

Raadsvoorstel

Agendapunt:

Onderwerp

Vaststellen controleprotocol jaarrekening 2010

Datum voorstel	Datum raadsvergadering	Bijlagen	Ter inzage
1 december 2010	1 februari 2011		Concept opdrachtbevestiging accountantscontrole, Overzicht normatief kader

Aan de gemeenteraad,

0. Samenvatting

Dit voorstel strekt tot vaststelling van het normatief kader 2010 en de vaststelling van de opdrachtbevestiging aan de accountant. De opdrachtbevestiging is de detaillering van de gesloten overeenkomst, waarin de specifieke afspraken m.b.t. de rechtmatigheidscontrole worden vastgelegd. Bij de controle maakt de accountant gebruik van de uitkomsten van het intern controleplan van de gemeente Goirle. Ook de rapporterings- en goedkeuringstoleranties, conform het door de raad opgestelde Programma van Eisen, worden in deze opdracht bevestigd. Voorts worden in de opdrachtbevestiging maximaal twee onderwerpen benoemd die in het kader van de jaarrekeningcontrole bijzondere aandacht zullen krijgen. Het audit-comité heeft zich beraden over de concept opdrachtbevestiging en de keuze voor een of twee onderwerpen die extra aandacht verdienen bij de jaarrekeningcontrole. Het comité is tot de conclusie gekomen dat er thans geen onderwerpen zijn te benoemen die extra onderzoek vergen.

1. Wat is de aanleiding / wat is het probleem?

Jaarlijks verleent de raad opdracht aan de accountant tot controle van de jaarrekening. Deze opdracht dient ook thans te worden bevestigd. Sedert 2004 is de reikwijdte van het accountantsoordeel verruimd en beoordeelt de accountant naast de getrouwheid van de cijfers ook of de baten, lasten en balansmutaties rechtmatig (in overeenstemming met relevante wet- en regelgeving) tot stand zijn gekomen

2. Wat willen we bereiken?

Een heldere opdracht aan de accountant gaat gepaard met een goed controleprotocol. Daartoe is een normatief kader en een dienstverleningsplan

Ambtelijke bijstand: S. de Knecht

Agendapunt:

opgesteld. Het dienstverleningsplan is een nadere specificatie van de overeenkomst tot aanbesteding van de accountantsdiensten, waartoe uw raad op 21 juli 2009 heeft besloten. Het normatief kader dient thans door de raad te worden vastgesteld. Binnen het kader van de overeenkomst is het mogelijk dat de raad kiest voor specifieke aandachtspunten binnen de controle. Deze dienen thans te worden gekozen.

3. Wat gaan we daarvoor doen?

Het is belangrijk te beseffen dat de accountant niet controleert of aan alle in de wet genoemde voorwaarden is voldaan, maar slechts aan die voorwaarden die bij niet-naleving financiële gevolgen voor de gemeente kunnen hebben. Naleving van overige voorwaarden – zonder financiële gevolgen – valt buiten de reikwijdte van de accountantscontrole. Dit geldt zowel voor de gehele gemeente geldende algemene wet- en regelgeving (zoals de Gemeentewet en fiscale wetgeving) als voor de meer specifiek per dienst uitgevoerde (rijks)regelingen.

De rechtmatigheidscontrole kan zover gaan dat bijvoorbeeld subsidies die een dag te laat worden aangevraagd niet verstrekt mogen worden zonder bijvoorbeeld een raadsbesluit. Wordt dit toch gedaan dan kan dit consequenties hebben voor de goedkeuring van de jaarrekening.

De door de raad vastgestelde gemeentelijke verordeningen vallen ook binnen de reikwijdte van de rechtmatigheidscontrole van de accountant. Ook hierbij zal de controle zich richten op bepalingen binnen deze verordeningen die de financiële rechtmatigheid of integriteit raken. De reikwijdte van de accountantscontrole kan – aangezien het hierbij om gemeentelijke regelgeving gaat – expliciet op artikelniveau worden aangegeven.

Controle van de naleving van collegebesluiten hoort niet standaard onder de accountantscontrole.

Wel onder het rechtmatigheidsoordeel vallen collegebesluiten die betrekking op financiële beheershandelingen en collegebesluiten ten aanzien van aanbestedingen en subsidie. De reden voor deze laatste uitzondering is vooral de externe werking van deze collegebesluiten.

Het normatief kader, dat op de gebruikelijke wijze ter inzage ligt, is op onderdelen aangepast t.o.v. de versie 2009. Aanpassing aan wet- en regelgeving die in 2010 heeft plaatsgevonden is verwerkt in dit overzicht.

Om te voorkomen dat abusievelijk onderdelen van regelgeving niet in het normatief kader worden opgenomen, is het raadzaam dat de raad het college machtigt om, wanneer mocht blijken dat het normatief kader nog aanpassing behoeft, deze te kunnen doorvoeren.

Benoemen specifiek aandachtspunt bij de controle

Agendapunt:

Op basis van de overeenkomst accountantsdiensten 2009-2012 kan de gemeenteraad elk jaar in het kader van de jaarrekeningcontrole maximaal twee onderwerpen benoemen als specifiek aandachtspunt in de controle. In de vergadering van het audit comité van 24.11.2010 is stilgestaan bij de mogelijke keuze van deze onderwerpen. Het audit comité is tot de conclusie gekomen dat er op dit moment geen onderwerpen voorhanden zijn die zich lenen voor specifieke aandacht.

5. Fatale beslisdatum

Besluitvorming is geboden vóór de aanvang van de daadwerkelijke jaarrekeningcontrole, die is gepland voor medio maart 2011.

Agendapunt:

6. Voorstel

Voorgesteld wordt:

- a. in te stemmen met het normatief kader voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2010;
- b. het college van burgemeester en wethouders te machtigen tot aanpassing van het normatief kader in het geval van wijzigingen in wet- en regelgeving die van toepassing zijn binnen het kader van de uit te voeren controle;
- c. in te stemmen met de opdrachtbevestiging voor de accountantscontrole 2010 en bij de controle geen specifiek aandachtspunt te benoemen.

Burgemeester en wethouders van Goirle,
mevrouw M.G. Rijsdorp, burgemeester
Ing. J.M. Tromp, secretaris

Agendapunt:

De raad van de gemeente Goirle;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 01-12-2010;

gelezen het advies van de commissie Algemene Zaken d.d. 13-01-2011;

gelet op de Gemeentewet;

b e s l u i t :

Aldus besloten door de raad van de gemeente Goirle in zijn vergadering van 01-02-2011.

, de voorzitter

, de griffier