Gemeente Amstelveen

Signed By: Poppens, T. <t.poppens@amstelveen.nl>
15/11/2022 17:43:38 CET
ID: 98edf6b5-4404-4c81-a0c9-f2fdb01fcab5
Auth: Scribble

Signed By: Winthorst, H.H. <b.winthorst@amstelveen.nl>
15/11/2022 23:29:33 CET
ID: 98edf6b5-4404-4c81-a0c9-f2fdb01fcab5
Auth: Scribble

RAADSVOORSTEL

Datum 15 november 2022
Z22-087074

Nummer	81	**Afdeling**	Concern Control
Voorstel van	college van burgemeester en wethouders	**Behandelend ambtenaar**	Marco Slinger 020 540 4597 m.slinger@amstelveen.nl
Portefeuillehouder	wethouder Adam Elzakalai		

Onderwerp

Normenkader voor de accountantscontrole van de jaarrekening 2022

Gevraagd besluit

1. Het 'Normenkader voor de accountantscontrole van de jaarrekening 2022 van de gemeente Amstelveen' vast te stellen.
2. De hoogte van de 'goedkeuringstolerantie' te baseren op de waarden genoemd in het 'Besluit accountantscontrole decentrale overheden'.
3. De 'rapporteringstolerantie' vast te stellen op 100.000 euro.

WAT WILLEN WE BEREIKEN EN WAT GAAN WE DAARVOOR DOEN

Wat willen we bereiken (effectindicatoren)

Er voor zorg te dragen dat de accountant beschikt over een volledig en juist, door de raad meegegeven kader, dat hij betrekt bij de (rechtmatigheids)controle 2022.

Wat gaan we daarvoor doen (prestatie-indicatoren)

Alle externe en interne wet- en regelgeving inventariseren en vastleggen in een overzicht, welke als bijlage bij dit raadsbesluit is gevoegd. Daarnaast bevat dit voorstel een aantal normen en bedragen op basis waarvan de accountant zijn controle en rapportering inricht.

ACHTERGROND EN OVERWEGINGEN

Programma (speerpunt)

Het normenkader bevat de relevante wet- en regelgeving van alle programma's

Aanleiding

Normenkader

De accountant ondersteunt uw raad bij de controlerende functie. De raad is daarmee opdrachtgever voor de accountantscontrole op de jaarrekening. Bij die controle maakt de accountant gebruik van het door uw raad vastgestelde normenkader. Het normenkader is een overzicht van alle voor de accountantscontrole relevante regelgeving van hogere overheden en van de gemeente zelf. Het hebben van een actueel normenkader is een vereiste voor de accountantscontrole.

In het normenkader is een onderscheid aangebracht tussen externe (Europees/nationaal) en interne (gemeentelijke) regelgeving. Voor wat betreft de externe wetgeving is voor de accountantscontrole enkel die wetgeving relevant die financiële bepalingen bevat. Uw eigen verordeningen –de interne wetgeving- treft u daarentegen integraal aan. Hierbij is een indeling gemaakt tussen verordeningen met en zonder financiële consequenties. De accountant betrekt slechts de verordeningen met financiële consequenties bij de controle.

Nieuw opgenomen regelgeving ten opzichte van de het normenkader 2021 is gemarkeerd met een asterisk (*).

Rapporterings- en goedkeuringstoleranties
In de 'Controleverordening 2016' zijn de regels opgenomen over de zogenoemde goedkeurings- en rapporteringsgrenzen.

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 Baker Tilly, in 2019, heeft u aangegeven voor de goedkeuringstolerantie gebruik te willen maken van de wettelijke bepaalde waarden zoals opgenomen in bovenstaande tabel.

Bij een begrotingsomvang van 368 mln. euro (stand tweede tijdvakrapportage) mag de jaarrekening maximaal 3,68 miljoen (1 procent) aan fouten bevatten voor een 'goedkeurend' oordeel en maximaal 11 miljoen (3 procent) voor het oordeel 'met beperking'. Bevat de jaarrekening meer dan 11 miljoen euro aan fouten, dan luidt het oordeel 'afkeurend'. Bij een onzekerheid hoger dan 36,8 mln. euro onthoudt de accountant zich van een oordeel. Voorgesteld wordt deze wettelijke percentages, overeenkomstig voorgaande jaren, te blijven hanteren voor de jaarrekeningcontrole 2022.

Daarnaast kent de accountant nog zogenoemde 'rapporteringstoleranties'. Dit is het bedrag vanaf waar de accountant fouten en onzekerheden schriftelijk toelicht in zijn verklaring.
Voorgaande jaren kende Amstelveen een rapporteringstolerantie van 100.000 euro. Voorgesteld wordt dit bedrag, overeenkomstig voorgaande jaren, te blijven hanteren voor de jaarrekeningcontrole 2022. Overigens leidt een lagere rapporteringstolerantie niet tot aanvullende controlewerkzaamheden door de accountant, maar wel tot een uitgebreidere rapportage van bevindingen.

Argumenten

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.
4. Het als bijlage bijgevoegde normenkader is afgestemd met de accountant.
5. De 'goedkeuringstolerantie' maakt onderdeel uit van het aanbestedingsdocument 2019 en op basis van die informatie heeft de accountant destijds zijn tarief bepaald. Een lagere 'goedkeuringstolerantie' betekent dat de accountant aanvullende werkzaamheden dient te verrichten met hogere kosten als gevolg.

Kanttekeningen

Niet van toepassing.

Financiën

Het vaststellen van het normenkader heeft geen financiële gevolgen.

Communicatie

Niet van toepassing.

Procedure

Nadat de gemeenteraad het normenkader heeft vastgesteld, wordt deze aan de accountant ter beschikking gesteld ten behoeve van de controle jaarrekening 2022.

Bijlagen

Bijlage Normenkader voor accountantscontrole jaarrekening Amstelveen 2022.

De secretaris,

Bert Winthorst

De voorzitter,

Tjapko Poppens

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