



Raadsbesluit

Raadsvergadering: dd maand jaar

Zaaknummer : 1117566
Team : Financieel Beleid Heemstede
Portefeuillehouder : S.A. de Wit-van der Linden
Openbaarheid : Actief openbaar

ONDERWERP

Controleprotocol accountantscontrole jaarrekening 2022 gemeente Heemstede

SAMENVATTING

Het college stelt voor het controleprotocol vast te stellen ten behoeve van de accountantscontrole op de jaarrekening 2022. Dit controleprotocol bevat geen inhoudelijke wijzigingen ten opzichte van het controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2021.

JURIDISCH EN BELEIDSKADER

BESLUIT B&W

1. De raad voor te stellen om het controleprotocol voor accountantscontrole op de jaarrekening 2022 van de gemeente Heemstede vast te stellen.
2. Het voorstel voor te leggen aan de commissie Middelen voor advies aan de raad (A-stuk).

BESLUIT RAAD

De raad van de gemeente Heemstede;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van 18 oktober 2022

besluit:

het controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2022 van de gemeente Heemstede vast te stellen.

De raad voornoemd,

de griffier,

de voorzitter,

Raadsbesluit

Raadsvergadering: dd maand jaar

AANLEIDING

De raad heeft voor de jaren 2021 tot en met 2023 de opdracht voor de accountantscontrole als bedoeld in artikel 213 Gemeentewet verstrekt aan Publieke Sector Accountants.

Ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole moet de gemeenteraad jaarlijks echter nog een aantal zaken nader regelen, hetgeen op hoofdlijnen in het controleprotocol plaatsvindt. Object van controle is de jaarrekening 2022 en daarmee tevens het financieel beheer over dat jaar, zoals uitgeoefend door of namens het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Heemstede.

Uit het verleden is gebleken dat nadere aanwijzingen voor de uitvoering en rapportering van de accountantscontrole ieder jaar nagenoeg hetzelfde zijn. Daarom werd het controleprotocol voor meerdere jaren vastgesteld.

Nu verstrekken externe accountants een controleverklaring met een oordeel inzake getrouwheid en rechtmatigheid bij de jaarrekeningen van gemeenten. Met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording wijzigt dit. Het college van B en W geeft dan een rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening. Daarmee valt de rechtmatigheidsverantwoording onder het getrouwheidsoordeel van de accountant. De accountant kijkt dus nog wel of de rechtmatigheidsverantwoording 'juist' is.

De rechtmatigheidsverantwoording wordt ingevoerd met ingang van het verslagjaar 2023. Vanwege deze wijziging wordt dit controleprotocol alleen voor het jaar 2022 vastgesteld.

Het normenkader, het kader van de controle, wijzigt wel ieder jaar. Het normenkader 2022 zal in november 2022 door het college worden vastgesteld en ter kennisname aan de raad worden aangeboden door het als B-stuk aan te bieden aan de commissie Middelen ter bespreking in november 2022. Op deze wijze wordt de raad, door tussenkomst van de commissie Middelen, in de gelegenheid gesteld het normenkader aan te vullen.

MOTIVERING

Dit controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij te hanteren goedkeurings- en rapporteringtoleranties voor de controle van de jaarrekening 2022.

Voorstel is om:

- uit te gaan van een goedkeuringstolerantie van 1% voor fouten en 3% voor onzekerheden (zie controleprotocol paragraaf 3.1);
- uit te gaan van een rapporteringtolerantie van 0,5% (zie controleprotocol paragraaf 3.2);
- voor de rechtmatigheidscontrole de verplichte voorwaardencriteria van toepassing te verklaren (zie controleprotocol paragraaf 4.3).

Raadsbesluit

Raadsvergadering: dd maand jaar

In beginsel worden niet tijdig aan de raad gerapporteerde programmabudget- / kredietoverschrijdingen die passen binnen het bestaande beleid als onrechtmatig beschouwd. Doordat deze overschrijdingen binnen het bestaande beleid vallen, kunnen deze door de raad bij de jaarrekening alsnog worden geautoriseerd. Echter om te voorkomen dat een onwerkbaar situatie ontstaat, is in 2009 vanuit pragmatisch oogpunt besloten om een zekere bandbreedte in te bouwen. Dat houdt in dat de raad, in het kader van de rechtmatigheid, het college mandateert tot een gelimiteerde programmabudget- / kredietoverschrijding (de bandbreedte). Voorgesteld wordt om in dit controleprotocol voor programma's een bandbreedte aan te houden van 5% van het beschikbaar gestelde programmabudget. Voor kredieten wordt voorgesteld uit te gaan van 10% met een maximum van € 50.000. Voor kredieten \leq € 100.000 wordt voorgesteld een maximum overschrijding aan te houden van € 10.000.

Het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) bepaalt dat de minimumeisen voor de goedkeuringstolerantie ten aanzien van fouten in de jaarrekening 1% van de totale lasten bedraagt en ten aanzien van onzekerheden in de controle 3% van de totale lasten. Het gaat om de grenswaarde waar beneden de in aanmerking te nemen fouten (\leq 1 %) of onzekerheden (\leq 3 %) moet blijven om een goedkeurende accountantsverklaring te kunnen krijgen. Het nieuwe controleprotocol voldoet hiermee aan deze minimumeisen. Vertaald in euro's komt dat op basis van de primaire begroting 2022 uit op € 661.000 voor fouten en € 1.984.000 voor onzekerheden.

De voorgestelde rapporteringstolerantie, het grensbedrag waarboven uw raad geïnformeerd wordt, bedraagt evenals in 2021 en 2020 0,5% ofwel op basis van de primaire begroting 2022 € 331.000.

Voor de specifieke uitkeringen (SiSa) en de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) gelden zwaardere rapporteringstoleranties. Zie hiervoor het bij dit besluit behorende controleprotocol (paragraaf 3.2). Zowel de goedkeurings- als rapporteringstoleranties zullen door de accountant definitief worden bepaald op basis van de jaarrekeningcijfers 2022.

BIJLAGE

- Controleprotocol accountantscontrole jaarrekening 2022 gemeente Heemstede