OPLEGNOTITIE **Onderwerp: Vaststellen controlecyclus accountantscontrole 2023**

Nummer	2023.7854751
Indiener	Auditcommissie
Steller	Jaap Baars
Verzoek pfh	De raad voor te stellen dit raadsvoorstel ter besluitvorming te agenderen.
Beslispunten voor de raad	De Auditcommissie stelt de raad voor om: 1. De goedkeurings- en rapporteringstolerantie voor de accountantscontrole over 2023 als volgt vast te stellen: a. Conform voorgaande jaren mag de jaarrekening voor een goedkeurende verklaring maximaal 1% aan fouten bevatten; b. Conform voorgaande jaren mag de jaarrekening voor een goedkeurende verklaring maximaal 3% aan onzekerheden bevatten; c.De rapporteringtolerantie overeenkomstig de vorige jaarrekeningcontrole vast te stellen op € 200.000,- 2.Voor de controle voorlopig gebruik te maken van bijgaande normenkaders, vastgesteld in de raad van 22 december 2022, raadsvoorstelnummer 2022.0002373, welke einde 2023 nog geactualiseerd zullen worden: a. het normenkader van externe regelgeving b. het normenkader van interne regelgeving 3.In de raadsvergadering te besluiten over de voorgestelde specifieke onderzoeksvragen aan de accountant: a.Duurzaamheid: PWC te verzoeken om in het accountantsverslag bij de jaarrekeningcontrole 2023 met betrekking tot het onderwerp Duurzaamheid te bepalen of er verbeteringen geconstateerd kunnen worden ten aanzien van het voorgaand jaar en wat voor de toekomst de volgende stappen zouden kunnen zijn. b.De organisatie en realisatiegraad: PWC te verzoeken om met het oog op het risico van onder-realisatie en de gevolgen daarvan een beschrijving en reflectie te geven van de begrotingssystematiek en het proces van begrotingsbeheer met betrekking tot de P&C-cyclus. En daarbij in te gaan op de tweede lijn, op hoe de organisatie vanuit de tweede lijn wordt bevraagd op mogelijke onderbestedingen en hoe daarop wordt gestuurd en bijgestuurd. 4.Kennis te nemen van de volgende controledocumenten: a.VIC en Auditjaarplan 2022/2023 van cluster Corporate b.Controleplan 2023 PWC c.De Startnotitie 2023 met de afspraken tussen de gemeentelijke organisatie en PWC over de uitvoering van de accountantscontrole.
Overwegingen m.b.t. proces	De portefeuillehouder verzoekt om het voorstel direct op de stemmingenlijst te plaatsen.
Proces formele besluitvorming	

Historie:
Wanneer en hoe wordt de raad over de voortgang geïnformeerd. *In Q4 ontvangt de raad de 'accountantsbrief'(voorheen 'boardletter') met daarin het verslag van de interimcontrole door PWC.*

Planning proces

Thema:			
Stap	Datum	Doel	rol college
Besluitvorming	20.07.2023	Vaststellen controleopdracht accountant	n.v.t.