

Bestuursvoorstel

Vergaderdatum 28 november 2024
Afdeling Control Risk & Audit

Onderwerp

Controleprotocol 2024

Voorgesteld besluit

Het Algemeen Bestuur wordt voorgesteld:

1. bijgaand controleprotocol 2024 vast te stellen.

Aanleiding

In artikel 2 van onze Controleverordening is bepaald dat het Algemeen Bestuur jaarlijks voorafgaand aan de accountantscontrole de onderdelen van de jaarrekening vaststelt waaraan de accountant bij zijn controle specifiek aandacht besteedt en welke rapporteringstoleranties de accountant hierbij dient te hanteren.

Dit wordt vastgelegd in het controleprotocol voor het betreffende jaar. Het controleprotocol (inclusief normenkader) voor 2024 is geactualiseerd, met op basis van de in oktober 2024 verschenen Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV.

Doel

Voldoen aan wetgeving.

In een controleprotocol worden zaken nader geregeld ter voorbereiding op en ter ondersteuning van de accountantscontrole. Bijgevoegd controleprotocol bevat nadere aanwijzingen voor de accountant betreffende de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normenstelling en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties.

De goedkeuringstoleranties in het bijgevoegd protocol zijn gebaseerd op de cijfers uit de begroting 2024. Het normenkader is op enkele onderdelen geactualiseerd.

Het controleprotocol 2024 is op de volgende onderdelen gewijzigd ten opzichte van controleprotocol 2023:

- Pagina 2: passage weg over Oekraïne
- Pagina 4: tabel grootte tolerantie opgenomen (indicatieve waarden)
- Pagina 4: paragraaf 3.4 ingekort
- Bijlage 1: normenkader op enkele onderdelen aangescherpt
- Bijlage 2: modelverantwoording rechtmatigheid weggelaten (is opgenomen in de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV)

Advies adoptiegroep

De adoptiegroep heeft op 11 november jl. kennisgenomen van het Verantwoordingsprotocol begrotingsrechtmatigheid.

Bijlagen

1. Controleprotocol 2024