METROPOOL
REGIO
EINDHOVEN

Voorstel Vaststellen Controleprotocol Metropoolregio Eindhoven 2022-2025

Vergadering Algemeen Bestuur
d.d. 23 februari 2022

AGENDAPUNT 7

Aan het Algemeen Bestuur,

De Gemeentewet (GW), art. 213, schrijft voor dat uw Algemeen Bestuur bij verordening regels vaststelt voor de controle op het financiële beheer en op de inrichting van de organisatie. Deze regels zijn op hoofdlijnen uitgewerkt in de Controleverordening 2022 Metropoolregio Eindhoven welke door uw Algemeen Bestuur op 15 december 2021 is vastgesteld.

In voorliggend controleprotocol stelt uw Algemeen Bestuur specifieke richtlijnen vast ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de rechtmatigheidscontrole en de accountantscontrole van de jaarrekening over de verslagjaren 2022 tot en met 2025 met betrekking tot:

- De te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties ten behoeve van de accountantscontrole.
- De rapportagegrens ten behoeve van het opnemen en toelichten van geconstateerde onrechtmatigheden door het Dagelijks Bestuur in de paragraaf bedrijfsvoering van het programmajaarverslag.
- De te hanteren verantwoordingsgrens ten behoeve van de rechtmatigheidsverantwoording door het Dagelijks Bestuur.

Dit controleprotocol is opgesteld voor de periode 2022-2025 en is hiermee afgestemd op de looptijd van een nieuwe aan te besteden contract accountantsdiensten 2022-2025 welke eveneens in deze vergadering aan u wordt voorgelegd. Indien gedurende de looptijd interne en/of externe ontwikkelingen invloed hebben op dit protocol, zal dit worden bijgesteld en opnieuw aan u ter goedkeuring worden voorgelegd.

Het controleprotocol is aan de voorkant afgestemd met de huidige accountant welke hiermee heeft ingestemd.

METROPOOL
REGIO
EINDHOVEN

Goedkeurings- en rapporteringstoleranties accountantscontrole

De toleranties zijn niet gewijzigd ten opzichte van de toleranties zoals deze waren vastgelegd in het controleprotocol 2018-2021:

Conform hetgeen is opgenomen in de Controleverordening 2022 Metropoolregio Eindhoven zijn de goedkeurings- en rapportagetoleranties bepaald op het wettelijk minimumkader:

	Strekking controleverklaring			
Goedkeuringstolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	≤ 1 %	1 % < P < 3 %	-	≥ 3 %
Onzekerheden in de controle (% lasten)	≤ 3 %	3 % < P < 10 %	≥ 10 %	-

Op basis van de Begroting 2022 van de Metropoolregio Eindhoven betekenen bovengenoemde percentages dat een totaalbedrag aan fouten in de jaarrekening 2022 van € 146.000 (= 1% van € 14.634.000) en een totaal van onzekerheden van € 439.000 (= 3% van € 14.634.000) de goedkeurende strekking van de controleverklaring niet zullen aantasten. De toleranties zullen jaarlijks opnieuw worden bepaald aan de hand van de totale uitgaven (inclusief mutaties reserves) in het betreffende jaar.

Voor de rapporteringstolerantie geldt als maatstaf dat de accountant elke fout of onzekerheid groter of gelijk aan € 50.000 rapporteert. Deze grens is als zodanig ook vastgelegd in de Controleverordening 2022.

Rapportagegrens Dagelijks Bestuur onrechtmatigheden paragraaf bedrijfsvoering

De invoering van de rechtmatigheidsverantwoording door het Dagelijks Bestuur vanaf het verslagjaar 2022 maakt onderdeel uit van het controleprotocol 2022-2025. Er vindt namelijk een verandering plaats in de verantwoordelijkheden met betrekking tot de rechtmatigheid van de jaarrekening. Niet langer is het de accountant die vaststelt dat in lijn met wet- en regelgeving wordt gehandeld, maar het is uw Dagelijks bestuur dat verklaart rechtmatig te hebben gehandeld.

Voor de oordeelsvorming over de rechtmatigheid van het financiële beheer zal aandacht besteed worden aan de volgende rechtmatigheidscriteria:

1. het begrotingscriterium;
2. het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium (M&O-criterium);
3. het voorwaardencriterium.

Begrotingscriterium

In de paragraaf bedrijfsvoering van de jaarrekening presenteert het Dagelijks Bestuur een overzicht met een analyse van de aard/soort van de programmasaldo overschrijding. Alle overschrijdingen die het programmasaldo met 10 % overschrijden worden gemeld met een ondergrens van € 50.000.

M&O-criterium

Voor bestaande procedures wordt getoetst in hoeverre maatregelen ter voorkoming van misbruik- en oneigenlijk gebruik zijn genomen.

METROPOOL
REGIO
EINDHOVEN

Voorwaardencriterium

Door uw Algemeen Bestuur zijn in verschillende verordeningen en besluiten voorwaarden opgenomen, daarnaast is er sprake van externe wet- en regelgeving waaraan voldaan moet worden. Met dit zogenaamde normenkader wordt de reikwijdte van de rechtmatigheidstoets vastgesteld en het voorwaardencriterium nader uitgewerkt. Het normenkader is vastgelegd in bijlage 3 van het controleprotocol.

Verantwoordingsgrens Dagelijks Bestuur rechtmatigheidsverantwoording

De verantwoordingsgrens is een door uw Algemeen Bestuur vastgesteld bedrag, waarboven het Dagelijks Bestuur de afwijkingen moet opnemen in de rechtmatigheidsverantwoording. Deze grens wordt gelijk gesteld met de goedkeuringstolerantie voor de accountantscontrole, zijnde 1% van de totale lasten van MRE. Uitgaande van de primaire begroting 2022 betekent dit dat de verantwoordingsgrens circa € 146.000 bedraagt, waarbij eveneens een ondergrens van € 50.000 wordt gehanteerd.

Procedure
De Adviescommissie voor Financiën vergadert op 9 februari 2022 over dit voorstel. Het advies van het overleg zal u op de gebruikelijke wijze ter kennis worden gebracht.

Eindhoven, 17 januari 2022

Het Dagelijks Bestuur van de Metropoolregio Eindhoven,

de voorzitter,
J.A. Jorritsma.

de secretaris,
mevrouw drs. J. Wiggers.

METROPOOL
REGIO
EINDHOVEN

Het Algemeen Bestuur van de Metropoolregio Eindhoven;

gezien het voorstel van het Dagelijks Bestuur d.d. 17 januari 2022;

gehoord de Adviescommissie voor Financiën d.d. 9 februari 2022

B E S L U I T

het Controleprotocol Metropoolregio Eindhoven 2022-2025 vast te stellen.

Eindhoven, 23 februari 2022

Het Algemeen Bestuur,

de voorzitter, de secretaris,