

MEMO

Van S.W. Brouwer
Aan Auditcommissie
Datum 30-01-2023
Zaaknummer N.v.t.
Betreft Controleprotocol en normenkader

Contactpersoon

J. Rutten
T 06-43.726.484
E jam.rutten@dordrecht.nl

Inleiding

Bij de uitvoering van de jaarcontrole moet de accountant rekening houden met het controleprotocol en het normenkader. Met het controleprotocol geeft de gemeenteraad aan de accountant aanwijzingen voor de uitvoering van de jaarcontrole. In het normenkader wordt jaarlijks vastgelegd welke Wet- en regelgeving voor de rechtmatigheidscontrole relevant is (financiële bepalingen hebben). Het controleprotocol 2022 is ten opzichte van het controleprotocol 2021 onveranderd. Het normenkader is ten opzichte van 2021 geactualiseerd.

Het controleprotocol geeft richting aan de accountant

In het protocol liggen onder andere de goedkeurings- en rapporteringstoleranties vast. De goedkeuringstolerantie is het totaal van fouten of onzekerheden die in een jaarrekening maximaal mogen voorkomen. De rapporteringstolerantie bepaalt vanaf welk bedrag de fout of onzekerheid door de accountant moet worden toegelicht. Voor het bepalen van de omvang van deze tolerantiegrenzen is aangesloten op het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado). Hiermee is de diepgang van de controle in lijn met de eisen die de regegeving aan de accountants stelt. Het controleprotocol 2022 is ten opzichte van het controleprotocol 2021 onveranderd.

Zonder vastgesteld normenkader geen accountantsverklaring

Het Normenkader geeft een overzicht van de actuele wet- en regelgeving die wordt meegenomen in de accountantscontrole op de rechtmatigheid. Als primair verantwoordelijke voor de naleving van de wet- en regelgeving moet het college permanent zicht hebben op het van toepassing zijnde relevante normenkader. Het is dan ook de taak van het college om het normenkader actueel te houden en jaarlijks naar de raad te sturen. Doel van het versturen is dat de raad zich bewust is van welke wet- en regelgeving wordt meegenomen in de accountantscontrole.

Proces

Na bespreking in de auditcommissie worden de definitieve versie van het controleprotocol en het normenkader ter vaststelling aangeboden aan de gemeenteraad voor behandeling in de raadsvergadering van 14 maart. Hiermee zijn de stukken tijdig en voor de start van de accountantscontrole vastgesteld.