelgeving. Onzekerheden zeggen dus niet dat er fouten zijn geconstateerd, maar dat het voor de accountant niet mogelijk is om met zekerheid te bevestigen dat er géén fouten zijn. In de goedkeuringstolerantie tellen deze onzekerheden mee naast daadwerkelijk vastgestelde fouten.

Rapporteringstolerantie

De rapporteringstolerantie is een bedrag dat gelijk is aan of lager is dan de bedragen voortvloeiend uit de goedkeuringstolerantie. Bij overschrijding van dit bedrag vindt rapportering plaats in het verslag van bevindingen. De rapporteringstolerantie kunnen zich verder toespitsen op die elementen die het Algemeen Bestuur specifiek nader terug wil zien, zonder dat dit de controletoleranties zelf beïnvloedt.

De rapporteringstolerantie stelt het Algemeen Bestuur vast op € 50.000. Geconstateerde fouten en/of onzekerheden met betrekking tot (in het kader van het dechargeproces) politiek gevoelige onderwerpen dienen, ongeacht de omvang, te worden gerapporteerd.

Verantwoordingsgrens:

Een totaalbedrag waarboven geconstateerde rechtmatigheidsfouten en/of onzekerheden afzonderlijk worden toegelicht in de rechtmatigheidsverantwoording, als bedoeld in artikel 58b, vierde lid van het BBV.

Samengevat:

Goedkeuringstolerantie (BADO) → drempel voor het oordeel van de accountant over de jaarrekening. 2% van de omvangsbasis De omvangsbasis is gelijk aan de totale lasten exclusief de toevoegingen aan de reserves.

Verantwoordingsgrens (BBV) → drempel voor wat het Dagelijks Bestuur zelf in de rechtmatigheidsverantwoording moet opnemen (2% van de totale lasten van de VRHM, exclusief de toevoegingen aan de reserves)

Rapporteringstolerantie (VRHM specifiek) → drempel voor wat in de Paragraaf Bedrijfsvoering wordt toegelicht, ook als de verantwoordingsgrens niet is overschreden. De rapporteringstolerantie stelt het Algemeen Bestuur vast op € 50.000

Controleverklaring

De accountant onthoudt een goedkeurende controleverklaring aan de jaarrekening indien de goedkeuringstolerantie wordt overschreden. Tevens onthoudt de accountant een goedkeurende controleverklaring wanneer in de rechtmatigheidsverantwoording geen melding wordt gemaakt van afwijkingen in de financiële rechtmatigheid die groter zijn dan de verantwoordingsgrens. De accountant gaat hiertoe niet over dan nadat het Dagelijks Bestuur in de gelegenheid is gesteld dit verzuim te herstellen.

Als de goedkeuringstolerantie niet wordt overschreden, verstrekt de accountant in beginsel een goedkeurende controleverklaring. Als de goedkeuringstolerantie wordt overschreden verstrekt de accountant geen goedkeurende controleverklaring, maar één van de andere hieronder aangegeven verklaringen:

	Goedkeurende verklaring	Verklaring met beperking	Verklaring van oordeelonthouding/ afkeurende verklaring
Materialiteit			
Afwijkingen en onzekerheden	≤ 2%	>2% – ≤ 4%	> 4%

Deelverantwoording

Het Algemeen Bestuur heeft geen opdracht gegeven voor het opstellen van een afzonderlijke verantwoording van een deel van de organisatie van de VRHM (een zogeheten deelverantwoording) met daarbij een afzonderlijk af te geven controleverklaring.

Specifiek uitkeringen

De accountant onderzoekt of de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen als bedoeld in artikel 17 van de Financiële-verhoudingswet (voor VRHM de Brede Doeluitkering Rampenbestrijding, BDuR en de Bekostigingsregeling eerste opvang ontheemden Oekraïne door regionale openbare lichamen 2025), rechtmatig tot stand zijn gekomen en neemt de uitkomst hiervan op in een aparte sectie in de controleverklaring. De verklaring over eisen aan specifieke uitkeringen is gebaseerd op een oordeel over alle rechtmatigheidscriteria.

Naast deze kwantitatieve benadering zal de accountant ook een kwalitatieve beoordeling hanteren (professional judgement). De weging van fouten en onzekerheden vindt ook plaats op basis van professional judgement.

4. Getrouwheid rechtmatigheidsverantwoording

Vanaf boekjaar 2023 neemt het Dagelijks Bestuur een rechtmatigheidsverantwoording op in de jaarrekening. De rechtmatigheidsverantwoording geeft inzicht in hoeverre de organisatie rechtmatig heeft gehandeld ('in welke mate de totstandkoming van de financiële beheershandelingen en de vastlegging daarvan overeenstemmen met de relevante wet- en regelgeving'). In de rechtmatigheidsverantwoording bij de jaarrekening rapporteert het Dagelijks Bestuur aan het Algemeen Bestuur over afwijkingen met een verantwoordingsgrens van 2% van de totale lasten van de VRHM, exclusief de toevoegingen aan de reserves.

De accountant beperkt zich tot een oordeel over het getrouwe beeld van de jaarrekening inclusief de rechtmatigheidsverantwoording. Dit betekent onder meer dat afwijkingen van rechtmatigheid (voor zover deze niet tevens van invloed zijn op het getrouwe beeld) geen invloed hebben op de strekking

van de controleverklaring, zolang rechtmatigheidsfouten getrouw zijn opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.

5. Rapportering accountant

Tijdens en na afronding van de controlewerkzaamheden rapporteert de accountant hierna in het kort weergegeven als volgt:

Management Letter

Verslag van de accountant gericht aan de directie met belangrijke bevindingen en adviezen voor verbetering van de interne beheersing, de IT-omgeving en actuele ontwikkelingen.

Board Letter

Dit betreft de Management Letter in verkorte weergave, als bedoeld voor het bestuur.

Controleverklaring

Bij de jaarrekening wordt door de accountant een controleverklaring afgegeven. De controleverklaring wordt opgenomen in de jaarstukken. Over de overige bevindingen naar aanleiding van de controle van de jaarrekening brengt de accountant een separaat (accountants)verslag uit.

Accountantsverslag

Met het accountantsverslag informeert de accountant het Algemeen Bestuur over de belangrijkste controlebevindingen. Het accountantsverslag is bedoeld om het bestuur te ondersteunen in de beoordeling van de jaarrekening. De bevindingen en beschouwingen in dit verslag komen voort uit de controlewerkzaamheden en diverse besprekingen die de accountant met medewerkers hebben gevoerd. Het accountantsverslag is uitsluitend bestemd voor het Algemeen Bestuur, het Dagelijks Bestuur en het management. De account geeft toestemming om het accountantsverslag te publiceren via de agenda's van de het Algemeen Bestuur.