

Pagina 1/2

steller

M. Geerts / E.T.M. van Kesteren

Leiden
23 juni 2022

onderwerp

- Controleprotocol/Normenkader 2022

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 2022 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 2022 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 2022 is nog niet geanticipeerd op de beoogde wijzigingen in rechtmatigheidsverantwoording aangezien de besluitvorming over de te wijzigen wetgeving nog niet is afgerond. Verwachting is dat invoering op zijn vroegst in 2023 zal geschieden. De eerder opgestelde beheersingsmaatregelen in het kader van deze VIC zijn inmiddels van een review voorzien door BDO. BSGR zal de komende maanden deze beheersingsmaatregelen op basis van hun adviezen verder optimaliseren, zodat de interne controle hierop vanaf 2023 kan geschieden.

Op verzoek van het bestuur heeft in 2022 een nadere rationaliseringslag plaatsgevonden op het ISAE controle framework. Dit heeft geleid tot een herijking van het aantal controlemaatregelen opgenomen in het framework, waarbij een afname van het aantal maatregelen is gerealiseerd van 35 items naar 64 controlemaatregelen. De belangrijkste oorzaken voor deze afname betreffen:

- Controlemaatregel wordt reeds afgedekt door een andere "key" controlemaatregel en is als zodanig komen te vervallen;
- Controlemaatregel is afhankelijk van een aanlevering door derden, waarbij deze aanlevering momenteel niet plaatsvindt (bijv. LV WOZ). Deze maatregelen liggen buiten de invloedssfeer van de BSGR en komen als zodanig (tijdelijk) te vervallen. Dit onderdeel wordt nader uitgewerkt in de systeembeschrijving van de ISAE rapportage (per einde jaar).
- Controlemaatregel kan worden gegroepeerd met een andere controlemaatregel.

Tevens is voor een aantal bestaande controlemaatregelen de controlemaatregel geherformuleerd naar de actuele situatie.

In mei 2022 is het controleraamwerk afgestemd met de deelnemers. Aangezien BSGR in de loop van de tweede helft van 2022 haar infrastructuur overdraagt van Centric naar KPN kunnen voor de onderdelen continuity en change management t.z.t. nog wijzigingen plaatsvinden. Deze zullen alsdan aan u worden voorgelegd.

Beoogd wordt dat de deelnemers en de accountants van de deelnemers ook in 2022 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 2022 en de ISAE3402 type II rapportage 2022.
-

Besluit

Besloten conform advies	Ja
De voorzitter	
De secretaris	