

## Controleprotocol Oost Flevoland Woondiensten

### **Inleiding**

De Raad van Commissarissen van Oost Flevoland Woondiensten verstrekt opdracht voor de controle van de jaarrekening aan een openbaar accountant als bedoeld in artikel 393, lid1 van boek 2 BW. Het doel van het controleprotocol is het geven van aanwijzingen aan de openbaar accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole en de daarvoor geldende normstellingen. Hierdoor wordt voorkomen dat er discrepanties ontstaan tussen de verwachtingen van Oost Flevoland Woondiensten en de reikwijdte en de diepgang van de door de accountant uit te voeren controle. Dit controleprotocol is een aanvulling op het accountantsprotocol BBSH (bijlage III bij artikel 29, eerste lid, en artikel 39a, tweede lid, van het Besluit Beheer Sociale Huursector).

Het object van controle is de jaarrekening (inclusief geconsolideerde jaarrekening) en het volkshuisvestingsverslag en daarmee tevens het gevoerde financieel beheer over een verslagjaar. Het object van de beoordeling door de accountant is bijlage II en bijlage IV van het BBSH.

### **Procedure**

- De raad van commissarissen verstrekt de opdracht aan een externe accountant tot het uitvoeren van de accountantscontrole van het jaarverslag (de jaarrekening en het volkshuisvestingsverslag). Indien daar aanleiding toe is kan de raad van commissarissen ieder jaar in september de accountant evalueren en de opdracht herzien.
- De directeur-bestuurder stelt het jaarverslag vast. Dit wordt in een bestuursbesluit vastgelegd.
- De externe accountant voert de accountantscontrole van het jaarverslag uit met inachtneming van het gestelde in het controleprotocol.
- De externe accountant rapporteert over de uitkomsten van de accountantscontrole aan de raad van commissarissen en de directeur-bestuurder door middel van de accountantsverklaring, het rapport van bevindingen inzake het volkshuisvestingsverslag (bedoeld in artikel 26, tweede lid van het Besluit Beheer Sociale Huursector) en het accountantsverslag.
- De raad van commissarissen verstrekt goedkeuring aan de jaarverslag op basis van haar eigen oordeelsvorming, de accountantsverklaring, het rapport van bevindingen inzake het volkshuisvestingsverslag, het accountantsverslag. Tevens verleend de raad van commissarissen aan de directeur-bestuurder décharge voor het gevoerde beleid.

### **Relevante regelgeving en richtlijnen**

De voor de controle van de jaarrekening (inclusief volkshuisvestingsverslag) relevante regelgeving en richtlijnen zijn:

- Artikel 26 en 39a van het Besluit Beheer Sociale Huursector
- Artikel 28 van het Besluit Beheer Sociale Huursector  
*De toegelaten instelling laat de ingevolge artikel 27 aangewezen accountant of organisatie onderzoeken, of:*
  - a. *de jaarrekening, bedoeld in artikel 26, eerste lid, het in artikel 362, eerste lid van boek 2 van het Burgerlijk wetboek vereiste inzicht geeft en voldoet aan de overige krachtens artikel 26, eerste lid, aanhef en onderdeel a, daarop van toepassing zijnde voorschriften;*
  - b. *het volkshuisvestingsverslag, bedoeld in artikel 26, tweede lid, voor zover deze dat kan beoordelen overeenkomstig dat lid is opgesteld en met de jaarrekening verenigbaar is en*
  - c. *het overzicht, bedoeld in artikel 26, vijfde lid, is gebaseerd op verantwoorde aannames.*
- Titel 9 boek 2 BW
- RJ 645 (Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving 645)
- Algemeen aanvaarde controlegrondslagen, vastgelegd in onder andere Controle- en overige standaarden (COS) van het NIVRA
- Accountantsprotocol bijlage III bij artikel 29, eerste lid en artikel 39a, tweede lid van het Besluit Beheer Sociale Huursector

### **Accountantscontrole: betrouwbaarheid en tolerantie**

De controle door accountant wordt zodanig ingericht dat hij een uitspraak doet met een overall assurance van minimaal 95%.

De planningsmaterialiteit en de controletolerantie bedraagt 1% van de verwachte huuropbrengsten.

In de rapportage van de accountant wordt een overzicht opgenomen van alle niet-gecorrigeerde controleverschillen. Zodra het totaal van de controleverschillen de jaarrekeningtolerantie overschrijdt vindt een aanpassing van de (concept-) jaarrekening plaats.

### ***Rapportering door accountant***

De openbaar accountant rapporteert over de uitkomsten van de accountantscontrole door middel van een accountantsverslag, een accountantsverklaring bij de jaarrekening en het rapport van bevindingen inzake het volkshuisvestingsverslag. Daarnaast vindt een rapportering plaats naar aanleiding van aan het Centraal Fonds Volkshuisvesting aan te leveren gegevens middels een rapport van bevindingen inzake het overzicht van gegevens, bedoeld in Bijlage IV van het BBSH en inzake het overzicht cijfermatige kerngegevens en prognoses, bedoeld in bijlage II bij het BBSH.

Jaarlijks wordt door de controlerend accountant een interim-controle uitgevoerd. De directeur-bestuurder voert voorafgaand aan deze controle overleg met de accountant. Indien de Raad van Commissarissen dit gewenst vindt, kan zij voorafgaand aan de interim-controle specifieke aandachtsgebieden aangeven voor de controle van de accountant.

Tijdens de interim-controle onderzoekt de accountant de opzet, het bestaan en de werking van de administratieve organisatie en de daarin opgenomen interne beheersingsmaatregelen. De interim-controle vormt derhalve een basis voor het oordeel over de vraag of de inrichting van het financiële beheer en van de financiële organisatie een getrouwe verantwoording mogelijk maken.

De uitkomsten van de interim-controle worden gerapporteerd aan de directeur-bestuurder in de vorm van een managementletter. Een verkorte versie van de management-letter wordt aan de raad van commissarissen verstrekt.

In de managementletter wordt in ieder geval aandacht besteed aan:

- de kwaliteit van de tussentijdse interne informatievoorziening
- de geconstateerde risico's voortvloeiend uit de bedrijfsprocessen
- de geconstateerde leemten in de administratieve organisatie/interne controle
- de verbetermogelijkheden ten aanzien van de beheersing van risico's en de administratieve organisatie.

De openbaar accountant zal één keer per jaar in gezamenlijke vergadering van Raad van Commissarissen, ondernemingsraad, directeur-bestuurder en het managementteam een toelichting geven op het naar aanleiding van de controle afgegeven accountantsverslag.

*Bijlage: Accountantsprotocol bijlage III bij artikel 29, eerste lid en artikel 39a, tweede lid van het Besluit Beheer Sociale Huursector*