



ONTWERP RAADSVOORSTEL

zaaknummer: 1041807

Onderwerp:	Controleprotocol accountantscontrole en normenkader jaarrekening 2025
Programma:	1. Politiek dichtbij 2. Wonen en leefbaarheid 3. Werken en leren 4. Zorgen en samenleven 5. Algemene dekkingsmiddelen

Forum:	Technisch blok (hamerstuk)	
Portefeuillehouder	Eva Boswinkel	
Inlichtingen bij:	Steman, Esther	
	Telefoonnummer: 14 0575	E-mailadres: info@zutphen.nl

Soort bevoegdheid:	Controlerend Kaderstellend
Beleidsvrijheid:	Beperkt
Programmabegrotingswijziging:	Nee

Het college van burgemeester en wethouders stelt de raad voor:

1. kennis te nemen van het 'Memo Wijziging goedkeuringstolerantie accountantsverklaring'.
2. het 'Controleprotocol accountantscontrole en normenkader jaarrekening 2025' vast te stellen.
3. de goedkeuringstolerantie voor de accountantscontrole van de jaarrekening 2025 vast te stellen op 2% van de totale lasten in de jaarrekening, exclusief toevoegingen aan de reserves.
4. de rapporteringstolerantie voor de accountantscontrole van de jaarrekening 2025 vast te stellen op € 100.000,00.

Inleiding

De accountant controleert in opdracht van de raad de jaarrekening. In aansluiting op de Controleverordening gemeente Zutphen 2024, moet de raad nadere aanwijzingen geven aan de accountant voor de controle van de jaarrekening. Dat gebeurt met dit controleprotocol. Met het controleprotocol stelt de raad de goedkeurings- en rapporteringstolerantie vast en het normenkader.

De goedkeuringstolerantie is bepalend voor de oordeelsvorming en de strekking van de accountantsverklaring. Als de som van fouten en onzekerheden hoger is dan de goedkeuringstolerantie, dan wordt er geen goedkeurende accountantsverklaring afgegeven.

De goedkeuringstolerantie voor de accountantsverklaring is geregeld in de wet Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado). Met ingang van 1 januari 2025 zijn de wettelijke bepalingen over de goedkeuringstolerantie in het Bado gewijzigd. Hierdoor wijzigt de goedkeuringstolerantie. In bijgaand memo wordt dit nader toegelicht.

De rapporteringstolerantie is het bedrag waarboven de accountant rapporteert over fouten en onzekerheden in het accountantsverslag bij de jaarrekening. De rapporteringstolerantie is ongewijzigd ten opzichte van vorig jaar.

Het normenkader is een inventarisatie van wet- en regelgeving van hogere overheden en van de raad (verordeningen) voor de accountantscontrole en voor de rechtmatigheidsverantwoording van het college. In dit kader is alleen wet- en regelgeving van belang die bepalingen bevatten over financiële beheershandelingen. Het vigerende normenkader is geactualiseerd aan de hand van de nu geldende wet- en regelgeving. Dit betreft een kleine actualisatie.

Beoogd effect

Kaders stellen voor de accountantscontrole en de rechtmatigheidsverantwoording van het college voor de jaarrekening 2025 zodat de controles en rapportages daarop ingericht kunnen worden.

Argumenten

1.1 Er is een wetswijziging met betrekking tot de goedkeuringstolerantie.

Bijgaand memo bevat een toelichting over de wijzigingen in de wet Bado over de goedkeuringstolerantie voor de accountantsverklaring en de impact daarvan op de strekking van de accountantsverklaring bij de jaarrekening.

2.1 Er moet een controleprotocol voor de accountantscontrole zijn.

Om te kunnen oordelen over de getrouwheid van de jaarrekening moet de accountant beschikken over een vastgesteld controleprotocol.

2.1 Het normenkader moet jaarlijks worden vastgesteld.

Het normenkader moet actueel zijn en jaarlijks aangepast worden op basis van nieuwe wet- en regelgeving. Daarom moet het elk jaar opnieuw worden geactualiseerd en vastgesteld.

