

VOORSTEL

Algemeen Bestuur

ONDERWERP	Vorbereiding eindcontrole 2018	AGENDAPUNT	E5
DATUM	3 december 2018		
OPENBAAR	ja	BEHANDELD DOOR	D. Ellenbroek
REGISTRATIENUMMER	[Registratienummer]	TELEFOONNUMMER	06-10484087
PORTEFEUILLEHOUDER	A.C. Hofland		

Besluit

[Toelichting]

Voorstel

In het licht van de jaarrekeningcontrole 2018 akkoord te gaan met de actualisatie van:

- De controleverordening (213 GW), het accountantsprotocol ten behoeve van de accountantscontrole en het normenkader;
- De afschrijvingstabel 2018 (als onderdeel van het afschrijvingsbeleid).
-

Samenvatting

VRT is onlangs van accountant gewisseld. De nieuwe accountant voert momenteel de zogenaamde interimcontrole uit over boekjaar 2018. Tijdens de verkennende gesprekken is stilgestaan bij een reeks van documenten die voor de accountant relevant zijn. Verschillende documenten behoeven, zo bleek uit die gesprekken, een update. Dit zijn de volgende:

- De controleverordening (213 GW), het accountantsprotocol ten behoeve van de accountantscontrole en het normenkader.
- De afschrijvingstabel 2018 (als onderdeel van het afschrijvingsbeleid)

Voorgesteld wordt om akkoord te gaan met de opzet en inhoud van genoemde documenten en aldus de wijzigingen die erin zijn aangebracht.

Aan het algemeen bestuur

Op 8 oktober jl. heeft het algemeen bestuur Eshuis Accountants aangewezen als huisaccountant van Veiligheidsregio Twente. Eshuis voert thans haar eerste zogenaamde interimcontrole bij VRT uit. In de aanloop naar deze controle is geconstateerd dat verschillende documenten, die voor een accountant relevant zijn, toe zijn aan een update. Dit zijn de volgende:

- De controleverordening (213) , het accountantsprotocol ten behoeve van de accountantscontrole en het normenkader
- Het interne controleplan
- De afschrijvingstabel 2018 (als onderdeel van het afschrijvingsbeleid)

Het interne controleplan is een instrument voor het dagelijks bestuur. Op 14 november jl. is het dagelijks bestuur akkoord gegaan met de actualisatie van dit plan. Voor wat betreft de overige documenten zijn de wijzigingen hierna beknopt toegelicht. Ze zijn overigens overwegend technisch van aard en dus niet van “materiële betekenis”.

Controleverordening (art. 213)

In de controleverordening, die zijn grondslag vindt in artikel 213 van de Gemeentewet, is de opdrachtverstrekking aan de accountant en de wijze van informatie-uitwisseling tussen de organisatie en de accountant uitgeschreven. Voornaamste reden voor aanpassing van de verordening is het overboord gooien van tekstuele ballast. De modelverordening van de VNG (die als basis heeft gediend voor deze update) is inmiddels een stuk compacter ingericht. Tegenwoordig volgen de meeste decentrale overheden ook standaard het VNG-model.

Controleprotocol voor de accountantscontrole (gevoegd als bijlage 1 bij de controleverordening)

In het controleprotocol voor de accountant is de reikwijdte van de accountantscontrole beschreven. Tevens zijn de goedkeurings- en rapportagetoleranties voor de jaarrekeningcontrole erin vastgelegd. De toleranties blijven in dit protocol gehandhaafd op de minimumeisen voor een goedkeurende verklaring (<1% fouten / <3% onzekerheden). Ook dit document is gebaseerd op een inmiddels meer vereenvoudigd VNG-voorbeeld, dat door een meerderheid van gemeenten wordt gevolgd.

Zowel de controleverordening als het controleprotocol worden in beginsel voor onbepaalde tijd vastgesteld. Beide documenten komen echter in een ander daglicht te staan wanneer voor het publieke domein de “in control statement” wordt geïntroduceerd. Het thema rechtmatigheid valt dan buiten de scope van de accountantscontrole en komt veel meer in handen te liggen van het dagelijks bestuur. Het is in dit stadium nog niet bekend hoe (en wanneer) deze wijzigingen in het controleregime worden aangebracht.

Normenkader (gevoegd als bijlage 2 bij de controleverordening)

In het normenkader is een overzicht gegeven van de wet- en regelgeving die voor de accountantscontrole relevant is. Het overzicht dient jaarlijks te worden geactualiseerd. Dit jaar beperkt de update zich tot de toevoeging van de Algemene Verordening Gegevensbescherming die per 25 mei 2018 van kracht is geworden.

Afschrijvingstabel

Vorig jaar is het afschrijvingsbeleid in zijn volledigheid herzien. Dit mede n.a.v. de notitie die de commissie BBV hierover heeft uitgebracht. Het beleid is sindsdien niet veranderd. Wel zijn de inzichten voor wat betreft de reële levensduur van bepaalde kapitaalgoederen gewijzigd. Ook is de tabel op enkele onderdelen verder verfijnd. De impact van deze aanpassingen op de hoogte van de afschrijvingslasten is per saldo minimaal.

Voorgesteld wordt om akkoord te gaan met de bijgesloten documenten. Ze treden in werking op de dag na bekendmaking en werken terug tot 1 januari 2018.

Bijlage(n)

- Controleverordening controleprotocol en normenkader 2018
- Update tabel afschrijvingstermijnen

Enschede, 14 november 2018

Het dagelijks bestuur

Secretaris,
H.G.W. Meuleman

Vice Voorzitter,
S.W.J.G. Schelberg

Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur d.d. 3 december 2018

Secretaris,
H.G.W. Meuleman

Voorzitter,
Dr. G.O. van Veldhuizen