

R A A D S V O O R S T E L

Agendapunt nr. 2024-WE-085/17
Raadsvergadering 16 december 2024

Datum: 15 oktober 2024
Portefeuillehouder: J.P. Kompier

Documentnummer: 24.0030463


Zaak:

Aan de Raad van de gemeente Vaals

Onderwerp

Inrichting externe accountantscontrole 2024

Voorstel

Bijgaand treft u het 'Controleprotocol Accountantscontrole 2024' aan. In dit protocol zijn de uitgangspunten vastgelegd die van belang zijn voor de controle die de externe accountant ten aanzien van de jaarrekening 2024 verricht. Deze controle is gericht op het verstrekken van een controleverklaring op het gebied van de getrouwheid ("Geeft de jaarrekening een getrouw beeld van zowel baten en lasten alsmede de grootte en samenstelling van het vermogen?") en wordt getoetst of de informatie van het College in de rechtmatigheidsverantwoording:

- Juist, toereikend en volledig is;
- Geschikt is voor het doel waarvoor deze wordt verstrekt;
- Bij de volksvertegenwoordiger geen ander beeld oproept, dan overeenkomst met de feiten.

De accountant beoordeelt bij de start van zijn controle of de minimale noodzakelijke interne beheersing aanwezig is. Er wordt gekeken of het risico dat er een materiële afwijking van de criteria van getrouwheid en rechtmatigheid ontstaat, voldoende wordt beheerst.

Aanleiding

Gelet op het overleg met de auditcommissie en de externe accountant op 2 december, stelt de auditcommissie ten behoeve van de inrichting van de externe accountantscontrole 2024 de Raad het volgende voor:

1. Het 'Controleprotocol Accountantscontrole 2024' en het daarin opgenomen 'Normenkader 2024' vast te stellen;
2. De goedkeuringstoleranties voor de controle en rapportage door de externe accountant te hanteren;
3. De overlegfrequentie tussen de auditcommissie en externe accountant voor de jaarrekening 2024 op minimaal 2 keer te bepalen.

Relatie met bestaand beleid / strategische visie / programmabegroting / coalitie-akkoord

Sinds de invoering van de Wet Dualisering Gemeentebesturen is de gemeenteraad de opdrachtgever van de externe accountant. De gemeenteraad van Vaals heeft ervoor gekozen om ten behoeve van het rechtstreekse overleg met de externe accountant een auditcommissie in te stellen, bestaande uit de volgende raadsleden/commissieleden:

- Namens de fractie het Alternatief : Mevr. A. Voorn
- Namens de fractie VisieVaals: dhr T. Jussen
- Namens de fractie PvdA: dhr J. Winkens
- Namens de fractie CDA: dhr P. Simons
- Namens de fractie Lokaal: mevr. M. Kaijser

De auditcommissie fungeert als adviescommissie van de Raad inzake aangelegenheden die met de externe accountantscontrole te maken hebben.

Motivatie

Bijgaand treft u het 'Controleprotocol Accountantscontrole 2024' aan. In dit protocol zijn de uitgangspunten vastgelegd die van belang zijn voor de controle die de externe accountant ten aanzien van de jaarrekening 2024 verricht. Deze controle is gericht op het verstrekken van een controleverklaring op het gebied van de getrouwheid ("Geeft de jaarrekening een getrouw beeld van zowel baten en lasten alsmede de grootte en samenstelling van het vermogen?") en wordt getoetst of de informatie van het College in de rechtmatigheidsverantwoording:

- Juist, toereikend en volledig is;
- Geschikt is voor het doel waarvoor deze wordt verstrekt;
- Bij de volksvertegenwoordiger geen ander beeld oproept, dan overeenkomst met de feiten.

De accountant beoordeelt bij de start van zijn controle of de minimale noodzakelijke interne beheersing aanwezig is. Er wordt gekeken of het risico dat er een materiële afwijking van de criteria van getrouwheid en rechtmatigheid ontstaat, voldoende wordt beheerst.

De auditcommissie heeft over dit controleprotocol op 2 december 2024 overleg gevoerd met RSM Nederland Accountants N.V. Op grond van dit overleg stelt de auditcommissie de volgende specifieke zaken voor: Ten aanzien van de te hanteren goedkeuringstoleranties voor de jaarrekening 2024, dan wel rapportage van opmerkelijke zaken door de accountant, wordt voorgesteld de normen uit het accountantsprotocol te hanteren.

