

MEMO

Aan: AB BVO DRAN

Onderwerp: Wijzigen controleprotocol accountantscontrole en controleverordening BVO DRAN

Datum: 14 november 2023

Afzender: Vervoersorganisatie (Coen Wenting)

Aanleiding:

De Wet versterking decentrale rekenkamers is per 1 januari 2023 in werking getreden. Hierin is ook de introductie van de rechtmatigheidsverantwoording voor onder andere gemeenschappelijke regelingen opgenomen. Vanaf het boekjaar 2023 zal het algemeen bestuur zich in de jaarrekening moeten verantwoorden over de rechtmatigheid van de financiële baten en lasten. Tot en met het boekjaar 2022 bracht de accountant nog verslag uit over de rechtmatigheid.

Door deze wijziging in verantwoording in het kader van rechtmatigheid, is het nodig om het controleprotocol voor de accountantscontrole en de controleverordening van de BVO DRAN op dit punt te actualiseren en opnieuw vast te laten stellen door het algemeen bestuur.

Proces:

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het vaststellen van de kaders voor de rechtmatigheidsverantwoording. Deze kaders worden vastgelegd in het controleprotocol voor de accountantscontrole en zijn gebaseerd op de bepalingen uit de controleverordening BVO DRAN.

Met de jaarrekening wordt in financiële zin verantwoording afgelegd over de doeltreffende, doelmatige en rechtmatige uitvoering van het voor het opstellen van de begroting vastgestelde beleid. Het algemeen bestuur heeft de verantwoordelijkheid dat de jaarrekening een getrouw beeld van de activiteiten representeert en de opgenomen financiële feiten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

De accountant controleert de jaarrekening en verstrekt een verklaring waarin hij een oordeel geeft over het getrouwe beeld van de jaarstukken inclusief de door het algemeen bestuur afgegeven rechtmatigheidsverantwoording.

Besluit:

1. Vaststellen van de Controleverordening BVO DRAN (versie 30 oktober 2023);
2. Vaststellen van het Controleprotocol voor de accountantscontrole BVO DRAN (versie 26 oktober 2023).