Gemeente Amstelveen

Signed By: Poppens, T. <t.poppens@amstelveen.nl>
24/10/2023 15:47:16 CEST
ID: cecd13f2-fd7e-4e02-a932-d7e07676f7f4
Auth: Scribble

Signed By: Winthorst, H.H. <b.winthorst@amstelveen.nl>
24/10/2023 15:28:54 CEST
ID: cecd13f2-fd7e-4e02-a932-d7e07676f7f4
Auth: Scribble

RAADSVOORSTEL

Zaaknummer: Z23-091094

Voorstel van: college van burgemeester en wethouders

Behandelend ambtenaar:
Marco Slinger
020 540 4597
m.slinger@amstelveen.nl
Control

Datum: 24 oktober 2023

Portefeuillehouder: wethouder Adam Elzakalai

Onderwerp

Normenkader voor de rechtmatigheidsverantwoording over de jaarrekening 2023.

Raadsbesluit

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

1. Het 'normenkader' voor de rechtmatigheidsverantwoording van de jaarrekening 2023 vast te stellen.
2. De hoogte van de 'goedkeuringstolerantie' te baseren op de waarden genoemd in het 'Besluit accountantscontrole decentrale overheden'.
3. De 'rapporteringstolerantie' voor getrouwheid vast te stellen op 100.000 euro.

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, welke als bijlage bij dit raadsvoorstel is gevoegd.

In het normenkader is een 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 2022 is gemarkeerd met een asterisk (*).

Goedkeuringsgrens en rapporteringstolerantie
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 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 376 miljoen euro (stand tweede tijdvakrapportage) mag de jaarrekening maximaal 3,76 miljoen (1 procent) aan fouten bevatten voor een 'goedkeurend' oordeel en maximaal 11,3 miljoen (3 procent) voor het oordeel 'met beperking'. Bevat de jaarrekening meer dan 11,3 miljoen euro aan fouten, dan luidt het oordeel 'afkeurend'. Bij een onzekerheid hoger dan 37,6 mln. euro onthoudt de accountant zich van een oordeel. Voorgesteld wordt deze wettelijke percentages, overeenkomstig voorgaande jaren, te blijven hanteren voor de jaarrekeningcontrole 2023.

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 hanteerde de accountant een rapporteringstolerantie van 100.000 euro voor getrouwheid en rechtmatigheid. Voorgesteld wordt dit bedrag te blijven hanteren voor de jaarrekeningcontrole 2023. Dat bedrag sluit daarmee dan ook aan bij het bedrag dat het college hanteert voor de rechtmatigheid. In de 'Financiële verordening Amstelveen' (artikel 9) is opgenomen dat het college rapporteert over afwijkingen vanaf 100.000 euro.

Voorgeschiedenis en context

In het raadsvoorstel 'Invoering rechtmatigheidsverantwoording' zijn de gevolgen uiteengezet wat de invoering van die verantwoordingssystematiek betekent voor raad en college. Daarnaast is in het raadsvoorstel ook de bevoegdheidsverdeling tussen college en accountant aangegeven. 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) [1]
2. Het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) bevat de tabel met de zogeheten 'goedkeuringstoleranties' [2]
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' [3]

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.
4. 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.

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 Baker Tilly, in 2019, 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

N.v.t.

Kantekeningen en risico's

N.v.t.

Financiën

Het vaststellen van het normenkader heeft geen financiële gevolgen.

[1] Gemeentewet: https://wetten.overheid.nl/BWBR0005416/2023-04-01
[2] Bado: https://wetten.overheid.nl/BWBR0015524/2017-12-09
[3] Commissie BBV: https://commissiebbv.nl/cms/view/e979dc54-b95c-4b9f-ae16-8d0e416dcff3/kadernota-rechtmatigheid-2023-geactualiseerd

Vervolgstappen

Uitvoering en procesplanning

In de jaarrekening 2023 verantwoordt het college zich aan de raad over de rechtmatige uitvoering aan de hand van de in het normenkader opgenomen wet- en regelgeving.

Evaluatie

N.v.t.

Duurzaamheidsaspecten

N.v.t.

Bijlagen

Normenkader voor de rechtmatigheidsverantwoording jaarrekening 2023.

De secretaris,	De voorzitter,
Bert Winthorst	Tjapko Poppens

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