

Pagina 1/2

steller

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

Leiden

23 februari 2023

onderwerp

- Controleprotocol/Normenkader 2023
- VIC plan 2023

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 2023 en de ISAE3402 type II rapportage, waarin opgenomen de assurance van de rapportage belastingen, aan.

Met de inwerkingtreding van de rechtmatigheidsverantwoording per 2023 is de opzet van het normenkader aangepast. De controle van de rechtmatigheid is hiermee geen verantwoordelijkheid meer van de accountant, maar van het bestuur zelf. Het normenkader is derhalve niet alleen bedoeld voor de controleopdracht van de accountant, maar ook de basis voor de af te geven rechtmatigheidsverantwoording door het dagelijks bestuur.

In hoofdstuk 5 van het normenkader worden de te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties met betrekking tot de jaarrekening 2023 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. Tevens wordt in dit hoofdstuk de verantwoordingsgrens in het kader van het afgeven van de rechtmatigheidsverantwoording bepaald. Deze grens geeft de afwijkingen aan waarboven in de rechtmatigheidsverantwoording moet worden gerapporteerd. Om te kunnen komen tot een rechtmatigheidsverantwoording is het bestuur verplicht om zorg te dragen voor de toetsing van de rechtmatigheid van het financiële beheer. Deze toetsing vindt plaats middels een verbijzonderde interne controle op de processen binnen BSGR. Een nadere uitwerking van de verbijzonderde interne controle op de processen binnen BSGR is vormgegeven in het verbijzonderde interne controleplan 2023. Bijgevoegd is tevens het VIC plan 2023 inclusief de daaraan gekoppelde nadere uitwerking van de controlemaatregelen per proces in de vorm van een risico controle matrix.

Onderdeel van het normenkader is tevens de bepaling van reikwijdte van de controle op de ISAE3402 type II rapportage. De basis van deze ISAE3402 type II rapportage betreft het ISAE controleraamwerk. Ten opzichte van 2022 zijn in het ISAE controleraamwerk 2023 een aantal controlemaatregelen geherformuleerd/ gewijzigd. De herformuleringen/ wijzigingen zijn hoofdzakelijk veroorzaakt door de migratie van de Centric infrastructuur en kantoorautomatisering naar de KPN infrastructuur en kantoorautomatisering en hebben met name betrekking op de timing van de migratie (planning medio maart 2023 in plaats van eind november 2022) en tekstuele aanpassingen. De volgende aanpassingen zijn opgenomen in het ISAE raamwerk 2023:

- Control 6.07: Centric vervangen door hosting partij. Vanaf migratie zal de hosting partij veranderen van Centric naar KPN.

- Control 7.01, 7.03 en 7.04: migratie eind november 2022 vervangen door migratie planning medio maart 2023. Door vertraging in de migratie van de Centric infrastructuur is de planning voor dit onderdeel opgeschoven naar medio maart 2023.
- Control 7.02: Provider vervangen door hosting partij. Dit is in lijn met de benaming zoals opgenomen in control 6.07.

Advies

Het Algemeens bestuur wordt gevraagd:

- In te stemmen met het controleprotocol/normenkader voor de accountantscontrole van de jaarrekening 2023 en de ISAE3402 type II rapportage 2023.
- In te stemmen met het verbijzonderde interne controle plan 2023 inclusief de daaraan gekoppelde risico controle matrix.

Besluit

Besloten conform advies	Ja
De voorzitter	
De secretaris	