Zwolle

Raadsvoorstel

Datum 2 december 2024

Onderwerp	Richtlijnen, normenkader en auditplan jaarrekeningcontrole 2024
Versienummer	1
Afzender	Auditcommissie

Samenvatting
Gemeenten hebben de wettelijke plicht om de jaarrekening te laten controleren door een (extern) accountant. De gemeenteraad is de opdrachtgever voor de accountant. Voorafgaand aan de controle dient de gemeenteraad richtlijnen mee te geven voor de controle. Ook de externe wet- en regelgeving waaraan getoetst moet worden (het normenkader) wordt door de raad vastgesteld. Tot slot heeft de raad de gelegenheid om speerpunten mee te geven voor de controle. Deze speerpunten zijn door de auditcommissie bepaald.

Financiële gevolgen

Betreft doel	8.1.1. Raad
Begroting wijzigen	Nee
Budgetnummer	

Bijlagen
1. Normenkader jaarrekeningcontrole 2024
2. Auditplan 2024

Openbaarheid
☒ Openbaar
☐ Geheim

De raad wordt voorgesteld te besluiten om:
1. Voor de controle-opdracht van de jaarrekening 2024 van de gemeente Zwolle t.b.v. de controlerend accountant (Deloitte) de volgende richtlijnen vast te stellen:
   a. De goedkeuringstolerantie te bepalen op 1% voor fouten en 3% voor onzekerheden;
   b. De rapporteringstolerantie te bepalen op 10% van de goedkeuringstolerantie;
   c. De rapporteringstoleranties van specifieke uitkeringen te bepalen op:
      - € 12.500 indien de lasten ≤ € 125.000;
      - 10% indien de lasten > € 125.000 ≤ € 1 mln.;
      - € 125.000 indien de lasten > € 1 mln.
2. Het normenkader vast te stellen.
3. Voor de controle 2024 de onderstaande (door de auditcommissie bepaalde) speerpunten mee te geven aan de accountant:
   - Samenhang investeringen in de Strategische Investeringsagenda (SIA) met de restantkredieten en oplopende bestemmingsreserves.
   - Proces en aandachtspunten aanbesteding nieuw financieel pakket.

Datum 2 december 2024

Inleiding
Op grond van artikel 213 van de Gemeentewet moet de gemeenteraad een accountant aanwijzen voor de controle van de jaarrekening. Deze accountant komt op basis van deze controle tot een rapport van bevindingen en een controleverklaring voor de raad, het zogenaamde accountantsverslag dat bij de jaarrekening aan de raad wordt aangeboden.
In de controleverordening (ex artikel 213 Gemeentewet) is het bij de controle te hanteren normenkader in hoofdlijnen vastgelegd. De raad moet jaarlijks een controleprotocol vaststellen waarin de richtlijnen en specifieke aandachtspunten voor de controle van de jaarrekening zijn vastgelegd. Onderdelen van het protocol zijn de te hanteren goedkeuringstoleranties en rapporteringstoleranties. Een ander onderdeel van het protocol is het normenkader waarin wordt aangegeven aan welke wet- en regelgeving in het kader van het financieel beheer getoetst dient te worden. Deze relevante wet- en regelgeving is als bijlage 2 bij dit raadsvoorstel opgenomen.
De reikwijdte van de controle en de controleaanpak zijn in het auditplan 2024 opgenomen. Dit auditplan is met de auditcommissie besproken. De auditcommissie heeft twee speerpunten voor de controle bepaald. Deze zijn opgenomen in het auditplan.

Kader
Artikel 213 Gemeentewet
Controleverordening (ex artikel 213 Gemeentewet)
Raadsbesluit aanbesteding accountantsdiensten
Raadsbesluit verlenging overeenkomst accountantsdiensten

Beoogd effect
Dit voorstel heeft tot doel:
- nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole;
- de speerpunten voor de controle vast te leggen.

Argumenten
1.1 Hiermee wordt aangesloten bij de toleranties zoals opgenomen in het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO).
De accountant accepteert in de controle bepaalde toleranties en richt de controle daarop in. De accountant controleert dus niet ieder document of iedere financiële handeling. De controle is erop gericht dat dat voldoende zekerheid wordt verkregen over het getrouwe beeld van de jaarrekening. De accountant richt de controle in op het ontdekken van belangrijke fouten en baseert zich daarbij op risicoanalyse, statistische deelwaarnemingen en extrapolaties.