3.1 De goedkeuringstolerantie van 2% sluit aan op de wettelijk voorgeschreven maximale goedkeuringstolerantie.

In het Bado is vastgelegd dat de door de accountant te hanteren goedkeuringstolerantie maximaal 2% van de omvangsbasis bedraagt, waarbij de goedkeuringstolerantie de som van de fouten en onzekerheden betreft. De raad mag dit percentage naar beneden bijstellen. Een hoger percentage is wettelijk niet toegestaan. In het controleprotocol wordt, net als in voorgaande jaren, uitgegaan van de in het Bado voorgeschreven maximale goedkeuringstolerantie.

4.1 Een rapporteringstolerantie van € 100.000,00 is reëel.

Volgens het Bado vloeit de rapporteringstolerantie voort uit de goedkeuringstolerantie. Wanneer de rapporteringstolerantie gelijk is aan de goedkeuringstolerantie komen er alleen bevindingen in het accountantsverslag als er geen goedkeurende verklaring is. De raad mag de rapporteringstolerantie lager

vaststellen dan 2% van de omvangbasis, als hij op een relatief detailniveau geïnformeerd wil worden over fouten en onzekerheden. Bij een rapporteringstolerantie van € 100.000,00 rapporteert de accountant in het accountantsverslag over elke fout of onzekerheid groter dan € 100.000,00. Het bedrag van € 100.000,00 vloeit voort uit de standaard rekenmethodiek voor de rapporteringstolerantie.

Kanttekeningen

3.1 Door de wijziging van de goedkeuringstolerantie in het Bado stijgt de kans op een niet-goedkeurende accountantsverklaring bij de jaarrekening.

De wijziging van het Bado is een aanscherping van de norm. De aanscherping van de norm leidt er toe dat de kans op een niet-goedkeurende accountantsverklaring bij de jaarrekening stijgt, ook als de hoogte van fouten en onzekerheden gelijk blijft ten opzichte van voorgaande jaren. Bij meerdere gemeenten, waaronder de gemeente Zutphen, is sprake van financiële onzekerheden in de controle op het onderdeel Jeugdwet en Wet maatschappelijke ondersteuning (Wmo), voor de kosten van Zorg In Natura (ZIN) en Persoonsgebonden Budgetten (PGB'S).

Financiën

Dit voorstel leidt niet tot extra kosten. Als de raad besluit om de goedkeuringstolerantie lager vast te stellen dan voorgesteld is, leidt dat tot een toename van de werkzaamheden door de accountant. Dit gaat gepaard met extra kosten.

Communicatie

Dit voorstel is afgestemd met de accountant en de auditcommissie.

Uitvoering

Het controleprotocol en normenkader geven richting aan de controlewerkzaamheden van de accountant en de VIC en de rapportering daarover.

Evaluatie

Na afronding van de interim-controle rapporteert de accountant aan de raad met de Boardletter. Na afronding van de jaarrekeningcontrole rapporteert de accountant aan de raad met het accountantsverslag en geeft hij een accountantsverklaring af bij de jaarrekening. Het college neemt de rechtmatigheidsverantwoording op in de jaarrekening.

Bijlagen

1041807 - Bijlage 1 - Controleprotocol accountantscontrole en normenkader jaarrekening 2025

1041807 - Bijlage 2 - Memo Wijziging goedkeuringstolerantie accountantsverklaring

Stukken die ter inzage liggen

BESLUIT



De raad van de gemeente Zutphen,

gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van DATUM met nummer 1041807;

gelet op het bepaalde in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden en de Controleverordening gemeente Zutphen 2024;

b e s l u i t:

1. kennis te nemen van het 'Memo Wijziging goedkeuringstolerantie accountantsverklaring'.
2. het 'Controleprotocol accountantscontrole en normenkader jaarrekening 2025' vast te stellen.
3. de goedkeuringstolerantie voor de accountantscontrole van de jaarrekening 2025 vast te stellen op 2% van de totale lasten in de jaarrekening, exclusief toevoegingen aan de reserves.
4. de rapporteringstolerantie voor de accountantscontrole van de jaarrekening 2025 vast te stellen op € 100.000,00.

Aldus besloten in de openbare vergadering van de raad van de gemeente Zutphen, gehouden op:

De voorzitter,

de griffier,