

## BESLISDOCUMENT AB

<b>DATUM DOCUMENT:</b>	30 juni 2023
<b>ORGANISATIE-ONDERDEEL:</b>	Bedrijfsbureau
<b>MT-lid</b>	Helmi Rutten
<b>INGEDIEND DOOR:</b>	Issam Nali
1. Onderwerp	Controleprotocol 2023 -2027: Vaststelling van verantwoordings- en rapportagegrens rechtmatigheidsverantwoording door het DB
2. Beslispunten	<p>Middels vaststellen van het Controleprotocol 2023-2027</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1) Verantwoordingsgrens ten behoeve van de rechtmatigheidsverantwoording voor het DB voor verslagjaar 2023 vaststellen op 3% van de begroting.</li><li>2) een groeimodel voor de verantwoordingsgrens toe te passen. Het streven hierbij is om het percentage van 3% in 4 jaar af te bouwen naar 1% in 2027</li><li>3) De rapportagegrens ten behoeve van het opnemen en toelichten van geconstateerde onrechtmatigheden door het DB bij de jaarstukken in de paragraaf bedrijfsvoering vaststellen op € 100.000,-</li></ol>
3. Korte samenvatting	<p>Voor de jaarrekening 2023 dient het controleprotocol te worden geactualiseerd , omdat het wetsvoorstel voor het afgeven van een rechtmatigheidsverantwoording definitief afgerond is<sup>1</sup>.</p> <p>Met ingang van 2023 wordt dan de verantwoordelijkheid van het Dagelijks bestuur ("DB") voor de rechtmatigheid benadrukt, doordat het DB een verantwoording van rechtmatigheid moet opnemen in de jaarrekening in plaats van de accountant. Het controleprotocol begrenst niet meer alleen de werkzaamheden van de accountant maar geeft ook kaders m.b.t. de door het DB op te stellen rechtmatigheidsverantwoording.</p> <p>Het AB dient via het vaststellen van dit controleprotocol te bevestigen:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- De rapportagegrens ten behoeve van het opnemen en toelichten van geconstateerde onrechtmatigheden door het DB in de paragraaf bedrijfsvoering</li><li>- De te hanteren verantwoordingsgrens ten behoeve van de rechtmatigheidsverantwoording door het DB</li></ul> <p>Voor zover het controleprotocol aanwijzingen bevat voor de accountantscontrole (goedkeurings- en rapportagetoleranties) zijn er geen wijzigingen aangebracht.</p>

<sup>1</sup> Wet versterking decentrale rekenkamers (Wvdr)

### **Verantwoordingsgrens rechtmatigheidsverantwoording**

De verantwoordingsgrens kan als volgt worden gedefinieerd: "De verantwoordingsgrens is een door het AB vastgesteld bedrag, waarboven het DB de afwijkingen (fouten en onduidelijkheden) moet opnemen in de rechtmatigheidsverantwoording. De verantwoordingsgrens valt binnen de bandbreedte van 0% tot 3% van de totale lasten van de GR, inclusief de dotaties aan de reserves".

Het AB is vrij om binnen deze bandbreedte de grens te bepalen. Ligt het bedrag van de afwijkingen onder de grens dan is er sprake van goedkeuring en kan het DB aangeven rechtmatig te hebben gehandeld. Boven het vastgestelde percentage moet het DB de afwijkingen (fouten en onduidelijkheden) opnemen in de rechtmatigheidsverantwoording.

De te kiezen grenzen moeten een juiste balans bewaken tussen het niveau van informatievoorziening aan de het AB en de hoogte van uitvoeringskosten van de verantwoording die door WIL gemaakt worden.

We stellen voor de verantwoordingsgrens op 3% te leggen. Dit omdat er sprake is van een nieuwe ontwikkeling en een daarbij horend groeiproces. Door te kiezen voor een lager percentage zouden we bovendien de lat hoger leggen dan in de huidige wetgeving, waarbij de grens voor onzekerheden op 3% ligt. Met een dergelijk hogere verantwoordingsgrens worden meer financiële onrechtmatigheden "getolereerd". Het lager vaststellen van de grens maakt de controle voor zowel de eigen organisatie als de accountant (fors) intensiever, omdat de rechtmatigheidsverantwoording valt onder de controle van de accountant en de accountant dus moet vaststellen dat die bedragen getrouw zijn.

Ook is het vaststellen van een rapportagegrens van belang om mee te wegen in de keuze van omvang van de verantwoordingsgrens. Met een hogere verantwoordingsgrens worden meer financiële onrechtmatigheden "getolereerd", maar met een gepaste rapportagegrens worden deze in de P&C-documenten, maar in ieder geval in de jaarrekening zichtbaar voor het AB.

Wij stellen voor om bij deze keuze van de verantwoordingsgrens een groeimodel toe te passen. Het streven hierbij is om het percentage van 3% in 4 jaar af te bouwen naar 1% in 2027. Elk jaar wordt in overleg met Concerncontroller en/of het AB besproken of de afbouw op dat moment wenselijk is.

### **Rapportagegrens**

Het DB is verplicht om onrechtmatigheden toe te lichten in de bedrijfsvoeringparagraaf indien de geconstateerde onrechtmatigheid de verantwoordingsgrens overschrijdt.

Het DB hecht waarde aan het gesprek over de bevindingen uit de rechtmatigheidscontroles. Daarom beperkt het DB zich niet alleen tot het geven van een toelichting alleen bij het overschrijden van de verantwoordingsgrens. Het DB rapporteert dan alle bevindingen omtrent de financiële rechtmatigheid boven de rapportagegrens in de paragraaf bedrijfsvoering met een toelichting vanuit haar actieve informatieverstrekking richting het AB.

	We stellen voor deze rapportagegrens ook vast te stellen op € 100.000,- en bedragen ≤ € 100.000,- gebundeld te rapporteren. Hiermee volgen we de grens zoals deze voor de accountant geldt om geconstateerde onrechtmatigheden vanaf deze grens te benoemen in zijn accountantsverslag.
4. Voorstel routing van stukken:	Besloten in DB vergadering van dd-mm-jjjj
5.. Datum MT-behandeling	dd-mm-jjj

CONCEPT