Oplegnotitie

Doel.

Met deze oplegnotitie wordt de inhoud van onderstaande financiële documenten in het kort uitgelegd t.b.v. het DirectieOverleg, college en - via auditcommissie – aan de raad. Verder wordt ook vermeld hoe de verdere procedure met betrekking tot deze documenten zal verlopen.

Inhoudelijke toelichting.

1. ‘Controleprotocol voor de accountantscontrole gemeente Twenterand 2025’
   Op basis van de begroting 2024 was een percentage van 3% in het Controleprotocol 2024 vastgesteld. Dit percentage is in het nieuwe Controleprotocol 2025 gewijzigd in 2%. Een goedkeuringstolerantie is de som van de afwijkingen in de jaarrekening en onzekerheden in de uitvoering van de controle. Als de goedkeuringstolerantie niet wordt overschreden, verstrekt de accountant in beginsel een goedkeurende accountantsverklaring. Als de goedkeuringstolerantie wordt overschreden verstrekt de accountant geen goedkeurende accountantsverklaring, maar één van de andere hieronder aangegeven verklaringen.

   Impact
   Deze wijziging betekent dat er stappen gezet dienen te worden ter waarborging dat de fouten en onzekerheden binnen de goedkeuringstolerantie blijven. Ter vergelijking zijn onderstaande tabellen opgenomen.

Controleprotocol voor de accountantscontrole 2024					
Goedkeurings-tolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend	Totaalbedrag ca.
Fouten in de jaarrekening (%lasten)	≤ 1%	>1% en <3%	-	≥ 3%	€ 1.144.000
Onzekerheden in de controle (%lasten)	≤ 3%	>1% en <10%	≥ 10%		€ 3.43.000

Controleprotocol voor de accountantscontrole 2025				
Materialiteit	Goedkeurende verklaring	Verklaring met beperking	Verklaring van oordeelonthouding/ Afkeurende verklaring	Totaalbedrag ca.
Afwijkingen in de jaarrekening en onzekerheden in de uitvoering van de controle	≤ 2%	>2% en <4%	≥ 4%	€ 2.380.000

Risico
Met de rapporteringstolerantie van 2% is het risico groter dat de accountant geen goedkeurende verklaring verstrekt.

2. ‘Controleverordening financiële beheer en organisatie gemeente Twenterand 2025’
   Aanleiding voor de aanpassing van deze verordening is een wijziging in het Besluit Begroting Verantwoording (BBV) en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado). De gewijzigde besluiten zijn op 16 april 2025 gepubliceerd in het Staatsblad. Hiermee is verantwoordingsgrens (tolerantie) max. 2% van de totale lasten, excl. de toevoegingen aan de reserves (was 3%).

3. ‘Normenkader rechtmatigheid 2025’
   Met de vaststelling van een actueel normenkader wordt geborgd dat zowel de Verbijzonderde Interne Controle (VIC) de rechtmatigheid van financiële handelingen die voortvloeien uit de processen kan toetsen op basis van actuele wet- en regelgeving. De accountant stelt dan de getrouwheid (incl. de rechtmatigheidsverantwoording) vast. Door in het 2e helft van het kalenderjaar een geactualiseerde versie van het normenkader ter besluitvorming aan te bieden, worden zowel de wijzigingen per 1 januari als per 1 juli meegenomen.

Proces tot besluitvorming.

Bovengenoemde financiële documenten worden aan het college voorgelegd en (via de auditcommissie) ter vaststelling aan de raad aangeboden:

Financiële documenten	DirectieOverleg	PHO	B&W	Auditcie	Raad
	27-08-2025	08-09-2025	09-09-2025	18-09-2025	11-11-2025