

Voorstel aan de gemeenteraad

Opsteller

Pal, Jan

Portefeuillehouder

Hedwich Rinkes

Kenmerk

Z.21.352537 / D.21.1488400

Vertrouwelijkheid

Openbaar

Onderwerp

Controleprotocol jaarrekening 2021

Onderwerp

Controleprotocol jaarrekening 2021

Voorgesteld besluit

Het controleprotocol jaarrekening 2021 vast te stellen.

Inleiding

Het controleprotocol maakt duidelijk welke werkzaamheden de accountant moet uitvoeren voor de controle van de jaarrekening 2021.

Het protocol:

1. geeft richting aan het werk van de accountant;
2. maakt duidelijk over welke aspecten de gemeenteraad zekerheid wordt gegeven door middel van de accountantscontrole;
3. is een aanvullend document op de eisen die met betrekking tot de controle zijn gesteld in wet- en regelgeving.

Beoogd effect

Dit 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 goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening van 2021 van de gemeente Heerenveen.

Argumenten

In het kader van de opdrachtverstrekking aan de accountant kan de gemeenteraad nadere aanwijzingen geven voor te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties. Met dit controleprotocol (inclusief normenkader) maakt de gemeente aan de accountant inzichtelijk welke wet- en regelgeving van toepassing is

(op grond van artikel 213 van de Gemeentewet).

De rapporteringstolerantie is 5% van de goedkeurende materialiteitsgrens. De rapporteringstolerantie wordt niet meer bepaald door een hard getal, maar wordt bepaald door een werkbare rekensystematiek toe te passen. Het vaststellen heeft als voordeel dat de fluctuatie van de omvang van de gemeentelijke uitgaven steeds automatisch wordt vertaald in een passend berekende rapporteringstolerantie. Dit komt voor 2021 neer op € 92.734. Het voorstel aan de raad is om dit over te nemen en vervolgens het controleprotocol 2021 inclusief normenkader vast te stellen.

Risico's of kanttekeningen

Een lagere goedkeuringstolerantie leidt tot een hogere controle-inspanning van de organisatie en de accountant. Een lagere rapporteringstolerantie leidt in beginsel niet tot een hogere controle-inspanning, maar wel tot een uitgebreidere rapportage van bevindingen. De grens is de bovengenoemde 5% van de goedkeuringstolerantie.

De toe te passen toleranties, aanwijzingen, normen en aandachtspunten zijn opgenomen in dit protocol, waarbij is uitgegaan van de wettelijk minimaal vereiste toleranties. De wijzigingen in wet- en regelgeving gedurende het controlejaar 2021 zullen separaat aangeboden worden aan de raad.

Dit controleprotocol behelst de controle getrouwheid en rechtmatigheid door de accountant van zowel de baten en lasten van de jaarrekening 2021.

Communicatie en participatie

Het protocol is opgesteld door het onderdeel Planning en Control van de afdeling Belastingen, Financiële en Juridische zaken (BFJz) met ondersteuning van de afdelingen binnen de gemeente Heerenveen. Daarna is het protocol beoordeeld door de accountant en voorgelegd aan de auditcommissie op 11 oktober 2021. De commissie is akkoord.

Financiën

Bijlagen