Raadsvergadering d.d. 24 juni 2008 agendapunt 8

Aan:

De Gemeenteraad

Vries, 11 juni 2008

Onderwerp:	Extra accenten controle jaarrekening 2008
Portefeuillehouder:	
Behandelend ambtenaar: Doorkiesnummer: E-mail adres:	mw. V. van der Heide 0592 - 266981 v.van.der.heide@tynaarlo.nl
Gevraagd besluit:	Vaststellen van de extra accenten voor de controle jaarrekening 2008
Bijlagen: - Raadsbesluit (bijgevoegd)	

TOELICHTING

Inleiding

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. Het Audit comité heeft met de accountant deze specifieke accenten besproken.
Wij stellen de volgende accenten voor die in het controleprotocol 2008 zullen worden opgenomen:

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

Hieronder worden de bovenstaande accenten toegelicht:
Onderzoek naar de Nota Reserves en Voorzieningen
Binnen de gemeente Tynaarlo wordt gewerkt aan de Nota Reserves en Voorzieningen. Voordat de Nota aan de gemeenteraad wordt aangeboden, toetst de accountant op de volgende punten:

- De juistheid in relatie met de BBV(Besluit Begroting en Verantwoording)-regels, de financiële verordening en de beleidsregels beschikbaar stellen van gelden voor investeringen met maatschappelijk nut;
- De volledigheid van de voorzieningen en reserves;
- De tijdigheid van het verloop van de voorzieningen en reserves.

Onderzoek naar de kostendekkendheid leges
Binnen de gemeente mogen de leges op totaalniveau niet meer dan 100% kostendekkend zijn. De gemeente Tynaarlo hanteert een systematiek om periodiek te beoordelen hoe de kostendekkendheid van leges is. De accountant wordt gevraagd om een oordeel te geven over de systematiek en de uitkomsten van de kostendekkendheid van de leges van de gemeente Tynaarlo.

Onderzoek naar de Nota Kapitaalgoederen
De gemeente Tynaarlo werkt aan de Nota Kapitaalgoederen die in september 2008 aan de gemeenteraad wordt aangeboden. De accountant toetst de Nota Kapitaalgoederen op de gehanteerde uitgangspunten, mede in het kader van de aanbevelingen die de accountant in de managementrapportage heeft gedaan rondom het hebben van een investeringsplanning.

Vervolgprocedure

De extra accenten worden opgenomen in het controleprotocol 2008 dat wordt aangeboden aan de gemeenteraad in het najaar van 2008

Financiële consequenties

Het benoemen van deze extra accenten kan 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

De voorbereiding van de extra accenten van 2008 heeft plaatsgevonden door het audit comité,

Gevraagd besluit

Vaststellen van de extra accenten voor de controle jaarrekening 2008

Namens het audit comité,

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