

BESLISDOCUMENT AB

DATUM DOCUMENT:	28 november 2022
ORGANISATIE-ONDERDEEL:	Bedrijfsbureau
MT-lid	Helmi Rutten
INGEDIEND DOOR:	Issam Nali
1. Onderwerp	Normenkader en controleprotocol 2022
2. Beslispunten	1. Kennisnemen van normenkader en controleprotocol 2022
3. Korte samenvatting	<p>Vooruitlopend op de definitieve invoering van de rechtmatigheidsverklaring is de opzet van controleprotocol aangepast. Naar verwachting zal het vanaf 2023 wettelijk verplicht zijn dat het dagelijks bestuur (DB) zelf een rechtmatigheidsverklaring afgeeft. De controle van de rechtmatigheid is hiermee geen verantwoordelijkheid meer van de accountant maar van het DB zelf. Dit controleprotocol is derhalve niet alleen bedoeld voor de controleopdracht van de accountant, maar ook als basis voor de af te geven rechtmatigheidsverantwoording door het DB.</p> <p>De invoering van de rechtmatigheidsverantwoording is al twee maal een jaar uitgesteld. Het streven is echter om, onafhankelijk van het daadwerkelijke moment van invoering, rechtmatigheidsverantwoording vanaf 2023 voor WIL te hebben geoperationaliseerd.</p> <p>Voorts zijn er geen technische wijzigingen aangebracht wat betreft goedkeurings- of rapporteringstoleranties. Middels het controleprotocol worden die goedkeuringstoleranties vanaf 2023 ook van toepassing op de rechtmatigheidsverantwoording door het DB.</p> <p>Bij de jaarlijkse accountantscontrole wordt één aspect van de accountantscontrole gevormd door de toetsing of wordt gewerkt conform het normenkader (rechtmatigheidscontrole). Voor 2022 is het normenkader geactualiseerd in de zin dat in 2022 vastgestelde regelingen eraan zijn toegevoegd.</p> <p>Het normenkader 2022 en het Controleprotocol 2022 zijn als bijlagen bijgevoegd.</p>
4. Voorstel routing van stukken:	Besloten in DB vergadering van 10 november 2022
5.. Datum MT-behandeling	25 oktober 2022