



Gemeente Aalsmeer

COLLEGEVOORSTEL

Zaaknummer:

Datum: 3 oktober 2024
Portefeuillehouder: wethouder ing. S.A.S. Spaargaren

Behandelend ambtenaar:
E.L. (Eelke) Freerkstra
06-43238608
info@aalsmeer.nl
Directie

Onderwerp

Controleprotocol en normenkader controle boekjaar 2024

Besluit

Het college van burgemeester en wethouders besluit:

In te stemmen met het controleprotocol en bijbehorend normenkader 2024 en deze ter vaststelling via de commissie maatschappij en bestuur toe te sturen aan de gemeenteraad.

Samenvatting

Op basis van de verordening 213 is de accountant belast met het uitvoeren van de controle op de getrouwheid van de jaarrekening alsmede de door het college afgegeven rechtmatigheidsverklaring. Onderdeel van de kaders die de gemeenteraad als opdrachtgever meegeeft aan de accountant betreffen het controleprotocol en het normenkader. Daarnaast voert de auditafdeling de verbijzonderde interne controle uit die de basis vormt voor de door het college af te geven rechtmatigheidsverklaring. Het normenkader dient ook als kader voor deze interen audit. Door bijgaand document vast te stellen wordt aan die voorwaarde voldaan.

Doel

Op basis van de verordening 213 is de accountant belast met het uitvoeren van de controle op de getrouwheid van de jaarrekening alsmede de door het college afgegeven rechtmatigheidsverklaring. Onderdeel van de kaders die de gemeenteraad als opdrachtgever meegeeft aan de accountant betreffen het controleprotocol en het normenkader. Een groot deel van deze kaders vloeit ook voort uit de aanbesteding van de accountantsdiensten die in 2023 is gehouden. Daarnaast voert de auditafdeling de verbijzonderde interne controle uit die de basis vormt voor de door het college af te geven rechtmatigheidsverklaring. Het normenkader dient ook als kader voor deze interen audit. Door bijgaand document vast te stellen wordt aan die voorwaarde voldaan.

Prestatie

Inventarisatie van geldende wet- en regelgeving die (mogelijk) financiële consequenties met zich meedragen heeft plaatsgevonden aan de hand van de wetgevingskalender en de door de raad genomen besluiten. De uitkomsten zijn vastgelegd in het bijgaande normenkader.

Voorgeschiedenis en context

De accountant ondersteunt de gemeenteraad bij het invullen van haar controlerende functie. De raad is opdrachtgever aan de accountant voor de controle op de jaarrekening. Bij de controle dient de accountant de getrouwheid te toetsen van zowel de jaarrekening als de door het college afgegeven rechtmatigheidsverklaring. Het college geeft bij de jaarrekening een rechtmatigheidsverklaring af gebaseerd op de intern uitgevoerde audits over de rechtmatigheid gegeven de geldende wet- en regel-

ving. Door middel van het normenkader geeft de raad nadere aanwijzingen aan de accountant alsmede de interne afdeling over welke wet- en regelgeving hij moet betrekken in respectievelijk de controle op de jaarrekening en de interne controle ten aanzien van de rechtmatigheid. Voor de versterking van het opdrachtgeverschap is het normenkader opgenomen in het controleprotocol waarin de afspraken met de accountant zijn vastgelegd.

Overwegingen die hebben geleid tot het voorgestelde besluit

Voor een goede uitvoering van de rechtmatigheidscontrole is het belangrijk dat de geldende wet- en regelgeving duidelijk vastligt. Het college is verantwoordelijk voor het naleven van de geldende wet- en regelgeving en moet dus continue inzicht hebben in welke wet- en regelgeving van toepassing is. Dat betreft het normenkader.

In het controleprotocol zijn afspraken met de accountant vastgelegd. Hieronder vallen onder meer de controletolerantie en de rapporteringstolerantie. Hierbij is aangesloten bij de aanbesteding van de accountantsdiensten en de financiële verordening van de gemeente Aalsmeer.

Keuzemogelijkheden/alternatieven

De raad heeft de keuze om ook aanvullende collegeregelingen op te nemen in het normenkader. Hierbij zou het college de opdracht kunnen krijgen om bijvoorbeeld te kijken naar de eigen regels omtrent inkoop en aanbesteding maar ook bijvoorbeeld of voldaan wordt aan de budgethoudersregeling. Aangezien dit extra werkzaamheden betekent zullen hier ook extra kosten aan verbonden zijn. Ook kan de raad de controletoleranties krasser vaststellen. De accountant zal dan meer werk moeten verrichten om tot een oordeel te komen wat voor meerwerk zal zorgen. Ook is de kans aanwezig dat dan eerder geen goedkeurende verklaring voor de getrouwheid afgegeven kan worden.

Participatie

Nee, heeft geen externe werking.

Kantekeningen en risico's

Geen,

Financiën

Het vaststellen van dit controleprotocol inclusief normenkader heeft geen financiële gevolgen.

Vervolgstappen

Uitvoering en procesplanning

Nadat de raad dit besluit heeft vastgesteld wordt de accountant op de hoogte gesteld van de vaststelling. Voor de opdrachtbevestiging is deze reeds uitgegaan van de hierin opgenomen controletoleranties. Ook de interne afdeling is reeds uitgegaan van dit beschikbare normenkader.

Evaluatie

Nee, document wordt jaarlijks opnieuw vastgesteld op basis van de dan geldende wet- en regelgeving.

Duurzaamheidsaspecten

Niet van toepassing.

Bijlagen

Controleprotocol 2024 inclusief normenkader.

Behandeld in B&W-vergadering

15 OKT 2024, nrg

Besluit B&W

Conform advies
