

Aan de Gemeenteraad.

Raadsvergadering d.d. : 16 november 2023  
Commissievergadering d.d. : 2 november 2023  
Commissie :  
Portefeuillehouder : wethouder N. Heijink  
Programmaonderdeel : 004. Overhead  
004002. Financiën toezicht en controle

Registratienummer : 1210213  
Productiedatum : 31 augustus 2023

---

**Onderwerp**

Protocol accountantscontrole 2023 en normenkader 2023 en 2024

**Voorgesteld besluit:**

De raad van de gemeente Bloemendaal;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van 19 september 2023

**b e s l u i t:**

het protocol accountantscontrole 2023 en het normenkader 2023 en 2024 vast te stellen.

De raad voornoemd, d.d.

de voorzitter,

de griffier,

### **Voorgesteld besluit**

Het protocol accountantscontrole 2023 en het normenkader 2023 en 2024 vast te stellen.

### **Aanleiding en beoogd effect**

Het stellen van richtlijnen en het verstrekken van de accountantsopdracht is een bevoegdheid van uw raad conform de verordening ex artikel 213 Gemeentewet.

Uw raad geeft richtlijnen voor de accountantscontrole. Over boekjaar 2022 is overigens zoals u weet een goedkeurende accountantsverklaring ontvangen voor zowel getrouwheid als financiële rechtmatigheid. Conform de kadernota rechtmatigheid 2023 dient het controleprotocol door de raad te worden vastgesteld. Het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) heeft enkele aanpassingen voorgesteld die van kracht zullen worden per 1 januari 2024, wat invloed heeft op het controleprotocol 2024. Daarom is het controleprotocol alleen opgesteld voor het boekjaar 2023.

### **Politieke keuzeruimte**

Niet van toepassing.

### **Gedachtegang**

De raad stelt het protocol accountantscontrole 2023 en het normenkader 2023 en 2024 vast. Hierin staan de richtlijnen voor de accountant hoe de controle op de jaarrekening 2023 plaats dient te vinden. De normen voor fouten en onzekerheden wat betreft getrouwheid zijn hetzelfde als boekjaar 2022. Het normenkader dient ieder jaar voor de controle van de jaarrekening geactualiseerd te worden en dient door de raad vastgesteld te worden. In afwijking van de financiële verordening is het voorstel om het controleprotocol 2024 ditmaal niet voorafgaand aan het boekjaar vast te stellen omdat wetgeving in voorbereiding is die invloed heeft op het controleprotocol.

Het controleprotocol stelt wat betreft de rechtmatigheidsverantwoording van het college een verantwoordingsgrens van 1% van totale lasten (incl. reserves) en een rapporteringsgrens van €100.000 voor. Deze aanpak sluit aan bij de grenzen die gelden voor getrouwheid. Voor het verkrijgen van een goedkeurende controleverklaring voor getrouwheid moeten de volgende minimumeisen voor goedkeuringstolerantie worden nageleefd:

- Fouten in de jaarrekening mogen niet meer bedragen dan 1% van de totale lasten
- Onzekerheden mogen niet meer bedragen dan 3% van de totale lasten

### **Overwegingen van het college**

Het streven is een efficiënte en doeltreffende accountantscontrole. Vanaf boekjaar 2023 legt het College van Burgemeester en Wethouders verantwoording af over (financiële) rechtmatigheid. De externe accountant controleert dan op getrouwheid, waaronder ook de rechtmatigheidsverantwoording van het college valt.

Verder is het voorstel om het normenkader 2023 en 2024 vast te stellen, zodat het college op voorhand rekening kan houden met de vereiste normen. Eventuele aanpassingen van het normenkader gedurende het jaar kunnen zo nodig worden doorgevoerd, in dat geval dient het normenkader opnieuw door de raad vastgesteld te worden.

### **Middelen**

De kosten voor de accountantscontrole jaarrekening 2023, exclusief eventueel meerwerk in 2023 zijn begroot in het budget van de griffie.

**Participatie**

Niet van toepassing.

**Communicatie**

Niet van toepassing.

**Samenwerking (Heemstede)**

Er wordt niet samengewerkt met Heemstede. De gemeente Heemstede heeft overigens een andere accountant.

**Vervolproces/evaluatie**

De evaluatie wordt door de auditcommissie in overleg met de accountant uitgevoerd.

**Bijlagen**

- Protocol accountantscontrole 2023
- Normenkader 2023
- Normenkader 2024

**Achterliggende documenten**

Geen

Burgemeester en wethouders van Bloemendaal,

, burgemeester.

, gemeentesecretaris.