

Oplegnotitie bestuur

AGENDAPUNT 07

AB 254 a

Voorstel voor de vergadering van:	het algemeen bestuur
Datum vergadering:	18 mei 2022
Onderwerp:	Controleprotocol, Intern Controleplan en Frauderisicoanalyse 2022
Portefeuillehouder:	dhr. Fluitman
Indiener:	Secretaris
Bijlage:	A: Controleprotocol 2022 B: Controleplan 2022 C: Frauderisicoanalyse 2022

Gevraagd besluit

Het algemeen bestuur van de GGDrU besluit:

- het controleprotocol 2022 vast te stellen;
- het controleplan 2022 vast te stellen;
- de frauderisicoanalyse 2022 vast te stellen.

Toelichting

Het Dagelijks Bestuur heeft kennisgenomen van het controleprotocol 2022, controleplan 2022 en frauderisicoanalyse 2022 en stelt voor deze als hamerstuk voor te leggen bij de vergadering van het Algemeen Bestuur van 18 mei 2022.

De commissie F&B bespreekt op 11 mei voorliggende stukken en kan ter vergadering nog advies geven aan het Algemeen Bestuur.

Controleprotocol 2022

Het Algemeen Bestuur heeft in de vergadering van 31 maart 2021 het Controleprotocol GGDrU 2021 vastgesteld. Het controleprotocol geldt voor onbepaalde tijd, maar wordt geactualiseerd als er ontwikkelingen zijn die daar aanleiding toe geven.

Met ingang van 2022 wordt het dagelijks bestuur verantwoordelijk voor een rechtmatigheidsverantwoording, indien het wetstraject die dit mogelijk moet maken, tijdig wordt afgerond.

Het geactualiseerde controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan het dagelijks bestuur over de te hanteren verantwoordingsgrens en rapportagegrens voor de controle op de rechtmatigheidscontroles en de daarvoor geldende normstellingen en aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening van GGDrU.

Het Algemeen Bestuur wordt verzocht via het vaststellen van dit controleprotocol te (her)bevestigen:

- de te hanteren goedkeuringstoleranties ten behoeve van de accountantscontrole;

- de rapporteringsgrens ten behoeve het opnemen en toelichten van geconstateerde onrechtmatigheden door het dagelijks bestuur in de bedrijfsvoeringsparagraaf;
- de te hanteren verantwoordingsgrens ten behoeve van de rechtmatigheidsverantwoording door het dagelijks bestuur.

Controleplan 2022

De gemeenschappelijke regeling Gemeentelijke Gezondheidsdienst regio Utrecht (GGDrU) voert jaarlijks verbijzonderde interne controlewerkzaamheden uit op de getrouwheid en de rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties en op de kwaliteit van de interne beheersing (opzet en bestaan). Naast de proceduregerichte werkzaamheden worden gegevensgerichte detailwaarnemingen uitgevoerd. Deze werkzaamheden worden uitgevoerd op grond van artikel 213A van de gemeentewet en artikel 27 van de (nog vast te stellen en geactualiseerde) financiële verordening van Gemeentelijke Gezondheidsdienst regio Utrecht.

In dit controleplan staan de uitgangspunten opgenomen voor opzet en de uitvoering van de verbijzonderde interne controles van 2022. Het opgestelde, interne controleplan is mede opgesteld naar aanleiding van de opmerkingen van de externe accountant in de managementletter en het accountantsverslag. Op basis van dit interne controleplan krijgen de verbijzonderde interne controles nader vorm.

Frauderisicoanalyse 2022

De frauderisico-analyse neemt een belangrijke plaats in de governance van GGDrU en is voor de accountantscontrole van cruciaal belang. In 2022 vindt twee maal per jaar een actualisatie van de frauderisico-analyse plaats.

Op advies van de externe accountant wordt de frauderisico-analyse, afgestemd met het dagelijks bestuur. De actualisatie van de frauderisico analyse wordt ter kennisname aan het algemeen bestuur aangeboden.

Financiële consequenties

Geen

Verdere behandeling

Geen