

# Voorstel regiораad



---

**Auteur** : J.M. Olthof  
**Datum** : 19 maart 2008  
**Code** : 2008/2  
**Reg.nr.** : 08001178

**Agendapunt: 6**

---

**Onderwerp** : Controleprotocol Rechtmatigheid jaarrekening 2007 en volgende jaren

---

## Samenvatting

Met dit protocol wordt aan uw regiораad, dagelijks bestuur en de organisatie van Regio Twente een bevestiging voorgelegd over wat sinds 2005 onder de accountantscontrole op het gebied van rechtmatigheid wordt verstaan en wat voor gevolgen dit voor bestuur en organisatie heeft. Aan de accountant worden nadere aanwijzingen gegeven over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij te hanteren goedkeurings- en rapportagetoleranties. Deze moeten krachtens het BBV door u worden vastgesteld.

## Aan de regiораad,

In maart 2007 heeft uw raad, ten behoeve van de accountantscontrole over het dienstjaar 2006 een protocol betreffende de rechtmatigheid vastgesteld. Deze was gebaseerd op een eerder, voor het eerst voor het dienstjaar 2005, door uw raad vastgesteld protocol. Dit protocol is noodzakelijk om uitvoering te geven aan in het BBV gestelde voorwaarden.

De door u aangewezen accountant, Deloitte, heeft de controlewerkzaamheden over 2005 en 2006 verricht met inachtneming van de daarin door u vastgestelde normen en kaders. Dit heeft geresulteerd in goedkeurende accountantsverklaringen over de jaarrekeningen 2005 en 2006, zowel ten aanzien van de rechtmatigheid als de getrouwheid.

De door uw bestuur vastgestelde normen en kaders hadden tot nu toe een formele rechtsgeldigheid van één jaar. Omdat de daarin noodzakelijke wijzigingen en aanvullingen in de praktijk marginaal blijken te zijn, stellen wij u voor om aan dit controleprotocol vanaf 2007 een meerjarige werking toe te kennen. Daartoe hebben wij ook voor de accountantscontrole over het dienstjaar 2007 het normenkader wederom geëvalueerd en waar nodig bijgesteld.

Voorgesteld wordt om dit controleprotocol thans vast te stellen voor "2007 en volgende jaren".

Wij zeggen u hierbij toe dat wij dit protocol en de bijlage betreffende relevante wet- en regelgeving jaarlijks zullen evalueren en u de daaruit voortvloeiende wijzigingen en aanvullingen ter vaststelling zullen voorleggen.

De evaluatie van het protocol voor het jaar 2006 in relatie tot de bevindingen van de accountant zoals vastgelegd in het accountantsrapport dat over dat jaar is uitgebracht, heeft geleerd dat het door u vastgestelde protocol nog voldoende actueel is. Het daarin vervatte, voorliggende, normenkader kan, met inachtneming van een beperkte actualisering, ook voor het dienstjaar 2007 en verdere jaren worden toegepast.

Wij adviseren u daarom voor om, ten behoeve van de accountantscontrole over 2007 en volgende jaren, het bijgevoegde accountantsprotocol, dat vrijwel overeenkomt met dat voor de jaren 2005 en 2006, als zodanig vast te stellen.

## Voorstel

Wij stellen u voor om:

1. Bijgevoegd "Controleprotocol Rechtmatigheid jaarrekening 2007 en volgende jaren", conform vast te stellen.
2. In te stemmen met de inhoud van toegevoegde bijlage 1 bij dit protocol, bevattende de externe wetgeving en de interne regelgeving welke de accountant bij de uitvoering van zijn controle als toetsingskader dient te gebruiken.
3. In te stemmen met de gedragslijn zoals geformuleerd in paragraaf 2.2.2. van dit protocol. Dat wil zeggen:
  - Niet af te wijken van de in het Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten (BAPG) opgenomen tabel m.b.t. de goedkeuringstoleranties.
  - De accountant te verzoeken om een rapporteringstolerantie aan te houden van € 100.000.
4. De accountant te verzoeken om alle in verordeningen en overige interne regelgeving vermelde voorschriften en regelingen (voor zover deze in bijlage 1 zijn opgenomen) mee te nemen, voor zover deze betrekking hebben op financiële beheerhandelingen en transacties. (zie paragraaf 3.2.). Bij sommige verordeningen worden niet alle bepalingen als toetsingskader door de accountant gebruikt. Deze bepalingen hebben betrekking op het naleven van formele eisen (gebruik van formulieren, inachtneming termijnen etc.).
5. In te stemmen met de gedragslijn zoals geformuleerd in paragraaf 3.3.3. Dat wil zeggen:
  - Als de financiële gevolgen van een tekortkoming tijdig (voor de datum van afgifte van de accountantsverklaring) zijn hersteld, is er geen sprake van een onrechtmatigheid.
  - De regioraad heeft de bevoegdheid om voor de datum van afgifte van de accountantsverklaring van het controlejaar, een intern of door de externe accountant, tijdens zijn interim-controle, geconstateerde onrechtmatigheid alsnog te legaliseren. Regelgeving van hogere orde (externe wet- en regelgeving) kan door de regioraad niet buiten werking worden gesteld.
  - De regioraad heeft de mogelijkheid om handelingen die in strijd zijn met de eigen interne regelgeving, alsnog door middel van een afzonderlijk besluit, goed te keuren.
  - De regioraad heeft de mogelijkheid om, door middel van vaststelling van de jaarrekening begrotingsoverschrijdingen alsnog, in een regioraadsbesluit, goed te keuren.
6. In te stemmen met de in sub-paragraaf 3.5.2. bepaalde gedragslijn over de wijze waarop met begrotingsrechtmatigheid wordt omgegaan.
7. In te stemmen met de wijze waarop binnen Regio Twente met de risico's van niet financiële beheershandelingen wordt omgegaan (paragraaf 4.2)
8. In te stemmen met de voorgestelde wijze van communiceren en rapporteren door de accountant zoals beschreven in hoofdstuk 5.

Enschede, 3 maart 2008

dagelijks bestuur,

secretaris,

voorzitter,

dr. J.M.E. Traag

P.E.J. den Oudsten

## Bijlagen

"Protocol rechtmatigheids controle Regio Twente 2007 en volgende jaren" (met 1 bijlage inzake van toepassing zijnde wet en regelgeving).