



Zaaknummer: 1492771

Raadsvergadering d.d. 28 november 2023 agendapunt 9

Aan:

De Gemeenteraad

Vries, 11 november 2023

Portefeuillehouder(s):	Audit comité
Behandelend ambtenaar: Doorkiesnummer: E-mail adres:	M. van der Woude 822 m.vanderwoude@tynaarlo.nl
Bijlage(n):	1 Controleprotocol 2023 en het normenkader 2023

Onderwerp

Het controleprotocol 2023 en het normenkader 2023.

Gevraagd besluit

1. Het controleprotocol 2023 vaststellen;
2. Het normenkader voor 2023 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 2023 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 2023. 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 2023 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 2023 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 2023

Ieder jaar kan de raad extra accenten t.b.v. de controle aan de accountant meegeven. Dit betreft vragen waaraan de accountant specifiek aandacht besteedt. Het Auditcomité heeft in haar vergadering 30 oktober 2023 de volgende accenten gedefinieerd:

- Onderzoek welke opvolging is gegeven aan de aanbevelingen die zijn gedaan naar aanleiding van de meegegeven accenten vanuit het auditcomité in de afgelopen vijf jaar

Wat ging er aan vooraf

Het concept van het controleprotocol is besproken met het Auditcomité op 30 oktober 2023. Het Auditcomité stelt voor het controleprotocol en het geactualiseerde normenkader vast te stellen.

Hoe informeren we de inwoners?

N.v.t.

Wanneer gaan we het uitvoeren?

De Interim Controle wordt in december 2023 uitgevoerd. De jaarrekeningcontrole staat gepland in de periode januari tot en met april 2024.

Hoe zijn de financiën opgebouwd?

De totale kosten van de controle voor de jaarrekening 2023 zijn € 85.000 conform de aanbesteding zoals die op 8 september 2020 door de raad is gegund aan BDO.

Burgemeester en wethouders van Tynaarlo,

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

burgemeester

P. Koekoek,

gemeentesecretaris



Betreft: Controle protocol 2023

Raadsvoorstel Het controleprotocol 2023.

De raad van de gemeente Tynaarlo;

Overweging gelezen het voorstel van het Auditcomité

Gelet op artikel 213 Gemeentewet en de "Controleverordening gemeente Tynaarlo"

B E S L U I T:

1. Het controleprotocol 2023 vaststellen;
2. Het normenkader voor 2023 vaststellen.

Vries, 28 november 2023

De raad voornoemd,

drs. M.J.F.J. Thijsen, voorzitter

R.J. Puite, griffier