



Raadsvergadering d.d. 25 augustus 2009 agendapunt 19

Aan:

De Gemeenteraad

Vries, 4 augustus

Onderwerp:	Controleprotocol jaarrekening 2009
Portefeuillehouder:	n.v.t.
Behandelend ambtenaar:	M. Jonker
Doorkiesnummer:	0592 - 266 981
E-mail adres:	m.jonker@Tynaarlo.nl
Gevraagd besluit:	Het controleprotocol jaarrekening 2009 vaststellen met de volgende accenten: - onderzoek naar het weerstandsvermogen; - onderzoek naar projectcontrol
Bijlagen:	<ul style="list-style-type: none">- Raadsbesluit (bijgevoegd)- Controleprotocol (ter inzage)- Normenkader 2009 (ter inzage)

TOELICHTING

Inleiding

De accountantscontrole voor de jaarrekening 2009 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 met name 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.

Tijdens de bijeenkomst met de accountant op 2 juni jl. zijn de volgende extra accenten besproken:

- Onderzoek naar het weerstandsvermogen;
- Onderzoek naar projectcontrol.



Vervolgprocedure

De interim-controle staat gepland voor het najaar van 2009. De jaarrekeningcontrole staat gepland voor het voorjaar van 2010. De bevindingen van de accountant zijn de input voor de extra accenten voor de controle van de jaarrekening van 2010.

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

Het controleprotocol jaarrekening 2009 vaststellen met de volgende accenten:

- onderzoek naar het weerstandsvermogen;
- onderzoek naar projectcontrol.

Namens het audit comité,

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