Gemeente WATERLAND

Monnickendam, 3 oktober 2023

Nummer:	394-48
Portefeuillehouder:	Wethouder R. Wolters
Contact via:	Control
Wettelijke grondslag voor raadsbevoegdheid:	Gemeentewet, artikel 213

Aan de Raad

Onderwerp: Controleprotocol 2023/2024

Voorstel

Het Controleprotocol 2023/2024 vast te stellen voor de accountantscontrole van de jaarrekening 2023 en 2024.

Inleiding

In de gemeentewet is bepaald dat de gemeenteraad een of meer accountants aanwijst en deze de opdracht geeft de jaarrekening te controleren. Een controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties. De gemeenteraad kan de accountant alleen nadere aanwijzingen geven voor zover dit uitgaat boven de wettelijke minimumeisen.

In de bijlages is ook het normenkader opgenomen. Het normenkader geeft aan welke interne en externe wet- en regelgeving ten grondslag ligt aan het beleid binnen de gemeente.

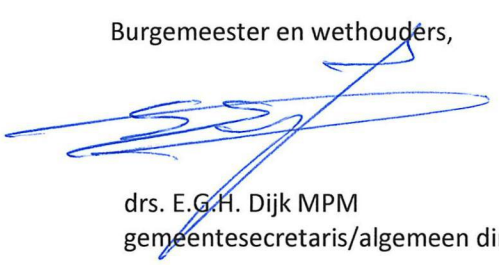
Jaarlijks dient het controleprotocol en het daarbij behorende normenkader te worden geactualiseerd. Naast het actualiseren is dit jaar nieuw dat de accountant niet langer een controleverklaring zal geven over de rechtmatigheid. De accountant geeft een getrouwheidsoordeel af over de jaarrekening, waarvan de rechtmatigheidsverantwoording van het college, onderdeel uitmaakt.

Argumenten

1.1 *Het controleprotocol is naast het richting geven over de reikwijdte van de accountantscontrole ook voor de interne organisatie van belang.*

Het controleprotocol is tevens een leidraad voor de (interne) organisatie om te waarborgen dat financiële beheershandelingen getrouw en rechtmatig door de daartoe bevoegde personen worden uitgevoerd. Het is van belang dat deze interne controles zichtbaar (in de vorm van bewijs) worden vastgelegd, intern voor management én extern voor de accountant. De accountant maakt bij haar controlewerkzaamheden ook gebruik van de verantwoordingsfunctie van het controleprotocol.

Burgemeester en wethouders,





drs. E.G.H. Dijk MPM
gemeentesecretaris/algemeen directeur

drs. M.C. van der Weele
burgemeester

Bijlage(n):

1. Conceptraadsbesluit
2. Controleprotocol 2023/2024