

Vergaderdatum 12 december 2024  
Agendapunt 4d

Portefeuillehouder Delhez  
Aantal bijlagen 1

## Oplegnotitie Algemeen Bestuur

### Onderwerp

Controleprotocol en normenkader 2024

### 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. In vergelijking met het controleprotocol en normenkader 2023 zijn er enkel tekstuele aanpassingen uitgevoerd.

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 2024 een verantwoordingsgrens vast te stellen van 3% van de totale lasten inclusief dotaties aan de reserves.

### Procesverloop

<i>overleg</i>	<i>datum</i>	<i>status</i>	<i>besluit</i>
CFB	20 nov '24	advies	Positief advies
DB	28 nov '24	advies	Positief advies
AB	12 dec '24	besluit	

### Voorstel

1. In te stemmen met het controleprotocol en normenkader voor de jaarrekening 2024 overeenkomstig bijgevoegd concept.
2. In te stemmen met het voorstel om de verantwoordingsgrens vast te stellen op 3% van de definitieve begrote lasten 2024 bij de jaarrekeningcontrole 2024.
3. In te stemmen met het voorstel om de rapporteringstolerantie bij de jaarrekeningcontrole 2024 vast te stellen op € 50.000.