

Controleprotocol

Inleiding

Het algemeen bestuur van de VNOG heeft op 13 december 2018 de Controleverordening 2019 vastgesteld. De controleverordening regelt onder meer de opdrachtverlening voor de accountantscontrole van de jaarrekening. De controleopdracht voor de accountant dient te voldoen aan de vereisten met betrekking tot accountantscontrole. Het gaat hierbij met name om aspecten van rechtmatigheid, die onderdeel uitmaken van de controleopdracht. Onderstaand controleprotocol is bedoeld om nadere aanwijzingen te geven over de reikwijdte van de accountantscontrole op de jaarrekening van de VNOG.

Voor een goede uitvoering van de rechtmatigheidscontrole door de accountant is het belangrijk dat het toetsingskader in de vorm van de geldende wet- en regelgeving duidelijk vastligt. Daarom is het normenkader onderdeel van het controleprotocol. Het normenkader voor de rechtmatigheidscontrole betreft de inventarisatie van de wet- en regelgeving van hogere overheden en besluiten van het algemeen bestuur zelf die relevant zijn voor de accountantscontrole.

Uitgangspunten controleprotocol

1. als controleprotocol voor de controle van de jaarrekening 2018 en daarop volgende jaren tot herroeping, gelden de volgende uitgangspunten:
 - a. de rechtmatigheid controle strekt zich uit tot de verplichte wettelijke regelgeving en tot de interne regelgeving met betrekking tot het treasurystatuut en de uitvoering van de Financiële Verordening VNOG in het kader van de begrotingsrechtmatigheid;
 - b. in het kader van de afgifte van de accountantsverklaring wordt een goedkeuringstolerantie gehanteerd van 1% van de totale lasten voor fouten en 3% van de totale lasten voor onzekerheden die aan de controleperiode kunnen worden toegerekend;
 - c. er geldt een rapporteringstolerantie van 10% van de goedkeuringstolerantie voor zowel fouten als onzekerheden.
2. als normenkader geldt het normenkader zoals opgenomen in bijlage 1.

Bijlage 1: Normenkader

Activiteit	Wetgeving extern	Regelgeving intern
Algemeen		Besluiten algemeen bestuur
	Burgerlijk wetboek	
	Wet veiligheidsregio's	
	Wet gemeenschappelijke regelingen	Gemeenschappelijke regeling
	Algemene wet bestuursrecht	<ul style="list-style-type: none"> • Mandaatregeling • Delegatiebesluit
	Gemeentewet	<ul style="list-style-type: none"> • Organisatieverordening • Regeling budgetbeheer en begrotingsdiscipline • Controleverordening • Financiële verordening • Nota reserves en voorzieningen
	Wet openbaarheid van bestuur	
	Wet publieke gezondheid	
	Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG)	
Financieel middelenbeheer	Besluit Accountantscontrole decentrale overheden	
	Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV)	
	Wet op de Omzetbelasting 1968	
	Regeling informatie voor derden (Iv3)	
	Besluit Doeluitkering Bestrijding van Rampen en Zware Ongevallen (BDUR)	
	Besluit rijksbijdragen bijstands- en bestrijdingskosten	
	Single information single audit (Sisa)	
Treasury	Wet financiering decentrale overheden (FIDO)	Treasurystatuut
	Uitvoeringsregeling financiering decentrale overheden (UFDO)	
	Regeling uitzetting en derivaten decentrale overheden (RUDDO)	
	Regeling schatkistbankieren decentrale overheden	
Arbeidsvoorwaarden en personeel	Ambtenarenwet	
	Wet op de loonbelasting	
	CAR/UWO	
	Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)	
	Wet allocatie Arbeidskrachten door Intermediairs (Wet WAADI)	
Inkoop en contractbeheer	Europese aanbestedingsrichtlijnen	Inkoopbeleid VNOG
	Europese staatssteunregels	
	Drempelwaarden Europees aanbesteden	
	Algemene Rijksvoorwaarden	
	Aanbestedingswet 2012	
	Aanbestedingsbesluit	
	Aanbestedingsreglement werken	
Gids Proportionaliteit		