



CONTROLEPROTOCOL geldend vanaf boekjaar 2022

Versie
Vastgesteld

1.0
13 februari 2023

Inhoud

1.	Inleiding	3
2.	Doelstelling	3
3.	Algemene uitgangspunten voor de controle	3
4.	Wet- en regelgeving	3
5.	Extra onderwerpen	5
6.	Rapportering accountant.....	5

1. Inleiding

Met dit controleprotocol worden nadere aanwijzingen gegeven aan de accountant voor de controle (getrouwheid en rechtmatigheid) van de jaarrekening startend vanaf boekjaar 2022. De aanwijzingen bestaan uit de goedkeuringstolerantie, de rapporteringstolerantie en mogelijk extra onderwerpen.

Artikel 23 lid 3 van de statuten van ICTU schrijft voor dat een door de Raad van Toezicht aangewezen registeraccountant – of een accountant-administratie consultant- de jaarrekening onderzoekt en daarover verslag uitbrengt aan de Raad van Toezicht.

2. Doelstelling

Het controleprotocol bevat het toetsingskader voor de door de externe accountant uit te voeren werkzaamheden met betrekking tot de jaarstukken van Stichting ICTU.

Het doel van dit controleprotocol is ook het vaststellen van kaders voor de getrouwheidsrechtmatigheidsverantwoording. Daarnaast heeft de Raad van Toezicht de mogelijkheid om specifieke onderwerpen te benoemen.

3. Algemene uitgangspunten voor de controle

De basis voor de accountantscontrole wordt gevonden in BW2 titel 9 artikelen 362 en 393 van het Burgerlijk Wetboek en het Gemeenschappelijk normenkader voor financieel beheer: verantwoording en intern toezicht¹, hoofdstuk Toekomstgerichte signalerende rol accountant en de NV COS. Hierin is onder meer voorgeschreven dat de accountantsverklaring en het daarbij behorende accountantsverslag– binnen de richtlijnen van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA)- op grond van de uitgevoerde controle in hoofdlijn aangeeft of:

- de jaarrekening een getrouw beeld geeft van zowel de baten en lasten als de grootte en samenstelling van het vermogen;
- de baten en lasten en de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen;
- de jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de financiële grondslagen van BW2 titel 9;
- de inrichting van het financiële beheer en van de financiële organisatie een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken;
- het jaarverslag met de jaarrekening verenigbaar is.;
- er materiële onjuistheden in het bestuursverslag en het verslag van de Raad van toezicht zijn gebleken;
- continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking is geborgd.

Het bestuur stelt de jaarrekening vast en de raad van toezicht keurt de jaarrekening goed.

4. Wet- en regelgeving

Relevante wet- en regelgeving omvat:

- De financiële grondslagen van Boek 2 titel 9 Burgerlijk Wetboek (financiële verslaggeving)

¹<https://zoek.officiëlebekendmakingen.nl/blg-268827.pdf>

- Stichtingenkader
- Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving
- Besluit Stichting ICTU – Staatscourant 22 juni 2001, nr. 118 (kenmerk: 15 juni 2001 / Nr. IOS/ICTU/01/N68567)
- Gemeenschappelijk normenkader voor financieel beheer: verantwoording en intern toezicht (t.a.v. EU-aanbestedingen) (kamerstuk 33822-1, d.d. 27 november 2013)
- Statuten Stichting ICTU
- Aanbestedingswet 2012
- Aanbestedingsbesluit inclusief Gids Proportionaliteit
- Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector en bijbehorende regelingen.

4 a. Goedkeuringstolerantie

De goedkeuringstolerantie is het bedrag dat de som van fouten en/of onzekerheden aangeeft, die in een jaarrekening maximaal mogen voorkomen, zonder dat de bruikbaarheid van de jaarrekening voor de oordeelsvorming door de gebruikers kan worden beïnvloed. De goedkeuringstolerantie is bepalend voor de accountantsverklaring.

Van een fout in de verantwoording is sprake indien naar aanleiding van de uitgevoerde controle is gebleken dat een (gedeelte van een) post niet in overeenstemming is met één of meer aspecten van de wet- en regelgeving. Fouten worden in absolute zin opgevat voor zover het de naleving van de wet- en regelgeving betreft. Saldering van fouten is daarom niet toegestaan.

Van een onzekerheid in de controle is sprake als er onvoldoende (controle-)informatie beschikbaar is om een (gedeelte van een) post als goed of fout aan te merken. Bijvoorbeeld als onzekerheid bestaat over het wel of niet voldoen aan de wet- en regelgeving. Voor een adequate onderbouwing van het oordeel is het noodzakelijk dat de accountant fouten en onzekerheden zoveel mogelijk kwantificeert.

In overeenstemming met het Burgerlijk Wetboek en het Gemeenschappelijk normenkader voor financieel beheer, verantwoording en intern toezicht stelt de Raad van Toezicht de maximale goedkeuringstoleranties voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid vast.

Soort controleverklaring	Strekking controleverklaring		
	Goedkeurend	Met beperking	Oordeelonthouding of Afkeurend
Fouten in de verantwoording plus onzekerheden in de controle in percentage van de lasten	≤ 2%	> 2 en ≤ 4%	> 4%

De Raad van Toezicht stelt hiermee de verantwoordingsgrens vast met een maximum van 2% van de totale baten.

De goedkeuringstolerantie wordt gedurende de controle bijgesteld op basis van de werkelijke baten. De goedkeuringstolerantie wordt jaarlijks achteraf op basis van de werkelijke cijfers definitief bepaald.

4 b. Rapporteringstolerantie

De rapporteringstolerantie is het bedrag waarboven de accountant rapporteert in zijn accountantsverslag bij de jaarrekening. De Raad van Toezicht stelt de rapporteringstolerantie voor de accountant vast. Dit houdt in dat de accountant elke fout of onzekerheid ten aanzien van baten, lasten en balansmutaties groter dan dit bedrag rapporteert in zijn verslag van bevindingen.

De rapporteringstolerantie is vastgesteld op € 125.000.

5. Extra onderwerpen

Het is mogelijk dat de Raad van Toezicht voor een jaar extra onderwerpen wil toevoegen aan de controlewerkzaamheden van de accountant. Deze extra onderwerpen worden in samenspraak met het bestuur en de accountant vastgesteld en vastgelegd. En separaat aan de accountant gecommuniceerd.

6. Rapportering accountant

De accountant rapporteert over de uitkomst van zijn werkzaamheden door middel van de controleverklaring bij de jaarrekening en het accountantsverslag. Voor de controleverklaring dient een van de voorbeeldteksten voor de controleverklaringen van het NBA te worden gehanteerd.

6.1 Voorbeeld controleverklaring

Als leidraad voor de op te stellen controleverklaring gelden de door de NBA voorgeschreven standaard verklaringen.

6.2 Accountantsverslag

De accountant betreft het door Stichting ICTU gevoerde financieel beheer in zijn controlewerkzaamheden en rapporteert zijn bevindingen hierover in het accountantsverslag. Voor het accountantsverslag worden geen nadere voorschriften gegeven.

De Raad van Toezicht ICTU

dd: 13 februari 2023