



Zaaknummer: 1228192

Raadsvergadering d.d. 23 november 2021 agendapunt 11

Aan:

De Gemeenteraad

Vries, 1 november 2021

Portefeuillehouder:	Audit comité	
Behandelend ambtenaar:	N.Hofstra:	0592 – 266 662 /637
E-mail adres:	n.hofstra@tynaarlo.nl	
Bijlagen:	- Raadsbesluit (bijgevoegd) - Controleprotocol 2021 en bijbehorend normenkader (bijlagen)	

Onderwerp

Controleprotocol 2021

Gevraagd besluit

1. Het controleprotocol 2021 vaststellen;
2. Het normenkader voor 2021 vaststellen.

Wat willen wij hiermee bereiken?

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 goedkeuring- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening 2021 van de gemeente Tynaarlo.

Waarom komen we nu met dit voorstel?

De raad geeft de accountant per jaar opdracht de jaarrekening te controleren. Hiervoor stellen we een controleprotocol vast dat de accountant als leidraad gebruikt bij zijn tussentijdse (interim) controle en bij zijn finale controle van onze jaarrekening 2021. De uitvoering van beleid wordt ook getoetst aan de geldende regels en wetten. Hiervoor wordt ieder jaar het normenkader opgesteld, waarin de relevante wetgeving en ook gemeentelijke regelgeving is opgenomen. Het controleprotocol 2021 en het geactualiseerde normenkader ontvangt u als bijlage bij dit raadsvoorstel.

Controletoleranties

In het controleprotocol stelt de raad de controle- en rapporteringstoleranties voor het controlejaar vast. Er worden verschillende toleranties gehanteerd gericht op de goedkeuring van de jaarrekening en het jaarverslag. De goedkeuringstolerantie is, het bedrag dat de som van fouten in de jaarrekening of de onzekerheden in de controle aangeeft, die in een jaarrekening maximaal mogen voorkomen.

Rapporteringstolerantie

Ten behoeve van de controle van de jaarrekening 2021 wordt voorgesteld de rapporteringstolerantie vast te stellen op € 75.000, conform voorgaand jaar. Dit wil zeggen dat afwijkingen groter dan € 75.000 toegelicht dienen te worden. Het betreft hier zowel inkomsten als uitgaven en zowel over- als onderschrijdingen.



Specifieke onderzoeksvragen 2021

Ieder jaar kan de raad extra accenten t.b.v. de controle aan de accountant meegeven. Dit betreft vragen waaraan de accountant specifiek aandacht besteed. Het Auditcomité heeft in haar vergadering van 25 oktober jongstleden besloten om de raad voor te stellen het volgende accent mee te geven voor de jaarrekeningcontrole 2021:

“ De aandacht voor de prestatielevering binnen het Sociaal Domein en daar waar mogelijk de beschikbare informatie inzake data analyse daarbij invlechten.”

Aanvullend heeft BDO aangeboden een algemene kennissessie voor de gemeenteraad te houden over GR-en, verbonden partijen als samenwerkingsvormen **in januari 2022** waarbij aandacht is voor de diverse rollen. Zo mogelijk wordt dan ook een beeld geschetst van de stand van zaken en/of voortgang NMD samenwerking.

Wat ging er aan vooraf

Het concept van het controleprotocol is besproken met het Audit comité op 25 oktober 2021. Het Audit comité stelt voor het controleprotocol en het geactualiseerde normenkader vast te stellen.

Hoe informeren we verder?

In het voorjaar van 2022 worden de jaarstukken 2021 aan de raad voorgelegd.

Wanneer gaan we het uitvoeren?

De interim-controle wordt in het najaar 2021 uitgevoerd. De jaarrekeningcontrole staat gepland in de periode januari tot en met april 2022

Hoe zijn de financiën opgebouwd?

De totale kosten van de controle voor de jaarrekening 2021 zijn € 85.000 conform de aanbesteding zoals die op 8 september 2020 door de raad is gegund aan BDO.

Namens het audit comité,

E.B.A. Hageman

Voorzitter



Raadsbesluit nr. 11

Betreft:

Controleprotocol 2021

De raad van de gemeente Tynaarlo;

gelezen het voorstel van het Auditcomité

gelet op ex artikel 213 Gemeentewet en de “Controleverordening gemeente Tynaarlo”

B E S L U I T:

1. Het controleprotocol 2021 vast te stellen.
2. Het normenkader voor kennisgeving aan te nemen.

Vries, 23 november 2021

De raad voornoemd,

drs. M.J.F.J. Thijsen, Voorzitter

R.J. Puite Waarnemend griffier