

Raadsvoorstel controleprotocol en normenkader 2020

Aan de gemeenteraad

VOORSTEL

Wij stellen u voor:

- I. het controleprotocol 2020, met nummer B20.2960, ten behoeve van de jaarrekeningcontrole 2020 vast te stellen.
- II. het normenkader 2020, met nummer B20.002961, ten behoeve van de jaarrekeningcontrole 2020 vast te stellen.

INHOUD

INLEIDING

Conform artikel 213 Gemeentewet wijst de raad een accountant aan welke belast is met de controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening en het daarbij verstrekken van een controleverklaring en het uitbrengen van een verslag van bevindingen.

Accountant

De auditcommissie heeft op 4 september 2018 Astrium Overheidsaccountants B.V. als accountant voor de gemeente Dronten benoemd. De opdracht is gegund voor de boekjaren 2018 en 2019 met de mogelijkheid tot 1 jaar verlenging. De auditcommissie heeft op 19 november 2019 de opdracht daadwerkelijk met 1 jaar verlengd.

Verordening

In de Controleverordening gemeente Dronten 2016 vastgesteld door de raad in november 2015, zijn de uitgangspunten voor de accountantscontrole vastgelegd.

Controleprotocol

Het controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening 2020 van de gemeente Dronten.

ARGUMENTEN

1. Bestaand controleprotocol vaststellen voor de nieuwe periode

Er wordt een vergelijkbaar controleprotocol ten behoeve van de jaarrekening aan u ter vaststelling voorgelegd. In dit protocol wordt een aantal zaken geregeld die van belang zijn voor de uitvoering van de controle-opdracht.

Doelstelling controleprotocol

Het controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de

jaarrekening. Tevens wordt aangegeven welke wet- en regelgeving in het kader van het financieel beheer onderwerp van rechtmatigheidscontrole zal zijn.

Algemene uitgangspunten voor de controle (getrouwheid én rechtmatigheid)

Zoals in artikel 213 Gemeentewet is voorgeschreven zal de controle van de jaarrekening, uitgevoerd door de raad benoemde accountant, gericht zijn op het afgeven van een oordeel over:

- De getrouwe weergave van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de activa en passiva;
- Het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten en balansmutaties in overeenstemming met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen, waaronder gemeentelijke verordeningen;
- Het in overeenstemming zijn van de door het college opgestelde jaarrekening met de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels bedoeld in artikel 186 Gemeentewet (Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten);
- De verenigbaarheid van het jaarverslag met de jaarrekening.

Te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties

De accountant richt de controle in op het ontdekken van belangrijke fouten en baseert zich daarbij op risicoanalyse, vastgestelde toleranties en (statistische) deelwaarnemingen en extrapolaties.

De goedkeuringstolerantie is het bedrag dat de som van fouten in de jaarrekening of onzekerheden in de controle aangeeft, die in een jaarrekening maximaal mogen voorkomen, zonder dat dit van invloed is op de oordeelsvorming door de gebruikers van de jaarrekening.

De goedkeuringstolerantie is bepalend voor de oordeelsvorming, in casu de strekking van de af te geven accountantsverklaring. Naast de goedkeuringstolerantie wordt onderkend de rapporteringstolerantie.

Deze kan als volgt worden gedefinieerd: de rapporteringstolerantie is een bedrag dat gelijk is aan of lager is dan de bedragen voortvloeiend uit de goedkeuringstolerantie. Bij overschrijding van dit bedrag vindt rapportering plaats in het verslag van bevindingen. In het hierna opgenomen schema zijn de goedkeuringstolerantie en de rapporteringstolerantie(s) opgenomen zoals door de gemeenteraad vastgesteld. De goedkeuringstolerantie komt overeen met het wettelijk minimum.

Goedkeuringstoleranties accountantscontrole

Goedkeurings-tolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeels-onthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	≤ 1%	>1% <3%	-	≥ 3%
Onzekerheden in de controle (% lasten)	≤ 3%	>3% < 10%	≥ 10%	-

Bron: Besluit accountantscontrole decentrale overheden, bijlage 2 Goedkeuringstoleranties en strekking accountantsverklaringen

De omvang bestaat uit de lasten inclusief de dotaties aan de reserves. Op basis van de Primitieve begroting 2020 van de gemeente betekenen bovengenoemde percentages dat een totaalbedrag aan fouten in de jaarrekening van circa € 1.177.520 en een totaal van onzekerheden van circa € 3.532.560 de goedkeurende strekking van de accountantsverklaring niet zullen aantasten. De definitieve tolerantie wordt bepaald op basis van de daadwerkelijk in het boekjaar 2020 gerealiseerde lasten.

Voor de rapporteringstolerantie stelt de raad als maatstaf dat de accountant elke fout of onzekerheid $\geq$ € 50.000 rapporteert in het verslag van bevindingen.

Toleranties en Single-Information Single-Audit

Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 5 lid 4, rapporteert de accountant in het rapport van bevindingen ook over de fouten en onzekerheden betreffende de specifieke uitkeringen die onder SiSa vallen. Voor specifieke uitkeringen gelden twee aanvullingen op de bovenstaande rapporteringstolerantie:

- Specifieke uitkeringen die in het verantwoordingsjaar omvangrijker zijn dan € 125.000 vindt het rijk dermate materieel dat de accountant hierbij altijd een deelwaarneming uit dient te voeren.
 - Er gelden afwijkende rapporteringstoleranties. Deze rapporteringstoleranties zijn:
 - € 12.500 indien de lasten kleiner dan of gelijk aan € 125.000 zijn;
 - 10% indien de lasten groter dan € 125.000 en kleiner dan of gelijk aan € 1.000.000
 - € 125.000 indien de lasten groter dan € 1.000.000 zijn.
2. Het normenkader moet jaarlijks worden geactualiseerd
Omdat de wet- en regelgeving elk jaar wijzigt, moet ook het normenkader jaarlijks worden aangepast. Dit in tegenstelling tot het controleprotocol dat niet jaarlijks hoeft te worden vastgesteld of te worden bevestigd.

KANTTEKENINGEN

Specifieke controleopdrachten

De gemeenteraad heeft de auditcommissie bij de Verordening op de Auditcommissie Dronten aangewezen om overleg te voeren met de accountant over het controleprotocol en de jaarstukken. Bij dit pre-audit gesprek kunnen aanvullende afspraken gemaakt worden over specifieke controleopdrachten. De aanvullende opdrachten worden opgenomen in de controle opdrachtbevestiging. De resultaten van deze specifieke controleopdrachten worden opgenomen in het verslag van bevindingen.

Het college

drs. T. van Lenthe
Secretaris

drs. J.P. Gebben
Burgemeester