

Politieke Markt

Vergadering van 13 december 2022
Concernstaf & Interne controle - Interne
controle

Controleprotocol 2022 (inclusief normen- en toetsingskader)

Auteur

Foka Brouwer

Overlegd met

Wilfried Gerner, Roelof Kuiper, DT

Portefeuillehouder

M. Scheringa

Samenvatting

Voor de beoordeling of een goedkeurende verklaring bij de jaarstukken kan worden gegeven moet jaarlijks een controleprotocol (inclusief normen- en toetsingskader) worden vastgesteld. Het voorstel is om de goedkeuringstoleranties 2022 (t.o.v. 2021) niet te wijzigen.

Beschrijving

Inleiding

Het controleprotocol is als volgt opgebouwd:

- Allereerst wordt ingegaan op de opdracht van de gemeenteraad aan BDO Audit & Assurance B.V. om de jaarrekening 2022 te controleren.
- In de tweede plaats wordt het begrip "rechtmatigheid" gedefinieerd en worden wettelijke kaders omschreven waarop de accountantscontrole voor het kalenderjaar 2022 is gericht.
- In de derde plaats wordt beschreven welke goedkeurings –en rapporteringstoleranties door de accountant gedurende en na afronding van de controlewerkzaamheden worden gerapporteerd. Het voorstel hierbij is om de goedkeuringstolerantie voor de controle over het jaar 2022 niet te wijzigen ten opzichte van 2021.

Daarnaast is een gewijzigd normen- en toetsingskader toegevoegd. Hierin is weergegeven of de regelgeving een financieel of niet financieel rechtmatigheidskarakter heeft. Dit betreft een voorbereiding voor de rechtmatigheidsverantwoording.

De rechtmatigheidsverantwoording zal per boekjaar 2023 in werking treden. De raad zal hierover in 2023 nog verder worden geïnformeerd.

Gewenst resultaat

Voorgesteld wordt om het controleprotocol inclusief normen- en toetsingskader voor de accountantscontrole 2022 vast te stellen.

Argumenten

De accountant kan de rechtmatigheid van financiële beheershandelingen niet controleren zonder het controleprotocol. Vanwege wijzigingen in (nieuwe, ingetrokken of gewijzigde) wet- en regelgeving dient het protocol jaarlijks en dus ook voor de controle over het jaar 2022 opnieuw te worden vastgesteld door de raad. Het normen- en toetsingskader is tot stand gekomen na raadpleging van alle regelgeving op actualiteit en wijzigingen. Daarnaast is het normen- en toetsingskader voorgelegd aan de juridische afdeling en de accountant.

Aan de hand van het controleprotocol zullen de financiële beheershandelingen worden uitgevoerd en zal de accountant de jaarrekening 2022 controleren.

Bij het controleprotocol hoort een onderliggend normen- en toetsingskader. In het normenkader- en toetsingskader is een onderscheid gemaakt tussen wet- en regelgeving met een financieel rechtmatigheidskarakter en zonder een financieel rechtmatigheidskarakter. Zowel de controle van de accountant als de rechtmatigheidsverantwoording (die het college vanaf 2023 moet afleggen) zien toe op de controle van financiële rechtmatigheid. Op deze manier wordt inzichtelijk gemaakt over welke normen gerapporteerd wordt en over welke niet.

Kantttekeningen en risico's

Niet van toepassing

Duurzaamheid en social return

Niet van toepassing

Financiële toelichting

Niet van toepassing

Communicatie en participatie

Niet van toepassing

Uitvoering en planning

De accountant BDO gaat in april 2023 starten met de jaarrekeningcontrole 2022.

Is het besluit openbaar?

Ja

Besluit

Het college legt het volgende voor aan de gemeenteraad:

Het controleprotocol 2022 inclusief normen- en toetsingskader voor de accountantscontrole 2022 vast te stellen.