



RAADSVOORSTEL

Zaaknummer: Z24-109132

Voorstel van: college van burgemeester en wethouders

Behandelend ambtenaar:

Marco Slinger
020 - 540 4597
m.slinger@amstelveen.nl
Concern Control

Datum: 12 november 2024

Portefeuillehouder: wethouder Adam Elzakalai

Onderwerp

Normenkader voor de rechtmatigheidsverantwoording over de jaarrekening 2024

Raadsbesluit

Het college van burgemeester en wethouders stelt de raad voor te besluiten:

1. Het 'normenkader' voor de rechtmatigheidsverantwoording van de jaarrekening 2024 vast te stellen.
2. Voor de hoogte van de 'goedkeuringstolerantie' uit te gaan van de waarden genoemd in het 'Besluit accountantscontrole decentrale overheden'.

Samenvatting

Het college is verantwoordelijk om vast te stellen dat de in de jaarrekening opgenomen cijfers rechtmatig tot stand zijn gekomen. Rechtmatig wil zeggen: in overeenstemming met wet- en regelgeving.

Met ingang van verslagjaar 2023 rapporteert het college aan de raad over de rechtmatigheid door middel van de 'rechtmatigheidsverantwoording'. Voor het juist opmaken van de verantwoording is het belangrijk dat de daarbij te betrekken regelgeving geïnventariseerd is en is vastgesteld door de gemeenteraad. Het overzicht van de geïnventariseerde wet- en regelgeving wordt het normenkader genoemd.

Doel

Het vaststellen van actuele normenkader waarbinnen het college zich dient te verantwoorden over de rechtmatige uitvoering van de door de raad vastgestelde begroting en de in de jaarrekening verantwoorde bedragen.

Prestatie

Normenkader

Het college is verantwoordelijk voor de naleving van de wet- en regelgeving en moet dus inzicht hebben in de actuele wet- en regelgeving met financiële doorwerking naar de jaarrekening. Alle externe en interne wet- en regelgeving is daarvoor vastgelegd in een overzicht. Dit overzicht is als bijlage bij dit raadsvoorstel bijgesloten.

In het normenkader is onderscheid aangebracht tussen externe (Europese en nationale) en interne (gemeentelijke) regelgeving.



In het kader van de rechtmatigheidsverantwoording gaat het bij de externe wetgeving enkel om wetgeving die financiële bepalingen bevat, dus niet alle wetgeving die op de gemeente van toepassing is. De eigen verordeningen van de raad –in het normenkader aangeduid als interne wetgeving- is daarentegen integraal in het normenkader opgenomen. Hierbij is een indeling gemaakt tussen verordeningen met financiële consequenties en verordeningen zonder financiële consequenties. In het kader van de rechtmatigheidsverantwoording worden alleen de verordeningen met financiële consequenties bij de controle betrokken.

Nieuw opgenomen regelgeving ten opzichte van het normenkader 2023 is gemarkeerd met een asterisk (*).

Goedkeuringsgrens

Voor het getrouwe oordeel van de jaarrekening maakt de accountant gebruik van de zogeheten goedkeuringstolerantie. De goedkeuringsgrens geeft aan welk oordeel de accountant in zijn verklaring verbindt aan de in de jaarrekening aangetroffen financiële fouten en onzekerheden. In de wet ('Besluit accountantscontrole decentrale overheden') zijn normen opgenomen zoals in onderstaande tabel aangegeven.

Goedkeuringstolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	≤ 1%	>1%<3%	-	≥ 3%
Onzekerheden in de controle (% lasten)	≤ 3%	>3%<10%	≥ 10%	-

De wetgever geeft de mogelijkheid om af te wijken van de wettelijke normen en deze te vervangen door strengere normen (minder streng mag niet). Bij de aanbesteding van uw huidige accountant PwC, in 2023, heeft de raad aangegeven voor de goedkeuringstolerantie gebruik te willen maken van de wettelijke bepaalde waarden zoals opgenomen in bovenstaande tabel.

