



Aanbiedingsbrief

aan: Algemeen Bestuur RUD Utrecht
van: Dagelijks Bestuur
steller: M. van Bockel / M. van Steijn
onderwerp: AP04.4a_Interne Controleplan en Normenkader Rechtmatigheid 2024
t.b.v.: Vergadering Algemeen Bestuur d.d. 20 september 2024
bijlagen: b) Concept Interne Controleplan
c) Normenkader Rechtmatigheid 2024

Status

- ter kennisneming
 - ter (oriëntatie) bespreking
 - ter besluitvorming
-

Samenvatting

Voor u liggen het Interne Controleplan en het Normenkader 2024 ter vaststelling.

Het Interne Controleplan levert een bijdrage aan de (financiële) rechtmatigheid van de RUD Utrecht. Anders gezegd focust dit plan erop hoe we controleren of wet- en regelgeving wordt nageleefd.

Het normenkader geeft een overzicht van de voor de accountantscontrole en voor de rechtmatigheidsverantwoording relevante interne regelgeving en externe wet- en regelgeving. Het Dagelijks Bestuur stelt het normenkader op en verstuurt dit ter vaststelling aan het Algemeen Bestuur. Hiermee heeft het Algemeen Bestuur inzicht in de wetten, regels en verordeningen die meegenomen worden in de accountantscontrole.

De accountant heeft met de wijzigingen in beide documenten meegekeken.

Voorstel

Het Algemeen Bestuur wordt voorgesteld om:

1. het Controleplan vast te stellen;
 2. het Normenkader Rechtmatigheid 2024 vast te stellen.
-

Planning en communicatie

NVT

Toelichting

1. Interne Controleplan

Rechtmatigheidsverantwoording

Het Interne Controleplan is opgesteld waarbij de nieuwe landelijke wetwijziging met betrekking tot rechtmatigheid zijn doorgevoerd. In de rechtmatigheidsverklaring (die in de jaarrekening wordt opgenomen) moet het DB zich richting AB verantwoorden of zij rechtmatig heeft gehandeld. Voorheen beoordeelde en rapporteerde de accountant hierover aan het AB via de controleverklaring bij de jaarrekening. Vanaf nu moet het DB zelf expliciet een rechtmatigheidsverklaring afleggen. Om dit te kunnen doen is het interne controle aangepast. In de nieuwe situatie zal de rol van de accountant op dit gebied zich beperken tot de controle op de getrouwheid van de door het DB opgestelde rechtmatigheidsverantwoording.

Interne Controleplan

Voorheen werd ieder jaar opnieuw een controleplan vastgesteld. Nu is het voorstel om het controleplan voor meerdere jaren vast te stellen. De specifieke te controleren aantallen per proces per jaar kunnen op een apart vel per jaar worden vastgesteld. Dat is voor 2024 en 2025 al in de bijlage bij het Interne Controleplan opgenomen. Dat hoeft niet meer in het bestuur worden vastgesteld.

In 2024 zullen personeelsdeclaraties nader worden bekeken en in 2025 wordt dat gedaan voor het proces rondom de kosten die worden gemaakt voor de samenvoeging RUD/ODRU.

2. Normenkader Rechtmatigheid 2024

Het normenkader geeft een overzicht van de voor de accountantscontrole en voor de rechtmatigheidsverantwoording relevante interne regelgeving en externe wet- en regelgeving.

Niet alle voor de RUD geldende wet- en regelgeving is in het normenkader opgenomen. Wet- en regelgeving is pas van belang voor het normenkader, als deze bepalingen bevat die betrekking hebben op besteding en inning van gelden. Omdat wet- en regelgeving voortdurend verandert, stelt het Dagelijks Bestuur jaarlijks een geactualiseerd normenkader op. Dit wordt ter vaststelling aan het Algemeen Bestuur aangeboden. Het normenkader wordt ter beschikking gesteld aan de accountant ten behoeve van de controle op de jaarrekening 2024 en is tevens de basis voor het Interne Controleplan van de RUD Utrecht.
