

## Oplegnotitie bestuur

### AGENDAPUNT 04

### AB 274 a

Voorstel voor de vergadering van:	het algemeen bestuur
Datum vergadering:	2 november 2022
Onderwerp:	Normenkader Controleprotocol 2022
Portefeuillehouder:	mevr. Pennarts
Indiener:	Secretaris
Bijlage:	A: Controleprotocol 2022

---

### Gevraagd besluit

Het algemeen bestuur van de GGDrU besluit:

- het controleprotocol 2022 vast te stellen.

### Toelichting

In de vergadering van 18 mei 2022 heeft het Algemeen Bestuur het controleprotocol 2022 voor de accountantscontrole van de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling GGD regio Utrecht vastgesteld.

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 controleprotocol geldt voor onbepaalde tijd, maar wordt geactualiseerd als er ontwikkelingen zijn die daar aanleiding toe geven. Twee zaken zijn in dit verband relevant te benoemen.

Ten eerste de ingangsdatum van de rechtmatigheidsverantwoording. Tot voor kort was de verwachting dat het Dagelijks Bestuur met ingang van 2022 verantwoordelijk zou worden voor de rechtmatigheidsverantwoording mits het wetstraject dat dit mogelijk zou moeten maken tijdig zou worden afgerond. Inmiddels is duidelijk geworden dat de ingangsdatum nu definitief het jaar 2023 wordt. In het controleprotocol 2023 zal GGDrU dit expliciet vermelden.

Ten tweede een aanpassing van het normenkader. Het normenkader is een bijlage van het controleprotocol en is een leidraad voor de accountant bij de controlewerkzaamheden. Bij het onderdeel 'inkopen en contractbeheer' stonden bij de interne regelgeving het interne inkoop- en aanbestedingsbeleid en de inkoopvoorwaarden benoemd. Op advies van de externe accountant zijn deze twee onderwerpen geschrapt aangezien beide in de regel sec onderdeel uitmaken van de interne audit en niet van de externe controle. In bijgevoegd controleprotocol is deze aanpassing doorgevoerd.

De commissie F&B bespreekt op 19 oktober de voorliggende stukken en kan ter vergadering nog advies geven aan het Algemeen Bestuur.

**Financiële consequenties**

Geen

**Verdere behandeling**

Geen