



Algemeen bestuur

VERGADERDATUM
7 februari 2024

STUKDATUM
17 januari 2024

PROCES
Besturen

ONDERWERP
Addendum 2024 op het
controleprotocol GBLT 2016

STELLER
G. van Engen

EIGENAAR
G. van Engen

VERTROUWELIJK
Nee

Voorstel

Ter besluitvorming

Neem kennis van het addendum 2024 op het controleprotocol GBLT 2016 en stel deze vast.

Samenvatting

Het controleprotocol bepaalt de manier waarop de accountant de controle uitvoert.

Het addendum regelt specifiek voor de belastingverantwoordingen welke belastingen door de accountant moeten worden gecontroleerd en wie in hoofdzaak verantwoordelijk is voor de nauwkeurigheid en volledigheid van de gegevens. Tevens benoemt het addendum welke risico's door de accountant moeten worden beoordeeld in het kader van de controle op de belastingverantwoording.

Op verzoek van de accountant is het voorstel om in eerste instantie het dagelijks bestuur en vervolgens het algemeen bestuur een addendum bij het controleprotocol te laten vaststellen.

Ten opzichte van 2023 zijn de volgende wijzigingen doorgevoerd:

- Gemeente Dalfsen: De heffing en inning van de Hondenbelasting is verwijderd, en Forensenbelasting is toegevoegd.
- Gemeente Nijkerk: De heffing en inning van de Reinigingsheffing is verwijderd.

Stappen in de besluitvorming

Jaarlijks stellen we het geactualiseerde addendum 2024 op het controleprotocol 2016 vast. Het addendum 2024 op het controleprotocol 2016 is besproken in het MT van 19 december 2023 en in de vergadering van het dagelijks bestuur op 17 januari 2024.

Toelichting

Het vaststellen van het controleprotocol is een bevoegdheid van het algemeen bestuur, zoals vastgelegd in artikel 14 lid 17 van de GR GBLT. Dit artikel stipuleert dat het algemeen bestuur niet de bevoegdheid kan overdragen aan het dagelijks bestuur om de regels, zoals beschreven in de artikelen 108 en 109 van de Waterschapswet en respectievelijk artikelen 213 en 214 van de Gemeentewet, vast te stellen. Deze artikelen vormen de basis voor de accountantscontrole, waarbij het controleprotocol als instrument fungeert.

Hieruit volgt dat een addendum bij het controleprotocol, waarin specifieke aanwijzingen worden gegeven over de te controleren risico's door de accountant, ook door het algemeen bestuur moet worden



vastgesteld. Voor de accountant is het van belang dat zowel het algemeen bestuur als het dagelijks bestuur het addendum expliciet goedkeurt.

Het addendum zelf legt feitelijk de werkwijze vast die de accountant in de afgelopen jaren al hanteerde. Het biedt vooral duidelijkheid met betrekking tot de verantwoordelijkheid voor de aanlevering van specifieke data en bepaalt welke accountant (die van de deelnemer zelf of die van GBLT) kan beoordelen of deze data juist en volledig is. Vanaf 2024 worden eventuele benodigde aanpassingen van het addendum meegenomen bij de vaststelling van het normenkader. Tevens maakt het addendum expliciet welke risico's de accountant moet beoordelen.

Personele gevolgen

Geen.

Financiële gevolgen

Geen.

Architectuurtoets

Niet van toepassing.

Juridische gevolgen

Geen.

Publicatie

Niet van toepassing.

Communicatie

Niet van toepassing.

Gevolgen voor privacy en informatiebeveiligingsrisico's

Geen.

Andere uitvoeringsgevolgen en risico's

Geen.

Evaluatie

Niet van toepassing.

Bijlagen

Addendum 2024 op het controleprotocol GBLT 2016