

**Datum vergadering:** 8 december 2022  
**Datum B&W:** 8 november 2022

**Portefeuillehouder:** Ramon Pardo Kruidenier  
**Auteur:** Adem Ilazi

**Onderwerp:**  
Controleprotocol en normenkader 2022

**Voorgesteld besluit:**

1. Het controleprotocol en normenkader 2022 vast te stellen.

**Inleiding**

Op 20 november 2010 heeft de Raad het controleprotocol (2010 en verder) vastgesteld. We hebben het controleprotocol, zoals vorig jaar aangegeven, geactualiseerd naar de huidige stand van zaken van dit verslagjaar (2022). Het controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening.

Onderdeel van het controleprotocol is het normenkader voor een rechtmatigheidscontrole. Dit betreft de inventarisatie van de voor de accountantscontrole relevante regelgeving van hogere overheden en van de gemeente Alblasserdam zelf.

Het normenkader 2022 is geactualiseerd ten opzichte van 2021. Hierin zijn verordeningen en/of nota's toegevoegd welke vanaf het boekjaar 2022 van toepassing zijn. De verordeningen en nota's die in 2022 niet meer van kracht zijn, zijn verwijderd. Verder wordt met ingang van verslagjaar 2022, voor de duur van vier verslagjaren, de jaarrekening gecontroleerd door Verstegen accountants en adviseurs B.V..

**Beoogd effect**

Het controleprotocol samen met het normenkader heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening.

**Argumenten**

Het college draagt conform art. 212/213 van de Gemeentewet zorg voor de interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van beheershandelingen. Om hier invulling aan te geven wordt jaarlijks het normenkader bijgesteld en vastgesteld.

**Kanttekeningen**

Het vaststellen van het normenkader door de raad is een wettelijke voorschrift. De raad geeft met het vaststellen een kader voor de controle op het financieel beheer. Het niet vaststellen van het normenkader zou formeel in tegenspraak zijn met de wettelijke voorschriften. Inhoudelijk zou de raad zich dan de gelegenheid ontnemen om invulling te geven aan een onderdeel van haar kaderstellende rol.

**Financiële informatie**

Niet van toepassing.

## **Uitvoering**

Het controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening.

Onderdeel van het controleprotocol is het normenkader voor een rechtmatigheidscontrole. Dit betreft de inventarisatie van de voor de accountantscontrole relevante regelgeving van hogere overheden en van de gemeente Alblasserdam zelf.

Het normenkader 2022 is geactualiseerd ten opzichte van 2021. Hierin zijn verordeningen en/of nota's toegevoegd welke vanaf het boekjaar 2022 van toepassing zijn. De verordeningen en nota's die in 2022 niet meer van kracht zijn, zijn verwijderd. Verder wordt met ingang van verslagjaar 2022, voor de duur van vier verslagjaren, de jaarrekening gecontroleerd door Verstegen accountants en adviseurs B.V..

## **Communicatie**

Het normenkader is gedeeld met de accountant.

## **Bijlagen**

- 
1. Bijlage controleprotocol en normenkader Alblasserdam 2022

## **CONCEPT RAADSBESLUIT**

---

De raad van de gemeente Alblaserdam;

### **B E S L U I T:**

1. Het controleprotocol en normenkader 2022 vast te stellen.