

*Vergaderdatum* 14 december 2023  
*Agendapunt* 4d

*Portefeuillehouder* Blanksma  
*Aantal bijlagen* 1

## Oplegnotitie Algemeen Bestuur

### Onderwerp

Controleprotocol

### Probleemstelling

In de Controleverordening is onder meer vastgesteld dat het Algemeen Bestuur jaarlijks een controleprotocol met normenkader vaststelt. In een controleprotocol worden zaken nader geregeld ter voorbereiding op en ter ondersteuning van de accountantscontrole.

### Overwegingen

Het controleprotocol bevat nadere aanwijzingen voor de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normenstelling en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties. Ten opzichte van de controle van 2022 is dit protocol op meerdere onderdelen gewijzigd. Er zijn bepalingen opgenomen die betrekking hebben op de rechtmatigheidsverantwoording.

Voor de verantwoordingsgrens dient er één percentage te worden gehanteerd voor fouten en/of onduidelijkheden. In de financiële verordening is voor de verantwoordingsgrens een bandbreedte opgenomen van 0% tot 3%. Wij stellen voor in het controleprotocol 2023 een verantwoordingsgrens vast te stellen van 3% van de totale lasten inclusief dotaties aan de reserves. Dit sluit aan bij de goedkeuringstolerantie van 3% die de accountant hanteert voor een goedkeurende controleverklaring. Daarnaast zijn er enkele tekstuele aanvullen gedaan conform wet- en regelgeving.

### Procesverloop

<i>overleg</i>	<i>datum</i>	<i>status</i>	<i>besluit</i>
AFB	16 nov '23	advies	Positief advies.
DB	30 nov '23	advies	Positief advies.
AB	14 dec '23	besluit	

### Voorstel

1. Het controleprotocol en normenkader voor de jaarrekening 2023 vast te stellen overeenkomstig bijgevoegd concept.
2. De verantwoordingsgrens bij de jaarrekeningcontrole 2023 vast te stellen op 3% van de definitieve begrote lasten 2023.
3. De rapporteringstolerantie bij de jaarrekeningcontrole 2023 vast te stellen op € 50.000