



Onderwerp: controleprotocol en normenkader 2022

Jaar/nummer: 2022

In behandeling bij: Wethouder J. Hoekstra-Sikkema

Voorstel

Vaststellen van het controleprotocol en normenkader 2022.

Samenvatting

In de afgelopen jaren controleerde de accountant de jaarrekening van de gemeente en gaf daarbij onder andere een oordeel over de juistheid, tijdigheid, volledigheid en rechtmatigheid van de baten, lasten en balansmutaties. De invoering van de rechtmatigheidsverklaring is een boekjaar doorgeschoven. Daarmee wordt voor 2022 nog het bestaande proces van verantwoording gevolgd. Het college stemt in met het controleprotocol en normenkader 2022 en biedt deze ter vaststelling bij de raad aan.

Toelichting

Met het vaststellen van het controleprotocol en het normenkader 2022 stelt de raad de kaders voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2022 vast.

Motivatie/argumentatie

In aansluiting bij de gemeentewet voert de gemeente Terschelling gedurende het jaar een aantal controlewerkzaamheden uit en bouwt daarmee aan het jaarlijkse interne controledossier. Dit controledossier is een van de pijlers van de accountantscontrole, naast bijvoorbeeld de interim controle, ten behoeve van de jaarcontrole en de accountantsverklaring bij de gemeentelijke jaarrekening. De accountant voert zijn werkzaamheden uit conform de opdracht van de Raad. Om jaarlijks tot een afgebakende controleopdracht voor de accountant te komen wordt het normenkader en controleprotocol opgesteld.

In het controleprotocol wordt aangegeven wat de kaders voor de jaarcontrole door de accountant zijn, maar ook hoe de controle in het jaar is verdeeld, hoe de rapportage is plaats vindt en hoe de relatie met de interne controle is ingericht. Een belangrijk onderdeel van het controleprotocol is het Normenkader. In het normenkader is alle relevante wet- en regelgeving opgenomen welke relevant zijn voor de controlewerkzaamheden.

Het controleprotocol en Normenkader wordt aan het eind van het jaar opgesteld en door de raad vastgesteld.

Historie

In de afgelopen jaren controleerde de accountant de jaarrekening van de gemeente en gaf daarbij onder andere een oordeel over de juistheid, tijdigheid, volledigheid en rechtmatigheid van de baten, lasten en balansmutaties.

Juridische gevolgen/fatale termijnen/handhaving

Voor het boekjaar 2022 wordt de controle op de jaarrekening uitgevoerd door de accountant, zoals in de voorgaande jaren. De accountant geeft de accountantsverklaring af bij de jaarrekening. De raad heeft hiervoor een opdracht gegeven aan de externe accountant.

Voor de controle maakt de accountant gebruik van een actueel controleprotocol en normenkader.

Belang voor toerisme/samenleving/economie

geen

Financiële/personele/organisatorische gevolgen

Geen. De controlewerkzaamheden passen binnen het takenpakket.

Communicatie/interactiviteit**Advies van de raadscommissie****Ter inzage liggende stukken**

-controleprotocol 2022

-normenkader 2022

Datum behandeling in B&W + ondertekening

Terschelling, 15 november 2022

Het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Terschelling,

H.M. de Jong,
secretaris/directeur

C.M. van de Pol,
burgemeester