Noordelijk Belastingkantoor

Bestuur

Onderwerp: Normenkader accountantscontrole

Vergadering d.d.	8 mei 2023
Agendapunt	6
Status	Besluitvormend
Opgesteld door	Robert van der Ende, adviseur interne controle
Afgestemd met	Marco Bos, controller
Routering stuk	
Registratienummer	
Bijlagen	Normenkader 2023 Controleprotocol

Het Bestuur besluit

Om het Normenkader 2023 en het Controle protocol vast te stellen.

Inleiding

Controle protocol
Ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de jaarlijkse accountantscontrole dient het bestuur van het Noordelijk Belastingkantoor vast te stellen wat de reikwijdte van het rechtmatigheidstraject is en wat de rol van de accountant daarbij is. Deze aspecten worden op hoofdlijnen geregeld in dit controleprotocol voor de accountantscontrole.

Het controleprotocol wordt niet jaarlijks geactualiseerd, maar alleen als de ontwikkelingen daar aanleiding toe geven. Voor de jaarrekening 2023 is dit het geval, vanaf dat moment dient het 'dagelijks bestuur' van een gemeenschappelijke regeling, als gevolg van een wetswijziging, in de jaarrekening verantwoording af te leggen over de rechtmatigheid.
Voor het Noordelijk Belastingkantoor betekent dit dat de directie als hoogste 'ambtelijke' orgaan middels de rechtmatigheidsverantwoording verantwoording aflegt aan het bestuur..

Noordelijk Belastingkantoor

Dit protocol is van toepassing op de controle vanaf de jaarrekening 2023 van het Noordelijk Belastingkantoor en de verantwoording van de belastingopbrengsten voor de deelnemende waterschappen en gemeenten. Object van controle is de jaarrekening en daarmede tevens het financieel beheer zoals uitgeoefend door of namens het bestuur van Het Noordelijk Belastingkantoor.

Normenkader
Als onderdeel van de opdrachtverstrekking aan de accountant voor de controle van de jaarrekening dient het bestuur per jaar het normenkader vast te stellen. Dit om vast te stellen welke wet- en regelgeving betrokken moet worden bij de uitvoering van de rechtmatigheidscontrole als onderdeel van de accountantscontrole. Het Normenkader 2023 bevat alleen die normen die relevant zijn voor de jaarrekening 2023 en de accountantscontrole 2023. Het normenkader betreft de inventarisatie van de voor de accountantscontrole relevante wet- en regelgeving van hogere overheden en van het Noordelijk Belastingkantoor zelf, voor zo ver deze informatie bevatten over financiële beheershandelingen.

Voor 2023 is het normenkader aangepast met de Leidraad 2023 en de Kadernota rechtmatigheid.

Beoogd effect
Het controle protocol regelt de reikwijdte van het rechtmatigheidstraject is en wat de rol van de accountant daarbij is. Het normenkader heeft als doel aan de accountant nadere aanwijzingen te geven over de geldende normstellingen voor de controle van de jaarrekening van Het Noordelijk Belastingkantoor.

Argumenten
Het controle protocol wordt alleen gewijzigd als daartoe aanleiding is. Het normenkader wordt ieder jaar geactualiseerd.

Financiële consequenties
Er zijn voor dit besluit geen financiële consequenties.

Communicatie
Communicatie zal via de reguliere kanalen plaatsvinden.