

Bijlage 8.0 Controleprotocol 2022 RUD Limburg Noord



Memo Algemeen Bestuur

Onderwerp	Controleprotocol 2022 RUD Limburg Noord
Versie	1.0
Bijlagen	10.1
Datum	13-10-2022
Van	Dagelijks Bestuur RUD Limburg Noord
Aan	Algemeen Bestuur RUD Limburg Noord

Voorstel

- Instemmen met en vaststellen van het standaard controleprotocol 2022 RUD Limburg Noord, conform bijlage 10.1.

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 standaard controleverordening en het standaard 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. Tenslotte is voor het jaar 2021 het protocol, ongewijzigd ten opzichte van 2019 en 2020, vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur van 23 december 2021.

Deze werd pas in de laatste vergadering van het Algemeen Bestuur van 2021 vastgesteld, gezien de verwachting was dat vanaf 2021 de rechtmatigheidsverantwoording van kracht zou gaan, wat consequenties zou kunnen hebben voor het controleprotocol.

Aangezien er geen wijzigingen zijn opgetreden, stellen wij voor om voor 2022 wederom het standaard controleprotocol vast te stellen.

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.

Inmiddels is bekend dat de rechtmatigheidsverantwoording nog verder doorgeschoven gaat worden en pas op zijn vroegst in werking zal treden per 1 januari 2023.

Het restende jaar 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 eventueel nodig zijn voor de RUD LN.