

Bijlage 4.0

Controleprotocol 2023 RUD Limburg Noord en verordeningen



Memo Algemeen Bestuur

| | |
|------------------|--|
| Onderwerp | Controleprotocol 2023 RUD Limburg Noord en verordeningen |
| Versie | 1.0 |
| Bijlagen | 4.1 t/m 4.3 |
| Datum | 21-12-2023 |
| Van | Dagelijks Bestuur RUD Limburg Noord |
| Aan | Algemeen Bestuur RUD Limburg Noord |

Voorstel

- Instemmen met en vaststellen van het controleprotocol 2023 RUD Limburg Noord, conform bijlage 4.1.
- Instemmen met en vaststellen van de aangepaste controleverordening RUD Limburg Noord, conform bijlage 4.2.
- Instemmen met en vaststellen van de aangepaste financiële verordening RUD Limburg Noord, conform bijlage 4.3.

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

In 2018 is het controleprotocol verder verduidelijkt.

Voor het jaar 2019 en 2020 is het protocol aangepast vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur op 3 oktober 2019. Tenslotte is voor het jaar 2021 en 2022 het protocol, ongewijzigd ten opzichte van de voorgaande jaren vastgesteld.

Op 14 september heeft het Algemeen Bestuur ingestemd met de aanbesteding van de nieuwe accountant WHS Registeraccountants voor de RUD Limburg Noord.

Met de accountant is overleg gevoerd over de controle en het controleprotocol.

In het voorliggende controleprotocol is de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen die voor het eerst in 2023 is aangepast.

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.

Tot op heden is een standaard controleprotocol opgesteld en vastgesteld.

De controleverordening en de financiële verordening zijn eveneens aangepast door deze te actualiseren aan de hand van de rechtmatigheidsverantwoording. Deze liggen daarom tevens voor.

Alle voorliggende documenten zijn afgestemd met de accountant, de lijnmanagers en financiële adviseurs van de deelnemers en enkele interne controle medewerkers van de deelnemers.