

RAADSVOORSTEL

Zaaknummer: 330876
Documentnummer: 330927

Indiener: College
Datum: 31 januari 2023
Portefeuille(s):
Portefeuillehouder(s): S.J. Lap
Contactpersoon: M. Beekman
Tel.nr.: 0321-388943
Emailadres: m.beekman@dronten.nl

Onderwerp *Vaststellen controleprotocol en normenkader 2022*

Samenvatting

Voorstel voor de raad om het controleprotocol en normenkader 2022 voor de gemeente Dronten vast te stellen.

Voorstel

De raad besluit:

1. Het controleprotocol 2022 (doc nr 330924) ten behoeve van de jaarrekeningcontrole 2022 vast te stellen.
2. Het normenkader 2022 (doc nr 330925) ten behoeve van de jaarrekeningcontrole 2022 vast te stellen.

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 7 juli 2021 Astrium Overheidsaccountants B.V. als accountant voor de gemeente Dronten benoemd. De overeenkomst gaat in op 4 september 2021. De opdracht is gegund voor de boekjaren 2021 en 2022 met twee maal optie tot verlenging met een periode van een jaar.

Verordeningen

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 rapporteringtoleranties voor de controle van de jaarrekening 2022 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

Bijlage(n):



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)	$\leq 1\%$	$>1\% < 3\%$	-	$\geq 3\%$
Onzekerheden in de controle (% lasten)	$\leq 3\%$	$>3\% < 10\%$	$\geq 10\%$	-

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 2022 van de gemeente betekenen bovengenoemde percentages dat een totaalbedrag aan fouten in de jaarrekening van circa € 1.187.280 en een totaal van onzekerheden van circa € 3.561.840 de goedkeurende strekking van de accountantsverklaring niet zullen aantasten. De definitieve tolerantie wordt bepaald op basis van de daadwerkelijk in het boekjaar 2022 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:

1. 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.
2. 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, risico's en alternatieven

Niet van toepassing.

Participatie

Niet van toepassing.

Financiële gevolgen

Niet van toepassing.

Duurzaamheid

Niet van toepassing.

Communicatie en vervolgproces

Niet van toepassing.

Evaluatie

Niet van toepassing.

Samenhang met regio en andere beleidsdoelen

Niet van toepassing.

Bevoegdheid gemeenteraad



De raad is bevoegd om over dit voorstel een besluit te nemen op grond van
Controleverordening 2016.

Bijlagen

Bijlage(n) bij dit voorstel:

1. Controleprotocol 2022 (documentnummer 330924)
2. Normenkader 2022 (documentnummer 330925)

De Secretaris,

De Burgemeester,

