

Pagina 1/1

### steller

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

Leiden  
24 juni 2021

### onderwerp

- Controleprotocol/Normenkader 2021

### 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 2021 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 2021 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.

In het normenkader 2021 is nog niet geanticipeerd op de beoogde wijzigingen in rechtmatigheidsverantwoording aangezien de besluitvorming over de te wijzigen wetgeving nog niet is afgerond.

Het controle raamwerk van de ISAE rapportage, zoals vastgesteld in de bestuursvergadering 29 oktober 2020 is aan de hand van een gehouden eidevaluatie en risico-inventarisatie geactualiseerd. Beoogd wordt dat de deelnemers en de accountants van de deelnemers ook in 2021 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 2021 en de ISAE3402 type II rapportage 2021.

---

### Besluit

Besloten conform advies	Ja
De voorzitter	
De secretaris	