

# Oplegnotitie bestuur



## AGENDAPUNT 2023.05.17

## AB 309 a

Voorstel voor de vergadering van:	het algemeen bestuur
Datum vergadering:	17 mei 2023
Onderwerp:	Controleprotocol 2023, Intern Controleplan 2023 en Frauderisicoanalyse 2023
Portefeuillehouder:	mw. Pennarts
Indiener:	Secretaris

---

### Bijlage:

- Controleprotocol 2023
  - Intern Controleplan 2023
  - Frauderisicoanalyse 2023
- 

## Gevraagd besluit

Het algemeen bestuur van GGDrU besluit:

- Het Controleprotocol 2023, gezien het advies van de commissie Financiën en Bedrijfsvoering, vast te stellen;
- Kennis te nemen van het Intern Controleplan 2023;
- Kennis te nemen van de frauderisicoanalyse 2023.

## Toelichting

Jaarlijks worden het Controleprotocol, het Intern Controleplan en de Frauderisicoanalyse geactualiseerd. In de bijlage staan de stukken voor het jaar 2023.

**Controleprotocol:** Het 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. Tot en met 2022 was ook in het controleprotocol 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 ten behoeve van de accountant opgenomen. In het Controleprotocol 2023 is expliciet gemaakt dat vanaf dit jaar het DB zelf verantwoording aflegt over de rechtmatigheid. Procesgang is dat DB gevraagd wordt om in te stemmen, de Cie F&B om advies wordt gevraagd en dat het AB om vaststelling wordt gevraagd. Het controleprotocol geldt voor onbepaalde tijd maar wordt geactualiseerd als er ontwikkelingen zijn die er aanleiding toe geven.

- **Normenkader:** Het normenkader is een bijlage van het controleprotocol. Hierin wordt een inventarisatie gegeven van de in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording bij GGDrU relevante algemene wet- en regelgeving.

**Intern Controleplan:** hierin staan de uitgangspunten opgenomen voor opzet en de uitvoering van de verbijzonderde interne controles. Het opgestelde, interne controleplan wordt 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. Jaarlijks wordt het controleplan geactualiseerd. Procesgang is dat het DB wordt gevraagd om vaststelling, dat de commissie F&B wordt geïnformeerd en dat het ter kennisgeving aan het AB wordt gestuurd.

**Frauderisico-analyse:** De frauderisicoanalyse neemt een belangrijke plaats in in de governance van GGDrU en is voor de accountantscontrole van cruciaal belang. Jaarlijks vindt er een actualisatie van de frauderisico-analyse plaats. Procesgang is dat het DB wordt gevraagd om vaststelling, dat de commissie F&B wordt geïnformeerd en dat het ter kennisgeving aan het AB wordt gestuurd.

### **Financiële consequenties**

nvt

### **Verdere behandeling**

nvt