

# Bijlage 7.0

## Aangepast controleprotocol RUD Limburg Noord



### ***Memo Algemeen Bestuur***

<b>Onderwerp</b>	Aangepast controleprotocol RUD Limburg Noord
<b>Versie</b>	1.0
<b>Bijlagen</b>	7.1
<b>Datum</b>	29-11-2018
<b>Van</b>	Dagelijks Bestuur RUD Limburg Noord
<b>Aan</b>	Algemeen Bestuur RUD Limburg Noord

#### **Voorstel**

- Instemmen met het aangepast controleprotocol 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. Deze is vastgesteld in de oprichtingsvergadering van de GR RUD Limburg Noord op 21 december 2017.

In deze vergadering is ook het controleprotocol vastgesteld.

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.

In de vergadering van het Algemeen Bestuur op 15 maart 2018 is Koenen en Co Controle BV benoemd als accountant voor de RUD Limburg Noord voor de duur van drie jaar, met daarbij de optie van twee keer een jaar verlening ingaande het jaar 2018.

De accountant heeft het advies gegeven om het controleprotocol verder te verduidelijken door in artikel 4 van het controleprotocol onderdeel c op te nemen, zijnde:

*“In de vastgestelde financiële verordening ex. Artikel 212 Gemeentewet is nader uitgewerkt hoe moet worden bepaald of de lasten binnen de omschrijving van de activiteiten en het bijbehorende bedrag van het programma passen. De totale lasten van de programma's zoals geautoriseerd in de (gewijzigde) begroting mogen niet worden overschreden”.*

Door deze aanvulling op te nemen in het protocol is het expliciet vastgelegd dat de accountant dient te rapporteren op programmaniveau en niet op kostensoortenniveau. Geheel in lijn met de intentie van het protocol zoals deze al was opgesteld.