

Pagina 1/1

steller

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

Leiden
6 maart 2025

onderwerp

- Controleprotocol/Normenkader 2025

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 2025 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 2025 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.

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 beheersingsraamwerk. De evaluatie van het beheersingsraamwerk 2024 inzake ISAE3402 type II zal na de afronding van het boekjaar 2024 (gepland maart 2025) in afstemming met de IT auditor en de deelnemers worden uitgevoerd. In het normenkader 2025 is opgenomen het laatste, door het Algemeen bestuur, vastgestelde beheersingsraamwerk 2024 (vastgesteld op 30 mei 2024).

Advies

Het algemeen bestuur wordt gevraagd:

- In te stemmen met het controleprotocol/normenkader voor de controle van de jaarrekening 2025 en ISAE3402 type II rapportage 2025.

Besluit

Besloten conform advies	Ja
De voorzitter	
De secretaris	