

Pagina 1/1

steller

E.T.M. van Kesteren/ R. Naaktgeboren

Leiden
25 juni 2020

onderwerp

- Controleprotocol/Normenkader 2020

Samenvatting

Op grond van de Gemeentewet artikel 213 dient het bestuur de van toepassing zijnde wet- en regelgeving voor de controle van de jaarrekening vast te stellen. De directie biedt ter besluitvorming aan het bestuur het overzicht van wetten en regels (normenkader) ten behoeve van de controle van de jaarrekening 2020 en de ISAE3402 type II rapportage, waarin opgenomen de assurance van de rapportage belastingen, aan.

In hoofdstuk 5 van het normenkader worden de te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties met betrekking tot de jaarrekening 2020 weergegeven. Deze toleranties zijn gelijk aan de minimumeisen zoals die in het BADO (besluit accountantscontrole decentrale overheden) voor de in de controle te hanteren toleranties zijn voorgeschreven.

Het controle raamwerk van de ISAE rapportage is ten opzichte van voorgaande jaren geactualiseerd aan de hand van een gehouden eindevaluatie en risico-inventarisatie. In de bestuursvergadering van het algemeen bestuur op 6 november 2019 zijn de beheersmaatregelen 2020 (bijlage 4) al door u vastgesteld. Beoogd wordt dat de deelnemers en de accountants van de deelnemers ook in 2020 kunnen steunen op de ISAE verklaring.

Advies

Het Algemeen bestuur wordt gevraagd:

- In te stemmen met het controleprotocol/normenkader voor de accountantscontrole van de jaarrekening 2020 en de ISAE3402 type II rapportage 2020.

Besluit

Besloten conform advies	Ja
De voorzitter	
De secretaris	