



Raadsvoorstel

Raadsvergadering:	4 november 2024
Auditcommissie:	9 oktober 2024
Agendapunt:	4.
Onderwerp:	Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2024 van de gemeente Heerde
Afdeling:	DIB / Team Control
Opsteller:	Areanne van Vemde
Telefoonnummer:	0578-699494
E-mailadres	A.van.Vemde@heerde.nl
Portefeuille:	K. Harink
Programma:	Bedrijfsvoering / Interne beheersing

De raad besluit om:

1. Het controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2024 van de gemeente Heerde vast te stellen;
2. De kosten voor de reguliere jaarrekeningcontrole te dekken uit het daarvoor in de begroting opgenomen budget en de bijstelling in de Najaarsnota;
3. In te stemmen met het advies van de auditcommissie tot het laten uitvoeren van de volgende aanvullende opdracht (deelonderzoek) door de accountant:

Onderzoeksvraag 1:

In hoeverre ondersteunt het proces de totstandkoming van de rechtmatigheidsverantwoording? Hoe verhoudt het proces van boekjaar 2024 zich tot het proces van boekjaar 2023, waarbij voor het eerst sprake was van het afgeven van deze rechtmatigheidsverantwoording.

Inleiding

De accountant beoordeelt jaarlijks, in opdracht van de raad, de getrouwheid van het gevoerde financiële beleid. De kaders van de controle zijn vastgelegd in het 'Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2024'. Het controleprotocol geeft daarmee de grenzen aan waarbinnen de accountant zijn controle uitvoert.

Beoogd doel

Kaders vaststellen waarbinnen de accountant de controle op de jaarrekening 2024 uitvoert.

Bevoegdheid / Juridisch kader

Gemeentewet, artikel 213.

Verordening op de auditcommissie, artikel 3.2.

Eerdere besluitvorming en kaders

Raadsbesluit 20 april 2020: Aanbesteding accountantsdienstverlening 2021-2026;

Raadsbesluit 21 december 2020: Gunning aanbesteding accountantsdienstverlening 2021-2026.

Raadsbesluit 24 juni 2024: Verlenging overeenkomst levering accountantsdiensten 2025-2026.

Argumenten

De raad stelt door middel van het controleprotocol de kaders vast waarbinnen de accountant de controle op de jaarrekening uitvoert.

Daarbij kan de raad de accountant de opdracht geven om maximaal 3 aanvullende (deel)controles, analyses e.d. uit te voeren en hierover, naast de reguliere werkzaamheden, te rapporteren in het rapport van bevindingen. Deze aanvullende controles vallen binnen de reikwijdte van de reguliere accountantscontrole.

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 goedkeurings- en rapporteringtoleranties voor de controle van de jaarrekening 2024 van de gemeente Heerde.

Het voorstel is de toleranties, net als in de voorgaande jaren, gelijk te stellen aan het wettelijk minimumkader. Landelijk is een wijziging naar 2% tolerantie voor fouten en onzekerheden aangekondigd. Momenteel is onduidelijk wanneer dit daadwerkelijk ingevoerd wordt. Als het voor 2024 nog van toepassing is zullen wij onze controletoleranties hierop aanpassen.

Kanttekeningen

De belangrijkste risico's zijn:

- ✓ Het niet behalen van een goedkeurende controleverklaring;
- ✓ Het risico op meerwerk.

Geld

Baker Tilly heeft voor het controlejaar 2024 ingetekend op EUR 107.000,- conform begroting en bijstelling in de Voorjaarsnota. (Dit is inclusief ingeschatte extra werkzaamheden voor de SiSa en nieuwe wetgeving). De kosten van de accountant over de jaarrekeningcontrole van 2024 komt in de exploitatie van 2024 en 2025 terug, afhankelijk van het moment waarop de werkzaamheden zijn verricht.

Communicatie

In het controleprotocol is een communicatiematrix (bijlage 1) en een rapportagematrix (bijlage 3) opgenomen. Dit omvat de rapportage- en contactmomenten met de raad en het college.

Inclusiviteit

De jaarrekening en het jaarverslag komt tot stand door een samenwerking tussen de medewerkers van de Gemeente Heerde en de medewerkers van Baker Tilly. Inclusiviteit is hierbij niet van toepassing, er is geen inzet van mensen met een beperking.

Cittaslow

De jaarrekening en het jaarverslag zijn de (financiële)weergave van de activiteiten van ons als Cittaslow gemeente; gericht op de mens in een duurzame omgeving; kwaliteit van leven voor inwoners, bezoekers en ondernemers.

Inkoop en SROI

Voor dit contract is in 2020 een Europese Aanbesteding doorlopen in de Inkoop Samenwerking Noord Veluwe (ISNV). Baker Tilly is daarbij geselecteerd als economisch meest gunstige partij voor het uitvoeren van de jaarrekeningcontrole over de boekjaren 2021 t/m 2026 (4 jaar met optioneel 2 jaar verlenging). De gemeente Heerde maakt gebruik van de verlengingsoptie voor 2025 en 2026.

Cijfers en jaarverslag is mede een weergave van de Social Return on Investment van de diverse activiteiten van de Gemeente in 2024.

Uitvoering

Uitvragen van de drie aandachtspunten vindt, conform de afgelopen jaren, plaats in de auditcommissie.

Advies commissie(s)

Het controleprotocol wordt als B-onderwerp geagendeerd.

Heerde, 24 september 2024

Het college van Heerde
Mr. O.G. Prinsen, burgemeester
B. van Zuthem, gemeentesecretaris

Bijlagen:

1. Raadsbesluit;
2. Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2024 van de gemeente Heerde.

Ter inzage:
Geen