

AB-BESLUIT

Aan	: Algemeen Bestuur OD NHN
Datum vergadering	: 13-10-2021
Auteur	: C. van den Tempel (concerncontroller)
Onderwerp	: Controleprotocol
Agendapunt	: ..
Bijlage	: 1 (Controleprotocol)
Portefeuille	: Financiën, de heer Groot

Aanleiding

Controleprotocollen geven richting aan het werk van de accountant. Door middel van een controleprotocol geeft het Algemeen Bestuur aan waarover zij zekerheid wenst te verkrijgen en waarover zij gerapporteerd wil hebben. Hierdoor kan de accountant gerichter te werk gaan en vinden geen overbodige werkzaamheden plaats.

De belangrijkste zaken die in het controleprotocol worden vastgelegd zijn de te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties, en de reikwijdte van de rechtmatigheidscontrole.

Rechtmatigheidsverantwoording

In de huidige situatie geeft de accountant in de controleverklaring een oordeel over de rechtmatigheid van het handelen van de Omgevingsdienst. In de toekomstige situatie legt het DB rechtstreeks verantwoording af over de (financiële) rechtmatigheid aan het AB, aan de hand van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening. De accountant controleert vervolgens de rechtmatigheidsverantwoording op getrouwheid. De accountant kijkt dus of hetgeen het DB meldt in de rechtmatigheidsverantwoording, juist en volledig is. Deze wijziging in situatie is echter een jaar uitgesteld en zal verwacht gaan gelden voor het verslagjaar 2022.

Het controleprotocol voor 2021 is ten opzichte van 2020 alleen aangepast qua object van de controle, te weten jaarrekening 2021 in plaats van jaarrekening 2020.

Inhoudelijk advies van DB aan AB

Het Algemeen Bestuur wordt geadviseerd het controleprotocol vast te stellen.

Bijlagen

1. Controleprotocol 2021

Voorgesteld Besluit van het DB aan het AB de datum: 15-09-2021

Het Algemeen Bestuur wordt voorgesteld om in te stemmen met het Controleprotocol 2021.

Besluit Algemeen Bestuur op 13-10-2021: Conform voorstel.

Ondertekening

De voorzitter,

De secretaris,

M.C. Uitdehaag

Q. Foppe