

AB voorstel

| | |
|------------------------------|--------------------------------------|
| Steller | Adviseur Rechtmatigheid |
| Afdeling/team | Unit FIF |
| Datum | 30-10-2024 |
| Onderwerp | Controleprotocol en normenkader 2024 |
| Volgnummer | 4324-01 |
| Geagendeerd | Voor besluitvorming |
| Bijlagen | 1 |
| Portefeuillehouder DB | W.J. (Walter) van Dijk |

Te nemen besluit AB:

1. Het Controleprotocol 2024 (inclusief normenkader) met de daarin opgenomen rapportage- en goedkeuringstoleranties van respectievelijk 1% en 3% van de totale lasten vast te stellen;
2. Het controleprotocol 2023 (inclusief normenkader) in te trekken.

Toelichting

Het planning & control-document "Controleprotocol jaarrekening 2024" is geactualiseerd en het bijgevoegde normenkader bevat de actuele interne en externe wet- en regelgeving die van belang is voor de rechtmatigheidscontrole van de jaarrekening 2024. Het normenkader is geactualiseerd in verband met de nieuwe interne regelgeving Gemeenschappelijke Regeling RDWI geldend vanaf 5 juli 2024.

Door middel van het controleprotocol met het daarbij behorende normenkader (zie bijlage) worden aan de accountant nadere aanwijzingen gegeven over de reikwijdte van de accountantscontrole en de daarbij te hanteren goedkeurings- en rapportagetoleranties voor de controle van de jaarrekening.

Argumenten voor gekozen richting

De gemeentewet (GW) artikel 213 en artikel 2 van de controleverordening RDWI schrijven voor dat het algemeen bestuur een accountant aanwijst als bedoeld in artikel 393 lid 1 Boek 2 BW voor de controle van de in artikel 197 GW bedoelde jaarrekening en het daarbij verstrekken van een accountantsverklaring en het uitbrengen van een verslag van bevindingen.

Het algemeen bestuur heeft in 2023 de verordening ex artikel 213 GW (de controleverordening) voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de GR RDWI vastgesteld. Daarin wordt de opdrachtverlening voor de accountantscontrole van de jaarrekening geregeld.

Met de vaststelling van het "Controleprotocol 2024" geeft het algemeen bestuur nader invulling aan de controle op het financieel beheer en de inrichting van de financiële organisatie van de RDWI, zoals vastgelegd in de controleverordening RDWI. In het Controleprotocol 2024 zijn het controlebereik en de controletoleranties voor de controle van de jaarrekening 2024 opgenomen. Het normenkader is een bijlage met daarin de voor de rechtmatigheidscontrole kader stellende wetten en verordeningen. Hiermee is het Controleprotocol een integraal document waarop de accountantscontrole gebaseerd wordt.

Kanttekeningen en risico's

Na vaststelling geldt het Controleprotocol met normenkader en rapportage toleranties voor de jaarrekening 2024. Voor de beoordeling van de rechtmatigheid zijn eigen beleidsregels niet relevant. Deze zijn dan ook niet opgenomen in het normenkader 2024.

Stappen afstemming

| Besproken met | | Datum | Resultaat |
|---------------|--------|------------|-----------|
| MT | Ja | 29-10-2024 | Akkoord |
| DB | Ja | 21-11-2024 | |
| AB | Ja/nee | 18-12-2024 | |
| AO | Ja/nee | | |
| RCR | Ja/nee | | |
| Overige | Ja/nee | | |

MT voorstel

Managementteam RSD Kromme Rijn Heuvelrug

Besluit Conform voorstel

Anders: _____

Datum MT vergadering: 29 oktober 2024

Handtekening directeur _____

DB voorstel

Dagelijks bestuur van RDWI Kromme Rijn Heuvelrug

Ter informatie

Voor besluit Conform voorstel

| | |
|---|---------------|
| <input type="checkbox"/> | Anders: _____ |
| Datum DB vergadering: <u>21 november 2024</u> | |
| Handtekening voorzitter: | |

| | |
|--|------------------|
| AB voorstel | |
| Algemeen bestuur van RDWI Kromme Rijn Heuvelrug | |
| <input type="checkbox"/> | Ter informatie |
| <input checked="" type="checkbox"/> | Voor besluit |
| <input type="checkbox"/> | Conform voorstel |
| <input type="checkbox"/> | Anders: _____ |
| Datum AB vergadering: <u>18 december 2024</u> | |
| Handtekening voorzitter: | |

Bijlagen
Controleprotocol 2024 met normenkader 2024