

Bijlage 3.0

Controleprotocol 2021 RUD

Limburg Noord



Memo Algemeen Bestuur

Onderwerp	Controleprotocol 2021 RUD Limburg Noord
Versie	1.0
Bijlagen	3.1
Datum	23-12-2021
Van	Dagelijks Bestuur RUD Limburg Noord
Aan	Algemeen Bestuur RUD Limburg Noord

Voorstel

- Vaststellen van het controleprotocol 2021 RUD Limburg Noord.

Aanleiding

De RUD is wettelijk verplicht om over een controleverordening te beschikken. In deze verordening staan de algemene kaders waarbinnen de controle op financieel beheer en de inrichting van de financiële organisatie dient plaats te vinden.

De controleverordening en het controleprotocol zijn vastgesteld in de oprichtingsvergadering van de GR RUD Limburg Noord op 21 december 2017.

In 2018 is het controleprotocol verder verduidelijkt.

Voor het jaar 2019 en 2020 is het protocol aangepast vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur op 3 oktober 2019. De rapporteringstolerantie is toen bijgesteld naar € 25.000.

In het controleprotocol zijn de feitelijke instructies voor de accountant / de eisen ten aanzien van de accountantscontrole opgenomen. Hierbij zijn, gelet op de financiële omvang van de RUD, geen nadere aanwijzingen opgenomen die verder gaan dan de reguliere werkzaamheden om tot een controleverklaring te komen.

Het controleprotocol kan jaarlijks geactualiseerd worden, bijvoorbeeld om de voor die periode relevante aandachtsgebieden op te nemen.

Tot op heden is een standaard controleprotocol opgesteld en vastgesteld.

De verwachting was dat vanaf 2021 de rechtmatigheidsverantwoording van kracht zou gaan.

Indien deze van kracht zou gaan kon dit gevolgen hebben voor het controleprotocol.

Vandaar dat gewacht is met het vaststellen van het controleprotocol 2021.

Inmiddels is bekend dat de rechtmatigheidsverantwoording gaat gelden vanaf het verantwoordingsjaar 2022.

Dit betekent dat wij voorstellen om voor 2021 nog het standaard controleprotocol vast te laten stellen.

Het laatste kwartaal van 2021 zal gebruikt worden om in overleg met de gastorganisatie en de partners van de RUD LN te inventariseren welke gevolgen de rechtmatigheidsverantwoording heeft en welke aanpassingen hierdoor nodig zijn voor de RUD LN.