

RAADSVOORSTEL	
Raadsvergadering	20 februari 2023
Voorstelnummer	D584440
Datum raadsvoorstel	10 januari 2023
Portefeuillehouder(s)	R. Opdam
Commissie	Audit
Datum commissie	8 februari 2023
Soort agendering	Ter advisering
Agendapunt	
Team	BV - Regie
Opsteller	Eric de Nijs
Datum B&W besluit	17 januari 2023
Bijlagen:	1

Onderwerp : **Controleprotocol 2022 inclusief normenkader**

Voorgesteld besluit

1. Het controleprotocol voor de accountantscontrole jaarrekening 2022 inclusief normenkader 2022 vast te stellen;
2. Het controleprotocol voor de accountantscontrole jaarrekening 2022 inclusief normenkader 2022 aan te bieden aan de accountant.

Geheimhouding

☐ Ja ☒ Nee

RAADSVOORSTEL

INLEIDING

De accountant geeft naast een oordeel over het getrouwe beeld ook een oordeel over de rechtmatigheid. Van een gemeente wordt verwacht dat aan de accountant een volledig overzicht van relevante wet- en regelgeving wordt gegeven. In een dergelijk normenkader zijn de wet- en regelgeving opgenomen met financiële consequenties. Hierdoor zullen niet alle verordeningen van de gemeente opgenomen zijn.

Evenals vorig jaar is het normenkader opgenomen in een volledig controleprotocol ten behoeve van de accountant. Dit controleprotocol is de leidraad voor de accountant bij uitvoering van zijn opdracht.

INVLOED KADERS OP KEUZERUIMTE

Het vaststellen van een normenkader is van belang voor het verkrijgen van een accountantsverklaring. Zonder een normenkader dient de accountant een oordeel onthouding af te geven.

TOELICHTING OP HET VOORSTEL

In het controleprotocol zijn o.a. de wettelijke kaders en de verwachtingen ten aanzien van de accountant weergegeven. Het controleprotocol is gelijk aan vorig jaar. Het normenkader is nagelopen en waar nodig bijgewerkt met de actuele wet- en regelgeving. In de externe wet- en regelgeving zijn de Wet open overheid en de Wet voortgezet onderwijs 2020 toegevoegd. Bij de interne wet- en regelgeving zijn de subsidieregelingen die door college waren besloten (o.a. subsidieregeling jubilaria, cultuur, maatschappelijke initiatieven) eruit gehaald. Dit is overeenkomstig de aanbeveling in de nieuwe Kadernota Rechtmatigheid (commissie BBV), waarin wordt geadviseerd om collegebesluiten niet op te nemen in het normenkader rechtmatigheid. Er zijn geen nieuwe interne verordeningen toegevoegd.

DOOR HET COLLEGE OVERWOGEN ALTERNATIEVEN

N.v.t.

REGIONALE SAMENWERKING EN COULEUR LOCALE

De gemeente Heiloo is zelf verantwoordelijk voor zijn eigen controleprotocol en normenkader.

RISICO'S

Zonder een normenkader dient de accountant een oordeel onthouding af te geven.

FINANCIËN

Aan dit advies zijn geen financiële consequenties verbonden.

DUURZAAMHEID

N.v.t.

PARTICIPATIE

N.v.t.

UITVOERING, PLANNING EN ORGANISATIE

Na vaststelling in de raad zal het controleprotocol aan de accountant worden aangeboden.

BIJLAGEN

1. Controleprotocol (inclusief normenkader) 2022

Hoogachtend,
burgemeester en wethouders van de gemeente Heiloo



F.H.W. de Jong
gemeentesecretaris



M. ten Bruggencate
burgemeester