VOORBLAD

ONTWERP
RAADSVOORSTEL

zaaknummer: 727094

Onderwerp:	Controleprotocol en normenkader accountantscontrole jaarrekening 2024
Programma:	1. Politiek dichtbij 2. Wonen en leefbaarheid 3. Werken en leren 4. Zorgen en samenleven 5. Algemene dekkingsmiddelen

Forum:	Technisch blok (hamerstuk)	
Portefeuillehouder	Eva Boswinkel	
Inlichtingen bij:	Steman, Esther	
	Telefoonnummer: 14 0575	E-mailadres: info@zutphen.nl

Soort bevoegdheid:	Kaderstellend
Beleidsvrijheid:	Beperkt
Programmabegrotingswijziging:	Nee

Het college van burgemeester en wethouders stelt de raad voor:

1. het 'Controleprotocol accountantscontrole en normenkader jaarrekening 2024' vast te stellen.
2. de goedkeuringstolerantie voor de accountantscontrole van de jaarrekening 2024 vast te stellen op 1% van de omvangsbasis voor fouten en op 3% van de omvangsbasis voor onzekerheden.
3. de rapporteringstolerantie voor de accountantscontrole van de jaarrekening 2024 vast te stellen op € 100.000,00.

TOELICHTING

Inleiding
De accountant controleert in opdracht van de raad de jaarrekening. In aansluiting op de Controleverordening gemeente Zutphen 2024, moet de raad nadere aanwijzingen geven aan de accountant voor de controle van de jaarrekening 2024. Dat gebeurt met dit controleprotocol. Met het controleprotocol stelt de raad de goedkeurings- en rapporteringstolerantie vast en het normenkader.

De goedkeuringstolerantie is bepalend voor de oordeelsvorming en de strekking van de accountantsverklaring. Constateert de accountant fouten en/of onzekerheden die de goedkeuringstolerantie overschrijden, dan wordt er geen goedkeurende accountantsverklaring afgegeven. De goedkeuringstolerantie is ongewijzigd ten opzichte van vorige jaren.
De rapporteringstolerantie is het bedrag waarboven de accountant rapporteert over fouten en onzekerheden in het accountantsverslag bij de jaarrekening. De rapporteringstolerantie is verhoogd van € 50.000,00 naar € 100.000,00 zodat aangesloten wordt bij standaardnormen.
Het normenkader betreft een inventarisatie van wet- en regelgeving van hogere overheden en van de raad (verordeningen) voor de accountantscontrole en voor de rechtmatigheidsverantwoording van het college. In dit kader is alleen wet- en regelgeving van belang die bepalingen bevatten over financiële beheershandelingen.

Beoogd effect
Kaders stellen voor de accountantscontrole en de rechtmatigheidsverantwoording van het college voor de jaarrekening 2024 zodat de controles en rapportages daarop ingericht kunnen worden.

Argumenten
1.1 Er moet een controleprotocol voor de accountantscontrole zijn.
Om te kunnen oordelen en rapporteren over de getrouwheid van de jaarrekening moet de accountant beschikken over een vastgesteld controleprotocol.

1.2 Het normenkader moet jaarlijks worden vastgesteld.
Het normenkader moet actueel zijn en aangepast worden op basis van nieuwe wet- en regelgeving. Daarom moet het elk jaar opnieuw worden vastgesteld.

2. De goedkeuringstolerantie sluit aan op de wettelijk voorgeschreven maximale goedkeuringstolerantie.
In het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) is vastgelegd dat de door de accountant te hanteren goedkeuringstolerantie maximaal bedraagt:

- 1% van de omvangsbasis voor fouten
- 3% van de omvangsbasis voor onzekerheden

De raad mag deze percentages naar beneden bijstellen. Hogere percentages zijn wettelijk niet toegestaan. Het verlagen van de goedkeuringstolerantie heeft als consequentie, dat de kans op een niet goedkeurende accountantsverklaring groter is en dat de hoeveelheid uit te voeren werkzaamheden door de accountant en de verbijzonderde interne controle (VIC) zullen toenemen. In het controleprotocol wordt uitgegaan van de in het Bado voorgeschreven maximale goedkeuringstoleranties. Bij de accountantscontrole van de afgelopen jaarrekeningen is er geen aanleiding geweest om af te wijken van het Bado.

