



gemeente
Het Hogeland



Raadsvoorstel

Onderwerp: Controleprotocol en Normenkader 2021
Datum: 01 december 2021
Agendapunt: 4
Behandeling: Ter bespreking in raadsoverleg
Portefeuille-
houder(s): Wethouder E. Dijkhuis
Steller: Rensje de Haan-Bakker r.dehaan@hethogeland.nl
Zaaknummer: Z.HHL.046529

Samenvatting

Jaarlijks verstrekt uw Raad een opdracht aan de accountant om de jaarrekening te kunnen vaststellen. In art. 213 van de Gemeentewet is bepaald dat ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole uw Raad een aantal zaken nader regelt in een controleprotocol. Voorliggend controleprotocol beschrijft de reikwijdte van de accountantscontrole.

Gevraagd of voorgesteld besluit

Het Controleprotocol en het Normenkader 2021 vaststellen.

Inleiding

De kaders voor de rechtmatigheidscontrole worden gevormd door het **controleprotocol**. Het controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarstukken.

De gehanteerde goedkeurings- en rapporteringstoleranties zijn opgenomen in de Notitie Rechtmatigheidsverantwoording en zijn vastgesteld door uw raad op 12 mei 2021.

Onderdeel van het controleprotocol is het **normenkader**:

Het normenkader voor een rechtmatigheid controle betreft de inventarisatie van de voor de accountantscontrole relevante regelgeving van hogere overheden en de regelgeving van de gemeente zelf. Het normenkader wordt jaarlijks geactualiseerd op basis van nieuwe wet- en regelgeving. Alleen wet- en regelgeving die bepalingen bevatten over financiële beheers handelingen, zijn van belang. In de bijlage vindt u het voorgestelde en geactualiseerde normenkader 2021.

Bevoegdheid raad

Uw raad stelt jaarlijks de posten van de jaarrekening, de deelverantwoordingen, de gemeentelijke producten en of organisatieonderdelen met bijbehorende afwijkende rapporteringstoleranties vast, waaraan de accountant bij zijn controle specifiek aandacht dient te besteden.

Het controleprotocol 2021 is geactualiseerd en de gehanteerde goedkeurings- en rapporteringstoleranties zijn in mei 2021 door uw Raad vastgesteld.

Wij hanteren de minimum vereisten voor de goedkeuringstoleranties, zoals vastgelegd door de commissie Bedrijfsvoering Auditing Decentrale Overheden (BADO). In de door uw raad afgesloten overeenkomst met Astrium accountants zijn de goedkeuringstoleranties conform de minimum BADO-vereisten opgenomen. Uw raad heeft de bevoegdheid de goedkeuringstolerantie scherper vast te stellen. De accountant zal in dat geval de strengere norm hanteren.

Van de gemeente wordt verwacht dat deze aan de accountant een volledig overzicht van de relevante wet- en regelgeving geeft. Het normenkader is aangepast aan de wetgeving en verordeningen die in 2021 van kracht zijn.

Wettelijk of beleidskader

De Controleverordening gemeente Het Hogeland 2021.

Historische context

Jaarlijks wordt door de Raad het Controleprotocol en het Normenkader vastgesteld. Conform artikel 213 van de gemeentewet en vastgelegd in de controleverordening.

Beoogd resultaat (of effect)

Het Controleprotocol en het Normenkader vormen de basis voor de controle op de jaarrekening. Het controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeuring- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening 2021 van gemeente Het Hogeland.

Inbreng belanghebbenden

Het Controleprotocol en het Normenkader is de basis voor de accountantscontrole en is vastgesteld door de Directie en het College. Afstemming heeft plaatsgevonden met de medewerkers AO/IC, de teamcoach P&C, de businesscontrollers en de concerncontroller. Het Normenkader is voorgelegd aan juridische zaken voor advies. Tot slot is het Controleprotocol en het Normenkader afgestemd met Astrium Accountants.

Vervolgtraject

Het controleprotocol en het normenkader worden aangeboden aan de accountant voor de jaarrekeningcontrole 2021.

Bijlage(n):

Normenkader gemeente Het Hogeland 2021

Controleprotocol t.b.v. de accountantscontrole op de jaarrekening 2021 gemeente
Het Hogeland

Concept raadsbesluit

Winsum, 28 oktober 2021

Burgemeester en wethouders van de gemeente Het Hogeland,

Gemeentesecretaris,

Burgemeester,

Paul van Vilsteren

Henk Jan Bolding