AAN DE RAAD

Datum opgesteld	11 oktober 2022	**Behandelend ambtenaar**	S. Groustra
Datum agendering	24 november 2022	**E-mailadres**	s.groustra@waadhoeke.nl
Onderwerp	Controleprotocol 2022	**Telefoonnummer**	06-20087007
Portefeuillehouder	M.C.M Waanders		

Samenvatting
Opdrachtverstrekking aan de accountant vindt jaarlijks plaats door de gemeenteraad op basis van het controleprotocol. Voor u ligt het controleprotocol 2022.

Voorstel

1. Het controleprotocol 2022 vast te stellen

Inleiding
De accountant moet op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden(Bado) naast de 'getrouwheidsverklaring", ook een "rechtmatigheidsverklaring" afgeven bij de jaarrekening. Het betreft de rechtmatigheid van de baten, de lasten en de balansmutaties. Anders gezegd, de financiële beheershandelingen en het vastleggen daarvan in de financiële administratie. Deze dienen in overeenstemming te zijn met de geldende wet- en regelgeving.
Opdrachtverstrekking aan de accountant vindt plaats door de gemeenteraad op basis van het controleprotocol.
Het controleprotocol is geagendeerd voor de auditcommissie van 1 november 2022.

Beoogd (meetbaar) effect
Een duidelijke opdrachtverstrekking van de raad aan de accountant met een volledig normenkader waaraan wordt getoetst

Motivering

Argumenten
1.1 Het controleprotocol dient als opdrachtverstrekking aan de accountant.
Het controleprotocol geeft richting aan het werk van de accountant. In het controleprotocol geeft de raad, als opdrachtgever, aan waarover hij zekerheid wil hebben en waarover hij dus gerapporteerd wil worden.

1.2 In het controleprotocol worden de te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleraties aangegeven.
De te hanteren toleranties zijn gelijk aan het wettelijke minimumkader. Individuele fouten en onzekerheden van een bepaalde omvang worden door de accountant gerapporteerd.

1.3 Er moet een normenkader worden vastgesteld.
Uitgangspunten van de reikwijdte zijn de tabellen die worden weergegeven in de bijlagen la, lb en 2. In de tabellen is de regelgeving opgenomen waaraan de accountant de financiële beheershandelingen zal toetsen in het kader van de rechtmatigheidscontrole.

Kanttekeningen
N.v.t.

Analyse

N.v.t.

Alternatieven
N.v.t.

Vervolg
N.v.t.

Inwonersparticipatie
N.v.t.

Communicatie
Het controle protocol wordt na vaststelling door de raad aan de accountant verstrekt.

Financiën
N.v.t.

Juridisch kader
Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en Gemeentewet

Bijlagen
Bijlage 1: Controleprotocol 2022

Burgemeester en wethouders van Waadhoeke

, burgemeester

, secretaris

NR.: D2022-10-003554

De raad van de gemeente Waadhoeke

Gezien het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van Waadhoeke van 11 oktober 2022;

B E S L U I T

1. Het controleprotocol 2022 vast te stellen

Aldus vastgesteld in de openbare raadsvergadering van 24 november 2022,

Signed By: Waanders, M.C.M. <m.waanders@waadhoeke.nl>
28/11/2022 17:41:06 CET
ID: 6f812ee7-cbb1-46ff-a956-2bda9f435151
Auth: Scribble
, voorzitter

Signed By: Bruinsma, W. <w.bruinsma@waadhoeke.nl>
29/11/2022 11:12:58 CET
Id: 6f812ee7-cbb1-46ff-a956-2bda9f435151
Auth: Scribble
, griffier

Dit document is digitaal ondertekend.