

## Oplegnotitie Besluitvormend

Onderwerp	Controleverordening 2023
Ter behandeling in de vergadering van	het Algemeen Bestuur
Status	Openbaar
Portefeuillehouder	Dhr. Gebben
Auteur	Dhr. Postma (concerncontroller)
Bijlagen	1. Controleverordening 2023
Vergaderdatum	14-12-2023
Agendapunt	[in te vullen door secretaris]
Betrokken afdeling/ medewerkers (functioneel)	Marita Velzing, Mark Visser, Renze Vellema
OR/GO	Kies een item.

Conceptbesluit	1. De Controleverordening 2023 vast te stellen.
Inleiding	<p>Tot en met 2022 heeft de externe accountant een rechtmatigheidsoordeel bij de jaarrekening afgegeven. Vanaf boekjaar 2023 is het Dagelijks Bestuur (DB) verantwoordelijk voor de rechtmatigheidsverantwoording. De externe accountant geeft vanaf dat moment alleen nog een controleverklaring af met een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening.</p> <p>Deze wijziging dient te worden vastgelegd in de controleverordening. Er is hierbij aangesloten aan het model van de controleverordening dat door de VNG is opgesteld.</p> <p>De geldende Controleverordening betreft een versie uit 2014. In de voorliggende verordening zijn de belangrijkste wijzigingen in vergelijking met deze verordening geel gearceerd.</p> <p>Tijdens het AB van 13 juli 2023 is besloten om de Auditcommissie namens het AB het gesprek met het DB te laten voeren over de rechtmatigheidsverantwoording. Tijdens deze vergadering van het AB werd verzocht om dit besluit ook ergens vast te leggen. We hebben dit gedaan in artikel 7.5 van de Controleverordening.</p>
Beoogd effect	Vastleggen van de wijziging van de rechtmatigheidsverantwoording in de Controleverordening.

Argumenten	<p>1.1 <i>Het model het voorliggende Controleprotocol is opgesteld door de VNG. Dit model is passend gemaakt op de situatie van VRF.</i></p> <p>1.2 <i>De beschreven procedures en werkwijzen in het Controleprotocol komen overeen met de huidige manier werken tijdens de accountantscontrole.</i> Uitzondering hierop betreft artikel 7.5, waarin het gesprek tussen Auditcommissie en DB wordt beschreven.</p>
Kanttekeningen/risico's	
Financiële consequenties	Geen.
Vervolgaanpak/uitvoering	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Auditcommissie: 20 november 2023</li> <li>- Bestuurscommissies: 23 en 27 november 2023</li> <li>- DB: 30 november 2023</li> </ul>
Communicatie	
Besluit	Kies een item.
Paraaf secretaris	
Kopie naar auteur	