3. Een rapporteringstolerantie van € 100.000,00 sluit aan op de huidige begroting en op de rekenmethodiek voor de rapporteringstolerantie.
Volgens het Bado vloeit de rapporteringstolerantie voort uit de goedkeuringstolerantie. Wanneer de rapporteringstolerantie gelijk is aan de goedkeuringstolerantie komen er alleen bevindingen in het accountantsverslag als er geen goedkeurende verklaring is. De raad mag de rapporteringstolerantie lager vaststellen dan 1% van de omvangsbasis, als zij op een relatief detailniveau geïnformeerd wil worden over fouten en onzekerheden. Bij een rapporteringstolerantie van € 100.000,00 rapporteert de accountant in het accountantsverslag over elke fout of onzekerheid groter dan € 100.000,00.

Het bedrag waarboven fouten en onduidelijkheden moeten worden toegelicht is verhoogd naar € 100.000,00 op basis van de standaard rekenmethodiek voor de rapportagegrens: Lasten 2024 inclusief toevoegingen reserves = € 210.795.000 x 0,01 x 5% = € 105.397,50. Afgerond naar beneden wordt dat € 100.000,00.

Tenminste sinds 2005 is de rapporteringstolerantie € 50.000,00. De lasten zijn sinds die tijd gestegen en de standaard rekenmethodiek laat zien dat € 100.000,00 een reëel bedrag is.

Kanttekeningen
1. Er kan aanleiding zijn voor extra werkzaamheden.
Als bij de accountantscontrole blijkt dat niet of onvoldoende is voldaan aan de eisen die het controleprotocol en het normenkader stellen, kan dit leiden tot extra werkzaamheden. Er kunnen na vaststelling nog wijzigingen zijn in wet- en regelgeving die ook van toepassing zijn op financiële beheershandelingen in 2024. Als tijdens de controle door de accountant blijkt dat het normenkader niet meer actueel is, kan de accountant verzoeken het normenkader te actualiseren.

Financiën
Dit voorstel leidt niet tot extra kosten. Als de raad besluit om de goedkeuringstolerantie lager vast te stellen dan voorgesteld is, leidt dat tot een toename van de werkzaamheden door de accountant en de VIC. Dit gaat gepaard met extra kosten.

Communicatie
Dit voorstel is afgestemd met de accountant en de auditcommissie.

Uitvoering
Het controleprotocol en normenkader geven richting aan de controlewerkzaamheden van de accountant en de VIC en de rapportering daarover.

Evaluatie
Na afronding van de interim-controle rapporteert de accountant aan de raad met de Boardletter. Na afronding van de jaarrekeningcontrole rapporteert de accountant aan de raad met het accountantsverslag en geeft hij een accountantsverklaring af bij de jaarrekening. Het college neemt de rechtmatigheidsverantwoording op in de jaarrekening.

Bijlagen
727094 - Bijlage 1 - Controleprotocol accountantscontrole en normenkader jaarrekening 2024

Stukken die ter inzage liggen

BESLUIT

De raad van de gemeente Zutphen,

gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van DATUM met nummer 727094;

gelet op het Besluit accountantscontrole decentrale overheden en de Controleverordening gemeente Zutphen 2024;

b e s l u i t:

1. het 'Controleprotocol accountantscontrole en normenkader jaarrekening 2024' vast te stellen.
2. de goedkeuringstolerantie voor de accountantscontrole van de jaarrekening 2024 vast te stellen op 1% van de omvangsbasis voor fouten en op 3% van de omvangsbasis voor onzekerheden.
3. de rapporteringstolerantie voor de accountantscontrole van de jaarrekening 2024 vast te stellen op € 100.000,00.

Aldus besloten in de openbare
vergadering van de raad van de gemeente
Zutphen, gehouden op:

De voorzitter, de griffier,