Bij een begrotingsomvang van 450 miljoen euro (stand tweede tijdvakrapportage) mag de jaarrekening maximaal 4,5 miljoen euro (1 procent) aan fouten bevatten voor een 'goedkeurend' oordeel en maximaal 13,5 miljoen (3 procent) voor het oordeel 'met beperking'. Bevat de jaarrekening meer dan 13,5 miljoen euro aan fouten, dan luidt het oordeel 'afkeurend'. Bij een onzekerheid hoger dan 45 mln. euro (10 procent) onthoudt de accountant zich van een oordeel. Voorgesteld wordt deze wettelijke percentages, overeenkomstig voorgaande jaren, te blijven hanteren voor de jaarrekeningcontrole 2024.

Voorgeschiedenis en context

Het college rapport rechtstreeks aan de raad over de rechtmatige uitvoering van de begroting en de accountant toetst die bewering (opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording) in het kader van zijn getrouwheidscontrole.

Relevante regelgeving omtrent het hier voorliggende voorstel vloeit voort uit de volgende onderdelen:

1. In de gemeentewet zijn de voorschriften opgenomen over het opmaken van de jaarrekening (artikel 197 en verder) en het controleren daarvan (artikel 213).
2. Het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) bevat de tabel met de zogeheten 'goedkeuringstoleranties'.



3. Het hebben van een actueel normenkader vloeit voort uit de voorschriften van de 'Commissie Besluit begroting en verantwoording (bbv)' opgenomen in de 'Kadernota rechtmatigheid'.

Overwegingen die hebben geleid tot het voorgestelde besluit

1. Door veranderingen in de externe en interne wet- en regelgeving moet het overzicht van de wet- en regelgeving jaarlijks worden aangepast.
2. Voor een goede uitvoering van de rechtmatigheidscontrole is belangrijk dat de geldende regelgeving duidelijk vastligt. Het college is primair verantwoordelijk voor de naleving van de geldende regelgeving en moet dus permanent inzicht hebben in de van toepassing zijnde wet- en regelgeving. Dit is opgenomen in het normenkader.
3. Het vaststellen van het normenkader voor de accountantscontrole is een bevoegdheid van de raad.

Keuzemogelijkheden/alternatieven

Voor de goedkeuringstolerantie is uitgegaan van de waarden zoals die zijn opgenomen in de landelijke wetgeving ('Besluit accountantscontrole decentrale overheden'). De wetgever geeft de mogelijkheid om af te wijken van de wettelijke normen en deze te vervangen door strengere normen (minder streng mag niet).

Bij de aanbesteding van uw huidige accountant PwC, in 2023, heeft u aangegeven voor de goedkeuringstolerantie gebruik te willen maken van de wettelijke bepaalde waarden zoals opgenomen in bovenstaande tabel. Strengere normen zullen leiden tot hogere accountantskosten. Er zal in dat geval met een hogere nauwkeurigheid gecontroleerd moeten worden, hetgeen arbeidsintensiever is.

Participatie

Niet van toepassing.

Kanttelingen en risico's

Niet van toepassing.

Financiën

Niet van toepassing.

Vervolgstappen*Uitvoering en procesplanning*

In de jaarrekening 2024 verantwoordt het college zich aan de raad over de rechtmatige uitvoering aan de hand van de in het normenkader opgenomen wet- en regelgeving.

Evaluatie

Niet van toepassing.

Duurzaamheidsaspecten

Niet van toepassing.



Bijlagen

Normenkader voor de rechtmatigheidsverantwoording jaarrekening Amstelveen 2024.

De secretaris,

De voorzitter,

Bert Winthorst

Tjapko Poppens

Dit document is elektronisch ondertekend. Zie de elektronische handtekening(en) rechtsboven op pagina 1.