

Bijlage 5.0 Controleprotocol 2019-2020 RUD Limburg Noord



Memo Algemeen Bestuur

Onderwerp	Controleprotocol 2019-2020 RUD Limburg Noord
Versie	1.0
Bijlagen	5.1
Datum	03-10-2019
Van	Dagelijks Bestuur RUD Limburg Noord
Aan	Algemeen Bestuur RUD Limburg Noord

Voorstel

- Instemmen met het 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.

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

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.

Op verzoek van de accountant is het controleprotocol verduidelijkt vastgesteld in het algemeen bestuur van 20 december 2018.

In het accountantsverslag van 2018 heeft de accountant opgemerkt dat de rapporteringstolerantie ad. € 50.000 de bij de controle gehanteerde materialiteit overschrijdt (die gebaseerd is op 1% van de begrote lasten).

Het advies van de accountant is om de rapporteringstolerantie bij te stellen naar € 25.000. Het geen meer in lijn is met de controle materialiteit.

Wij stellen voor om de rapporteringstolerantie conform het voorstel van de accountant bij te stellen naar € 25.000.