



Aan het algemeen bestuur van het Recreatieschap Westfriesland

Bovenkarspel : 13 november 2024

Onderwerp : Financiële en controleverordening, Normenkader, Controleprotocol en Auditplan

Bijlagennummer : 5a

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Het algemeen bestuur heeft in april 2023 besloten een contract aan te gaan met ETL Assurance & Overheidsaccountants (ETL) voor de accountantscontroles over de boekjaren 2023 tot en met 2025.

De accountant verstrekt bij de jaarrekening een Verslag van bevindingen waarin het oordeel over de getrouwheid is opgenomen. Om een oordeel te kunnen geven over de getrouwheid heeft ETL een vastgesteld controleprotocol en normenkader nodig. Daarnaast maakt de accountant een auditplan ten behoeve van de controle.

Financiële en controleverordening

Het Recreatieschap volgt de Financiële verordening 2023 en Controleverordening 2023 van de gemeente Stede Broec. Beide verordeningen zijn voor onbepaalde tijd van toepassing. In 2023 is bij de vaststelling van deze stukken door het algemeen bestuur besloten in de Financiële verordening op het volgende punt af te wijken:

- Paragraaf 3, artikel 10, derde lid: voor het Recreatieschap geconstateerde afwijkingen worden nader toegelicht indien deze hoger zijn dan het bedrag van € 20.000.

Normenkader

Het normenkader betreft een inventarisatie van de voor de accountantscontrole relevante interne en externe wet- en regelgeving, waaronder ook die van het Recreatieschap Westfriesland zelf. Het normenkader wordt jaarlijks geactualiseerd op basis van nieuwe wet- en regelgeving en ter vaststelling aan het algemeen en dagelijks bestuur voorgelegd.

Controleprotocol

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 te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarstukken. Het controleprotocol heeft voorts tot doel vergelijkbare aanwijzingen te geven aan het dagelijks bestuur over de rechtmatigheidsverantwoording, waaronder de van toepassing zijnde toleranties.

Het controleprotocol is in 2023 vastgesteld. Het Controleprotocol 2023 zal ook voor de controle over 2024 worden gehanteerd.

In het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) zijn de minimumvereisten voor de accountantscontrole benoemd.

Auditplan

Het auditplan is een gedetailleerd overzicht van de controleaanpak, de reikwijdte van de controle en de communicatie richting de organisatie. Ook bevat dit plan de vastgestelde aandachtsgebieden voor de interim- en jaarrekeningcontrole. De accountant geeft de mogelijkheid om in het Auditplan specifieke speerpunten mee te nemen voor de controle. Het voorstel is om geen gebruik te maken van deze mogelijkheid.

Het Auditplan vermeldt nog het opstellen van een Boardletter. Omdat het Recreatieschap de financiële administratie bij de SED-organisatie heeft belegd gaat deze voornamelijk over de SED-organisatie en niet zozeer over het Recreatieschap zelf. Daarom zal er geen Boardletter worden opgesteld voor het Recreatieschap maar zullen de bevindingen worden opgenomen in het accountantsverslag.

Wij stellen u voor om:

- Het Normenkader 2024 vast te stellen;
- Het Auditplan 2024 ter kennisgeving aan te nemen;
- Geen gebruik te maken van de mogelijkheid om specifieke speerpunten mee te nemen voor de controle van de jaarstukken 2024.

De secretaris,

de voorzitter,



Onderwerp : Financiële en controleverordening, Normenkader, Controleprotocol en Auditplan

Bijlagenummer : 5a

Het algemeen bestuur van het Recreatieschap Westfriesland;

gelezen het voorstel van 13 november 2024;

gelet op artikel 34 van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen;

b e s l u i t:

- Het Normenkader 2024 vast te stellen;
- Het Auditplan 2024 ter kennisgeving aan te nemen;
- Geen gebruik te maken van de mogelijkheid om specifieke speerpunten mee te nemen voor de controle van de jaarstukken 2024.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van het Recreatieschap Westfriesland, gehouden op 11 december 2024.

De secretaris,
Karel Schoenaker

De voorzitter,
Nico Slagter