Gemeente Amstelveen

COLLEGEVOORSTEL

Voorstel nr 86
Datum B&W-besluit 2 november 2021
Z21-077702

Voor de raadsvergadering van 15 december 2021

Portefeuillehouder Wethouder Herbert Raat
Afdeling Control
Behandelend ambtenaar (voor technische vragen)
Marco Slinger
020 540 4597
m.slinger@amstelveen.nl

Behandelen in de raadscommissie op Algemeen bestuur en middelen (ABM)
Niet van toepassing. De agendacommissie heeft geadviseerd dit voorstel direct als hamerstuk door te geleiden naar de raad ter besluitvorming. De commissie ABM heeft dit advies overgenomen.

Onderwerp

Normenkader voor de accountantscontrole van de jaarrekening 2021

Gevraagd besluit

1. Het 'Normenkader voor de accountantscontrole van de jaarrekening 2021 van de gemeente Amstelveen' vast te stellen.
2. Het bedrag voor 'niet uit de balans blijkende verplichtingen' vast te stellen op 400.000 euro en hoger.
3. De hoogte van de 'goedkeuringstolerantie' te baseren op de waarden genoemd in het 'Besluit accountantscontrole decentrale overheden'.
4. 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 2021.

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 beslaat 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 2020 is gemarkeerd met een asterisk (*).

Niet uit de balans blijkende verplichtingen
De verslaggevingsregels voor de gemeente –de Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV)- schrijven voor dat gemeenten in de jaarrekening een overzicht opnemen van 'niet uit de balans blijkende verplichtingen'.

Op de balans zijn bezittingen en schulden opgenomen. Echter; niet alle meerjarige verplichtingen zijn terug te vinden op de balans. Om de lezer toch te informeren over die verplichtingen dient naast de balans ook informatie opgenomen te worden onder de 'niet uit de balans blijkende verplichtingen'. Onder deze categorie vallen bijvoorbeeld garantieverplichtingen, huurcontracten en meerjarige inkoopcontracten. Voor die twee laatstgenoemde geldt uiteraard wel dat de bijbehorende kosten reeds zijn opgenomen in de meerjarenbegroting en resultatenrekening. Die potentiële uitgaven zijn dus zowel in beeld als gedekt.

Voorgaande jaren heeft ons college uw raad voorgesteld om voor de 'niet uit de balans blijkende verplichtingen' uit te gaan van een drempelbedrag van 400.000 euro. In voorliggend voorstel is ons college er van uitgegaan dat dit bedrag nog steeds een passend niveau is om uw raad te informeren over de 'niet uit de balans blijkende verplichtingen'.

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 overigens 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 345 mln. euro (stand tweede tijdvakrapportage) mag de jaarrekening maximaal 3,45 miljoen (1 procent) aan fouten bevatten voor een 'goedkeurend' oordeel en 10,3 miljoen (3 procent) voor het oordeel 'met beperking'. Bevat de jaarrekening meer dan 11,1 miljoen euro aan fouten, dan luidt het oordeel 'afkeurend'. Bij een onzekerheid hoger dan 34,5 mln. euro onthoudt de accountant zich van een oordeel. Voorgesteld wordt deze wettelijke percentages, overeenkomstig voorgaande jaren, te blijven hanteren voor de jaarrekeningcontrole 2021.

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 2021. 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 betreft 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

Over dit besluit wordt op de gebruikelijke wijze binnen de gemeente (website) gecommuniceerd.

Procedure

Nadat de gemeenteraad het normenkader heeft vastgesteld, wordt deze aan de accountant ter beschikking gesteld ten behoeve van de controle jaarrekening 2021.

Bijlagen

Overzicht externe en interne wet- en regelgeving t.b.v. de accountantscontrole 2021.

De secretaris,	De voorzitter
Bert Winthorst	Tjapko Poppens

BEHANDELING RAADSCOMMISSIE

Wijziging/aanvullingen na behandeling raadscommissie

Niet van toepassing. De agendacommissie heeft geadviseerd dit voorstel direct als hamerstuk door te geleiden naar de raad ter besluitvorming. De commissie ABM heeft dit advies overgenomen.

Het voorstel aan de raad is		Aanvaarde amendementen / moties
X	Ongewijzigd aanvaard	
	Gewijzigd aanvaard	
	Verworpen	

RAADSBESLUIT

Besluit

1. Het ‘Normenkader voor de accountantscontrole van de jaarrekening 2021 van de gemeente Amstelveen’ vast te stellen.
2. Het bedrag voor ‘niet uit de balans blijkende verplichtingen’ vast te stellen op 400.000 euro en hoger.
3. De hoogte van de ‘goedkeuringstolerantie’ te baseren op de waarden genoemd in het ‘Besluit accountantscontrole decentrale overheden’.
4. De ‘rapporteringstolerantie’ vast te stellen op 100.000 euro.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van 15 december 2021,

De griffier, De voorzitter,

Debby de Heus Tjapko Poppens