

Raadsvoorstel

Onderwerp

Controleprotocol jaarrekening gemeente Stichtse Vecht

Begrotingswijziging

n.v.t.

Portefeuillehouder

J.W.E. Klomps

Organisatie onderdeel

Team Audit

E-mail opsteller

marike.dingjan@stichtsevecht.nl

Telefoonnummer opsteller

0346254330

Registratie nummer

Z/19/152066-VB/19/94439

Aan de gemeenteraad

Voorgesteld Besluit

1. Het "Controleprotocol jaarrekening gemeente Stichtse Vecht" voor onbepaalde tijd vast te stellen, ingaande boekjaar 2019.
2. Het normenkader jaarlijks separaat ter kennisname aan te bieden.

Samenvatting

De accountantscontrole op de jaarrekening, als bedoeld in artikel 213 Gemeentewet, wordt uitgevoerd door de door de raad aangestelde accountant. Om richting te geven aan wat van de accountant wordt verwacht en welke toleranties de accountant bij zijn controle hanteert, stelt de raad een controleprotocol vast.

In 2011 heeft de raad een controleprotocol voor onbepaalde tijd vastgesteld. Als gevolg van enkele wijzigingen in externe wet- en regelgeving is het nodig het controleprotocol te herzien. Daarnaast heeft in 2018 een aanbesteding voor een nieuwe accountant plaatsgevonden. Daar waar de beschrijving van de opdracht voor de nieuwe accountant afwijkt van het bestaande protocol, zijn de wijzigingen eveneens verwerkt in het herziene controleprotocol.

Bijlagen

1. Controleprotocol jaarrekening gemeente Stichtse Vecht

Doel en beoogd maatschappelijk effect

Op basis van deze besluitvorming beoordeelt de accountant de jaarrekening.

Relatie met bestaand beleid en regelgeving

Gemeentewet, art. 213.

Argumenten

Met het vaststellen van een controleprotocol maakt de raad een specifieke keuze ten aanzien van de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties.

Toleranties

Fouten in de jaarrekening en onzekerheden in de controle boven een vastgesteld percentage van de totale lasten van de gemeente (inclusief toevoeging aan de reserves) leiden tot een niet goedkeurende accountantsverklaring of vermelding ervan in het verslag van bevindingen. Dit komt tot uitdrukking in de goedkeurings- en rapporteringstoleranties.

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 de bruikbaarheid van de jaarrekening voor de oordeelsvorming door de gebruikers kan worden beïnvloed. De goedkeuringstolerantie is bepalend voor de oordeelsvorming en de strekking van de af te geven accountantsverklaring.

De raad hanteert de in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden voorgeschreven minimumeisen voor de in de controle te hanteren goedkeuringstoleranties, zoals deze hieronder staan vermeld:

Goedkeuringstolerantie	Aard van de accountantsverklaring:			
	Goedkeurend	Met beperking	Oordeel-onthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% van de lasten incl. toevoeging aan de reserves)	kleiner dan of gelijk aan 1%	tussen 1% en 3%	-	groter dan of gelijk aan 3%
Onzekerheden in de controle (% van de lasten incl. toevoeging aan de reserves)	kleiner dan of gelijk aan 3%	tussen 3% en 10%	groter dan of gelijk aan 10%	-

De rapporteringstolerantie is het 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. Een lagere rapporteringstolerantie leidt in beginsel niet tot aanvullende controlewerkzaamheden, maar wel tot een uitgebreidere rapportage van bevindingen.

Voor de rapporteringstolerantie geldt als maatstaf dat de accountant in zijn rapport van bevindingen geconstateerde fouten en onzekerheden groter dan of gelijk aan € 50.000 vermeldt.

Voor specifieke uitkeringen gelden vanuit het rijk twee aanvullingen op het bovenstaande:

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:
 - € 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.

Geldigheidsduur

Het "Controleprotocol jaarrekening Stichtse Vecht" kan voor onbepaalde tijd worden vastgesteld en wordt herzien als:

1. De minimumeisen voor de in de controle te hanteren goedkeuringstoleranties in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden wijzigen
2. Het Rijk de toleranties met betrekking tot de specifieke uitkeringen wijzigt
3. De raad de toleranties scherper maakt dan de minimumeisen
4. De raad eventueel scherper gemaakte toleranties wil aanpassen
5. Er overige inhoudelijke wijzigingen plaatsvinden

Normenkader

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 wet- en regelgeving en wil daarom permanent inzicht hebben in de van toepassing zijnde relevante wet- en regelgeving. Om deze reden stellen gemeenten ten behoeve van de accountantscontrole naast het controleprotocol een zogenaamd normenkader op. Het normenkader bevat een overzicht van de, voor de rechtmatigheidscontrole, relevante externe en interne wet- en regelgeving. Collegebesluiten vallen niet onder de rechtmatigheidscontrole en worden niet opgenomen, tenzij de controle hiervan verplicht is op basis van hogere regelgeving of raadsbesluiten c.q. verordeningen. Het normenkader is aan veranderingen onderhevig. Jaarlijks wordt deze separaat ter kennisname aangeboden aan de raad. Het betreft hier immers kaders die al eerder door de raad zijn vastgesteld.

Kanttekeningen

Het voor onbepaalde tijd vaststellen van dit herziene controleprotocol geeft geen garantie dat er op relatief korte termijn opnieuw een besluit voor aanpassing nodig is.

In het college voorstel bij de jaarlijkse actualisatie van het normenkader is aangegeven dat wij de mogelijkheid onderzoeken om het normenkader voor een langere periode dan één jaar te laten vaststellen.

Communicatie

n.v.t.

Financiën, risico's en indicatoren

n.v.t.

15 januari 2019

Burgemeester en wethouders van Stichtse Vecht

Gemeentesecretaris

Burgemeester

Raadsbesluit

Onderwerp

Controleprotocol jaarrekening gemeente Stichtse Vecht

Begrotingswijziging

n.v.t.

Datum raadsvergadering

5 maart 2019

Registratie nummer

Z/19/152066-VB/19/94439

Commissie

12 februari 2019

De raad van de gemeente Stichtse Vecht,

gelet op:

1. het bepaalde in artikel 213 Gemeentewet, de “Financiële verordening gemeente Stichtse Vecht” en de “Controleverordening gemeente Stichtse Vecht”;
2. het voorstel van burgemeester en wethouders van 15 januari 2019;
3. de bespreking in de Auditcommissie van 6 februari 2019 en de commissie bestuur en financiën van 12 februari 2019;

Besluit

1. Het “Controleprotocol jaarrekening gemeente Stichtse Vecht” voor onbepaalde tijd vast te stellen, ingaande boekjaar 2019;
2. Het normenkader jaarlijks separaat ter kennisname aan te bieden.

5 maart 2019

Griffier

Voorzitter

Origineel besluit is ondertekend