

Voorstel aan de gemeenteraad

Opsteller

Pal, Jan

Kenmerk

Z.22.381441 / D.22.1585503

Vertrouwelijkheid

Openbaar

Onderwerp

Controleprotocol en normenkader jaarrekening
2022

Onderwerp

Controleprotocol en normenkader jaarrekening 2022

Voorgesteld besluit

Het controleprotocol en normenkader jaarrekening 2022 vast te stellen.

Inleiding

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.

Beoogd effect

Het wettelijk kader voor de controle van de themarekening is vastgelegd in de Gemeentewet (artikel 213). Het BADO (Besluit accountantscontrole decentrale overheden) geeft de raad de ruimte om de in de accountantscontrole te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties scherper te stellen dan in het BADO is voorgeschreven. Deze mogen voor elke jaarrekening opnieuw worden bepaald. Dit controleprotocol behelst de controle getrouwheid en rechtmatigheid door de accountant van zowel de baten en lasten van de jaarrekening 2022.

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 fluctuaties van de omvang van de gemeentelijke uitgaven steeds automatisch wordt vertaald in een passend berekende rapporteringstolerantie. Het voorstel aan de raad is

om dit over te nemen en vervolgens het controleprotocol 2022 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 van de rapporteringstolerantie is 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 2022 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 2022.

Communicatie en participatie

Het protocol is opgesteld door het onderdeel Auditing (team Financiën & Auditing) 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 6 oktober 2022. De commissie is akkoord.

Financiën

N.v.t.

Bijlagen

Controleprotocol en normenkader jaarrekening 2022.