



Adviesnota raad – openbaar

Onderwerp Adviesnota raad - Controleprotocol en normenkader 2021
Zaakdossier Z/21/018732 - D/21/060446
Portefeuillehouder Wethouder B. van Veldhuizen
Raadsprogramma 5. Algemene dienst en financiën
Datum collegebesluit 9 november 2021

Opsteller Hans Visser
Team Staf

E-mail hans.visser@doesburg.nl
Telefoonnummer (0313) 48 13 50

Voorstel

Inhoudelijk beslispunt

Het controleprotocol voor de accountantscontrole van de jaarrekening 2021 vaststellen conform bijgaand concept.

Financieel beslispunt

n.v.t.

Procedureel beslispunt

n.v.t.

Juridische grondslag

Artikel 213 Gemeentewet.

Inleiding

Bij besluit van 25 juni 2020 heeft u aan Stolwijk Kelderman opdracht verstrekt de accountantscontrole als bedoeld in art 213 GW voor de gemeente Doesburg uit te voeren. Ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole op de jaarrekening 2021 moet de gemeenteraad nog een aantal zaken nader regelen, hetgeen op hoofdlijnen in het bijgaande controleprotocol plaatsvindt. Het gaat hierbij dan o.a. om de vaststelling van de goedkeuringstoleranties en de vaststelling van het normenkader voor de rechtmatigheidscontrole van de jaarrekening. Het protocol is t.o.v. 2020 inhoudelijk niet gewijzigd. Het normenkader is geactualiseerd.

Doel / meetbaar effect

Het controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeuring- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening 2021 van de gemeente Doesburg. Daarnaast geeft het protocol richting aan de (verbijzonderde) interne (rechtmatigheids)controles.

Argumenten

1.1 Het controleprotocol geeft richting aan de accountantscontrole.

Kanttekeningen

1.1 Kunnen de in het controleprotocol opgenomen goedkeuringstoleranties niet scherper worden gesteld?

In het controleprotocol zijn de goedkeuringstoleranties gebaseerd op de minimumeisen, zoals deze zijn voorgeschreven in het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden. Deze goedkeuringstoleranties mogen scherper worden vastgesteld, maar dit leidt dan wel tot intensievere controle- accountantswerkzaamheden en dus ook tot hogere kosten.

Financiën

n.v.t.

Uitvoering

Planning

n.v.t.

Communicatie

n.v.t.

Evaluatie

n.v.t.

Bijlage(n)

- Controleprotocol voor de accountantscontrole van de jaarrekening 2021



- Inventarisatie wet- en regelgeving in het kader van de rechtmatigheidstoets 2021 (normenkader)
- Communicatiematrix
- Overzicht rapportagemomenten