Vanaf het boekjaar 2023 moest het College van B&W een rechtmatigheidsverantwoording opnemen in de jaarrekening, dit in tegenstelling tot het jaar 2022 waarin de accountant hiervoor verantwoordelijk was.

Middels de rechtmatigheidsverantwoording wordt verantwoording afgelegd over de naleving van de regels, die relevant zijn voor het financiële reilen en zeilen van de gemeente.

De rechtmatigheidsverantwoording bevat beweringen dat transacties en (financiële) beheers handelingen zijn uitgevoerd in overeenstemming met de regelgeving, die is opgenomen in het normenkader. Omdat de rechtmatigheidsverantwoording betrouwbare informatie moet bevatten, blijft de accountant de informatie die hierin is opgenomen, toetsen vanuit de getrouwheid.

Waar voorheen een tolerantie werd gehanteerd van 1% voor fouten en 3% voor afwijkingen stellen wij voor om vanaf controle jaar 2024 een percentage van 2% voor fouten en 2% voor onzekerheden aan te houden. Hiermee volgen wij de recente ontwikkelingen op het gebied van kwaliteitsnormen.

Deze wijziging is bedoeld om de consistentie en betrouwbaarheid van onze controles te waarborgen en om te blijven voldoen aan de geldende standaarden binnen onze sector.

2. De auditcommissie voert voor de jaarrekening 2024 minimaal 2 keer overleg met de accountant. De momenten van overleg zijn in ieder geval:

- november 2023 overleg t.b.v. inrichting externe accountantscontrole jaarrekening 2024;
- mei/juni 2025 overleg t.b.v. rapport van bevindingen/accountantsverslag n.a.v. de jaarrekeningcontrole.

In het controleprotocol is ook het zogenaamde 'Normenkader 2024' opgenomen. Dit normenkader geeft een overzicht van de geldende wet- en regelgeving, zowel extern (nationaal en internationaal) alsmede intern (gemeentelijke verordeningen en nota's).

Maatschappelijk effect

Doel is te komen tot een adequate inrichting van de controle door de externe accountant ten aanzien van de jaarrekening, waarbij zoveel mogelijk rekening gehouden wordt met de specifieke wensen van de Raad.

Gevolgen

Financiële gevolgen en dekking

Juridische gevolgen

Voor 2024 heeft conform voorgaande jaren actualisatie van het normenkader van afgelopen jaar (2023) plaatsgevonden op basis van gewijzigde wet- en regelgeving (voornamelijk nieuwe en/of geactualiseerde verordeningen). Over het jaar 2024 wordt voor een accountantsverklaring afgegeven bij de jaarstukken:

- Een verklaring over de getrouwheid (juiste, volledige en tijdige verantwoording)

Alternatieven

Niet van toepassing

Planning, uitvoering en evaluatie

De uitvoering van de accountantscontrole start met de zogenaamde interim-controle. In deze fase beoordeelt de externe accountant vooral de processen en de (financiële) risico's die daaruit voortvloeien. Bovendien stelt hij vast in welke mate deze risico's met interne controlemaatregelen worden ondervangen. Tenslotte controleert hij de rechtmatigheid van de handelingen welke ten grondslag liggen aan de diverse processen. Op deze manier krijgt de externe accountant een beeld over de (aanvullende) werkzaamheden die hij bij de jaarrekening controle moet uitvoeren. Na afronding van deze werkzaamheden zal de accountant een managementletter aanbieden aan het college van B&W, waarin de belangrijkste bevindingen van zijn procesgerichte controle vermeld zullen worden. Nadat de jaarrekening 2024 in concept gereed is, voert de accountant de definitieve jaarrekeningcontrole uit (periode mei/juni 2025). Hij richt daarbij zijn werkzaamheden zodanig in dat hij een gedegen oordeel kan vormen over de getrouwheid van de verantwoorde cijfers alsmede de rechtmatigheid van de daaraan ten grondslag liggende handelingen. De jaarrekeningcontrole wordt afgesloten met het rapport van bevindingen (accountantsverslag) en de controleverklaring. Deze rapportages bespreekt de auditcommissie met de externe controleverklaring en worden met de concept jaarrekening 2024 aan de Raad aangeboden

Cittaslow

Het onderdeel Cittaslow is niet van toepassing op dit advies.

Communicatie

Algemeen

Participatie

Bijlagen

Naam bijlage	Documentnummer	(Zaak)dossier
Normenkader 2024		