In het BADO zijn minimumeisen voor de in de controle te hanteren goedkeuringstoleranties opgenomen (zie tabel hieronder). De voorgestelde goedkeuringstoleranties zijn gelijk aan de voorgaande jaren.

Minimumeisen BADO				
	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% totale lasten)	≤ 1%	1% - 3%	-	≥ 3%
Onzekerheden in de controle (% totale lasten)	≤ 3%	3% - 10%	≥ 10%	-

Bij de rapporteringstoleranties gaat het over wanneer de accountant dient te rapporteren aan de raad over geconstateerde fouten en/of onzekerheden. Over alle geconstateerde fouten en/of onzekerheden die dit percentage te boven gaan, rapporteert de accountant in zijn verslag van bevindingen. Voor Zwolle wordt al jaren gewerkt met een rapporteringstolerantie van 10%. Voor 2024 betekent een goedkeuringstolerantie van 1%, op basis van de begroting, een bedrag van circa € 7,9 miljoen. De rapporteringsgrens bedraagt dan dus € 790.000 (10% daarvan). Deze bedragen worden definitief gemaakt op basis van de jaarrekening 2024 en kunnen dus nog minimaal wijzigen.

Specifieke uitkeringen worden gecontroleerd volgens het principe Single Information Single Audit (SiSa). Voor de specifieke uitkeringen gelden andere rapporteringstoleranties, die afhankelijk zijn van de grootte van de uitkering. In het verslag van bevindingen neemt de accountant per specifieke uitkering fouten en onzekerheden, boven een vastgestelde financiële grens op, voor zover die niet door de gemeente zijn of kunnen worden gecorrigeerd.

2.1 Hiermee wordt vastgelegd aan welke wet- en regelgeving getoetst wordt.
Vanaf boekjaar 2023 is het college verantwoordelijk voor het rechtmatig handelen. Hierover legt het college verantwoording af in de rechtmatigheidsverantwoording, die onderdeel uitmaakt van de jaarrekening. De accountant heeft als taak een oordeel te geven over de getrouwe weergave van de totstandkoming van het rechtmatigheidsoordeel. Het gemeentelijk normenkader geeft een overzicht van de wet- en regelgeving die wordt meegenomen in de controle op de getrouwe weergave van de rechtmatigheid. Als primair verantwoordelijke voor de naleving van de wet- en regelgeving moet het college permanent zicht hebben op het van toepassing zijnde relevante normenkader. Het is daarom de taak van het college om het normenkader jaarlijks te actualiseren en toe te sturen aan de raad. Het doel van het versturen is dat de raad zich bewust is van de wet- en regelgeving die wordt meegenomen in de accountantscontrole/rechtmatigheidsverantwoording en dat de raad daarmee de mogelijkheid krijgt om het normenkader aan te vullen. In bijlage 2 treft u het normenkader aan.

3.1 De auditcommissie heeft een aantal specifieke speerpunten voor de accountant bepaald
Op grond van de controleverordening (artikel 2 lid 5) bepaalt de raad, op voordracht van de auditcommissie, jaarlijks voorafgaand aan de accountantscontrole specifieke aandachtspunten. De volgende aandachtspunten voor de accountantscontrole zijn geformuleerd:

- Samenhang investeringen in de Strategische Investeringsagenda (SIA) met de restantkredieten en oplopende bestemmingsreserves.
- Proces en aandachtspunten aanbesteding nieuw financieel pakket.

Alternatieve mogelijkheden
Niet van toepassing

Maatschappelijk draagvlak & participatie
Niet van toepassing

Datum 2 december 2024

Communicatie
Niet van toepassing.

Financiën
De kosten voor de accountantscontrole kunnen worden opgevangen binnen het daarvoor in de begroting opgenomen budget.

Risico's
Niet van toepassing.

Vervolg
Na besluitvorming door de raad wordt het controleprotocol 2024 inclusief het normenkader aan de accountant ter beschikking gesteld. De jaarrekeningcontrole wordt opgestart nadat het boekjaar 2024 is afgesloten.

Openbaarheid
Dit voorstel en de bijlagen zijn openbaar.

De auditcommissie

Jolien Elshof (voorzitter)
Joey Boon
Mark Oldengarm
Monique Bakker
Maxim van der Veen