



Raadsvergadering d.d. 19 augustus 2008 agendapunt 9

Aan:

De Gemeenteraad

Vries,

Onderwerp:	Controleprotocol jaarrekening 2008
Portefeuillehouder:	n.v.t.
Behandelend ambtenaar:	mw. V. van der Heide
Doorkiesnummer:	0592 - 266 981
E-mail adres:	v.van.der.heide@Tynaarlo.nl
Gevraagd besluit:	Controleprotocol jaarrekening 2008 vaststellen
Bijlagen:	<ul style="list-style-type: none">- Raadsbesluit (bijgevoegd)- Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2008 (bijgevoegd)- Inventarisatie van wet en regelgeving in het kader van de rechtmatigheidscontrole van de gemeente Tynaarlo ("normenkader 2008) (bijgevoegd)

TOELICHTING

Inleiding

De accountantscontrole voor de jaarrekening 2008 richt zich op een getrouw beeld van de jaarrekeningen op de rechtmatigheid. Bij rechtmatigheid gaat het vooral ook in op de manier waarop de handelingen worden uitgevoerd en verricht

Bij deze rechtmatigheid wordt gelet op een aantal criteria, namelijk

1. het M&O criterium (Misbruik en Oneigenlijk gebruik).
2. Het begrotingscriterium
3. Het voorwaardencriterium

De accountant moet in zijn controle een oordeel vormen over rechtmatigheid. In het controleprotocol geeft de gemeenteraad aan wat de reikwijdte is van de toets op rechtmatigheid. Daarmee heeft de accountant een kader en kan getoetst worden.

Extra accenten

In het controleprotocol geeft de gemeenteraad kaders mee aan de accountant voor de jaarrekeningencontrole. De gemeenteraad kan ook specifiek accenten benoemen die door de accountant mee kunnen worden genomen bij de controle van de jaarrekeningen.

In de raadsvergadering van 24 juni jl. heeft de raad de volgende extra accenten vastgesteld:

- Onderzoek naar de Nota Reserves en Voorzieningen
- Onderzoek naar de kostendekkendheid leges;
- Onderzoek naar de Nota Kapitaalgoederen.



Vervolgprocedure

De interim-controle staat gepland voor het najaar van 2008. De jaarrekeningcontrole staat gepland voor het voorjaar van 2009. De bevindingen van de accountant zijn de input voor de extra accenten voor de controle van de jaarrekening van 2009.

Financiële consequenties

De extra accenten kunnen leiden tot een uitbreiding van de controleopdracht aan de accountant, waarbij het uitgangspunt geldt dat door een goede voorbereiding vanuit de organisatie de meerkosten € 650 per extra accent zijn.

Adviezen

Geen

Gevraagd besluit

Controleprotocol jaarrekening 2008 vaststellen.

Namens het audit comité,

Mw. ir. C.H. v.d. Berg-Huisman, voorzitter