

Politieke Markt

Vergadering van 14 december 2021
Concernstaf & Interne controle - Interne
controle

Controleprotocol 2021 (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 2021 (t.o.v. 2020) niet te wijzigen. Het normen- en toetsingskader heeft een andere opzet dan vorig jaar. Dit betreft een voorbereiding voor de rechtmatigheidsverantwoording. Daarnaast zijn er wijzigingen in wet- en regelgeving.

Beschrijving

Inleiding

Het controleprotocol is als volgt opgebouwd:

- Allereerst wordt ingegaan op de opdracht van de gemeenteraad aan de accountant (BDO) om de jaarrekening 2021 te controleren.
- In de tweede plaats wordt het begrip rechtmatigheid gedefinieerd en worden wettelijke kaders omschreven waarop de accountantscontrole voor het kalenderjaar 2021 is gericht.
- In de derde plaats wordt beschreven welke goedkeurings- en rapporteringstoleranties door de accountant gedurende en na afronding van de controlewerkzaamheden wordt gerapporteerd. Het voorstel hierbij is om de goedkeuringstolerantie voor de controle over het jaar 2021 niet te wijzigen ten opzichte van 2020.

Daarnaast is een gewijzigd normen- en toetsingskader toegevoegd. In het normenkader is per 2021 weergegeven of de regelgeving financieel of niet financieel rechtmatigheidskarakter heeft. Dit betreft al een voorbereiding voor de rechtmatigheidsverantwoording, die in 2022 in werking treedt.

Voorstel

Voorgesteld wordt om het controleprotocol inclusief normen- en toetsingskader voor de accountantscontrole 2021 vast te stellen.

Argumenten

1.1/1.2

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 2021 opnieuw te worden vastgesteld door de raad.

Voorbeelden hiervan zijn wijzigingen van verordeningen op belastinggebied en legesverordeningen.

Aan de hand van het controleprotocol zullen de financiële beheershandelingen worden uitgevoerd en zal de accountant de jaarrekening 2021 controleren.

Het normen- en toetsingskader heeft een andere opzet dan voorgaande jaren. In het normenkader is per 2021 een onderscheid gemaakt tussen wet- en regelgeving met een financieel rechtmatigheidskarakter en zonder een financieel rechtmatigheidskarakter. Dit is reeds een voorbereiding voor de rechtmatigheidsverantwoording, die in 2022 in werking treedt. Zowel de controle van de accountant als de rechtmatigheidsverantwoording zien toe op de controle van financiële rechtmatigheid. Dit betekent dat normen die niet financieel geënt zijn, geen onderdeel vormen voor de controle en de rechtmatigheidsverantwoording. Dit betekent niet dat de overige regelgeving (niet financieel) niet relevant kan zijn, maar hier wordt niet expliciet over verantwoord. In het toetsingskader (wat de basis is voor de controle en de rechtmatigheidsverantwoording) zijn de normen opgenomen waar wel expliciet over verantwoord wordt.

Kanttekeningen en risico's

Niet van toepassing

Duurzaamheid en social return

Niet van toepassing

Financiële toelichting

Niet van toepassing

Uitvoering en planning

De accountant BDO gaat in april 2022 starten met de jaarrekeningcontrole 2021.

Is het besluit openbaar?

Ja

Besluit

Het college legt het volgende voor aan de gemeenteraad:

het controleprotocol 2021 inclusief normen- en toetsingskader voor de accountantscontrole 2021 vast te stellen.