

Oplegnotitie voor:	Algemeen bestuur Veiligheidsregio Flevoland
Agendapunt:	7
Vergaderdatum:	2 december 2020
Onderwerp:	Normenkader
Behandeling:	Besluitvormend
(ambtelijk) Portefeuillehouder VD:	Dhr. D. van Baarle
Portefeuillehouder AB:	Dhr. J.P. Gebben
Auteur:	V. Krijnen
Status:	Openbaar
Bijlagen:	1. Normenkader en Toleranties 2020 - 2023

Voorstel

Het algemeen bestuur wordt verzocht om:

1. De nota "Normenkader en Toleranties 2020 - 2023" vast te stellen.

Afgestemd met:	Datum:	Standpunt/advies:
Veiligheidsdirectie	11-11-2020	Instemmen en agenderen AB 2 december

Inleiding

In de Controleverordening Veiligheidsregio Flevoland artikel 2, lid 2 staat dat voorafgaand aan de accountantscontrole van de jaarrekening een aantal zaken moet worden vastgesteld door het Algemeen Bestuur. Het gaat om de volgende tekst:

Artikel 2, lid 2:

"Jaarlijks, voorafgaand aan de accountantscontrole stelt het Algemeen Bestuur in overleg met de accountant vast:

- de toe te passen goedkeuringstolerantie bij de controle van de jaarrekening;
- de door de accountant te hanteren rapporteringstolerantie bij het opstellen van zijn verslag van bevindingen;
- het door de accountant te hanteren normatief kader bij zijn onderzoek naar het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten en de balansmutaties".

Onderliggend document voorziet hierin. In hoofdstuk 5 is het normenkader voor de controle op rechtmatigheid opgenomen. Dit normenkader is een schematische weergave van alle interne en externe regelgeving die van invloed is op de belangrijkste processen binnen Veiligheidsregio Flevoland.

In hoofdstuk 6 van dit document is opgenomen welke toleranties worden geaccepteerd door de accountant. Dit betreft de goedkeuringstoleranties en de rapporteringstoleranties.

Het normenkader en de toleranties waren vastgesteld voor de jaren 2016 t/m 2019.

Er is een verandering geweest in de gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Flevoland. De verandering is opgenomen in de nieuwe nota "Normenkader en Toleranties 2020 - 2023".

Beoogd effect

-

Argumenten

1. Formele accountantscontrole
Zonder een geactualiseerde controleprotocol en normenkader kan de accountant formeel geen controle doen op de jaarstukken.
2. Kaders door het Algemeen Bestuur
Met het vaststellen van deze stukken kan het algemeen bestuur duidelijke kaders ten aanzien van de controle vaststellen.
3. Art. 213 GW Controleverordening
In onze eigen verordening 213 GW wordt aangegeven dat het algemeen bestuur een controleprotocol en normenkader ten behoeve van de accountantscontrole vaststelt.

Kanttekeningen/ Risico's

-

Consequenties (Financieel, Personeel, Juridisch, Informatievoorziening)

Dit voorstel heeft geen financiële gevolgen. De controle van de jaarstukken is opgenomen in de aanbieding van de accountant en past binnen de financiële middelen.

Vervolg (Proces en Uitvoering)

Nadat het algemeen bestuur de nota Normenkader en Toleranties 2020 - 2023 heeft vastgesteld, zal dit worden aangeboden aan de accountant, zodat zij hun controle op de jaarstukken vorm kunnen geven.

Communicatie (Intern, Extern)

--