



Gemeente Aalsmeer

Onderwerp Controleprotocol en Normenkader accountantscontrole jaarrekening 2022 inclusief normenkader.

Gevraagd besluit 1. Kennis te nemen van bijgaand Controleprotocol ten behoeve van de accountantscontrole jaarrekening 2022 inclusief normenkader.
2 . In te stemmen met het bijgaande Controleprotocol inclusief normenkader.
3. De raad voor te stellen om het Controleprotocol voor de accountantscontrole jaarrekening 2022 inclusief het normenkader vast te stellen.

Bijlagen Controleprotocol voor de accountantscontrole jaarrekening 2022

Besluit van de raad nodig Ja
Openbaarheid Ja
N.v.t.

Participatie Neen

Behandeld in B&W-vergadering d.d. 6 december 2022, nr 5
Besluit B&W **Conform advies**

Datum 24 november 2022

Nummer

Portefeuillehouder Burgemeester


Besproken in staf met portefeuillehouder op 24 november 2022

Afdeling Directie Aalsmeer

Behandelend ambtenaar E. Freerkstra

Telefoonnummer 0297 - 383074

E-mail eelke.freerkstra@aalsmeer.nl

WAT WILLEN WE BEREIKEN EN WAT GAAN WE DAARVOOR DOEN

Wat willen we bereiken (effectindicatoren)

Op basis van de verordening 213 is de accountant belast met het uitvoeren van de controle op de getrouwheid en de rechtmatigheid. Onderdeel van de kaders die de gemeenteraad als opdrachtgever meegeeft aan de accountant betreffen het controleprotocol en het normenkader. Door bijgaand document vast te stellen wordt aan die voorwaarde voldaan.

Wat gaan we daarvoor doen (prestatie-indicatoren)

Inventarisatie van geldende wet- en regelgeving die (mogelijk) financiële consequenties met zich meedragen heeft plaatsgevonden en zijn vastgelegd in het bijgaande normenkader.

ACHTERGROND EN OVERWEGINGEN

Programma (speerpunt)

Het normenkader heeft betrekking op alle programma's

Aanleiding

De accountant ondersteunt de gemeenteraad bij het invullen van haar controlerende functie. De raad is opdrachtgever aan voor de controle op de jaarrekening. Bij de controle dient de accountant zowel de getrouwheid te toetsen als de rechtmatigheid gegeven de geldende wet- en regelgeving. Door middel van het normenkader geeft de raad nadere aanwijzingen aan de accountant over welke wet- en regelgeving hij moet betrekken in zijn controle op de rechtmatigheid. Voor de versterking van het opdrachtgeverschap is het normenkader opgenomen in het controleprotocol waarin de afspraken met de accountant zijn vastgelegd.

Argumenten

Voor een goede uitvoering van de rechtmatigheidscontrole is het belangrijk dat de geldende wet- en regelgeving duidelijk vastligt. Het college is verantwoordelijk voor het naleven van de geldende wet- en regelgeving en moet dus continue inzicht hebben in welke wet- en regelgeving van toepassing is. Dat betreft het normenkader.

In het controleprotocol zijn afspraken met de accountant vastgelegd. Hieronder vallen onder meer de controletolerantie en de rapporteringstolerantie.

Kanttekeningen

Geen

Financiën

Het vaststellen van dit controleprotocol inclusief normenkader heeft geen financiële gevolgen.

Communicatie

N.v.t.

Procedure

- Bespreking auditcommissie 18 januari 2023
- Vaststelling gemeenteraad 2 februari 2023