Raadsvergadering d.d. 14 december 2010 agendapunt 11

Aan:

De Gemeenteraad

Vries, 23 november 2010

Onderwerp:	Controleprotocol jaarrekening 2010
Portefeuillehouder:	audit comité
Behandelend ambtenaar: Doorkiesnummer: E-mail adres:	Dhr. J.T. Homans 0592 - 266 670 j.homans@tynaarlo.nl
Gevraagd besluit:	Het controleprotocol jaarrekening 2010 vaststellen.
Bijlagen: - Raadsbesluit (bijgevoegd) - Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2010 van de gemeente Tynaarlo (bijgevoegd) - Normenkader (bijgevoegd)	

TOELICHTING

Inleiding

De accountantscontrole voor de jaarrekening 2010 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.

Controleprotocol geldt voor 2010. Streven is om protocol in augustus / september van ieder jaar vast te stellen.

In de raadsvergadering van 16 november 2010 werd gerefereerd naar het raadsvoorstel op 10 oktober 2006
"*De werkwijze van de afgelopen twee jaren rondom het tijdig opstellen van een controleprotocol en normenkader is goed geweest. Het streven is om nog vroeger in het jaar het controleprotocol en bijbehorende normenkader op te stellen, zodat al aan het begin van het jaar duidelijk is wat de accenten zijn en wat de kaders zijn voor de controle. Wij adviseren de gemeenteraad daarom ook om nu het controleprotocol voor de jaarrekening over 2006 vast te stellen, en ernaar te streven om al voor eind februari 2007 het controleprotocol voor de jaarrekening 2007 vast te stellen*"

De praktijk is dat het controleprotocol de afgelopen jaren steeds in augustus/september wordt vastgesteld, en dat dit in de praktijk van de afgelopen jaren een goede en werkbare werkwijze is gebleken. Voor dit jaar 2010 is een uitzondering omdat de aanbesteding van de accountant.

In het audit comite van 22 november 2010 is het advies besloten om aan te blijven sluiten bij de werkwijze van afgelopen jaren en daarmee het streven om controleprotocol op te stellen en vast te stellen in augustus / september.

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.

Vanuit de gemeenteraad op 16 november 2010 en uit de bijeenkomst met het audit comite en de accountant op 22 november 2010 zijn de volgende extra accenten besproken, die zijn opgenomen in dit controleprotocol:

1. De beoordeling of de bijdrage van het grondbedrijf aan de Algemene dienst van € 500.000 per jaar (t/m 2014) in gevaar komt, gelet op ontwikkelingen op de woningmarkt en de invloed daarvan op het grondbedrijf.

2 Onderzoek naar voorspellende vermogen. Dit gaat in op de vraag over de kwaliteit van de begroting, in hoeverre konden noodzakelijke bijstellingen worden voorzien. In welke mate worden (nieuwe) ontwikkelingen of afwijkingen benoemd en wordt de financiele consequentie ervan tijdig en juist ingeschat. Dat onderzoek zal gebruik maken van de informatie die in Voorjaars- en najaarsnota is opgenomen.

Vervolgprocedure

De interim-controle staat gepland voor eind februari 2011. De jaarrekeningcontrole staat gepland voor het voorjaar van 2011. De bevindingen van de accountant zijn de input voor de extra accenten voor de controle van de jaarrekening van 2011.

Financiële consequenties

In de opdracht met de accountant is opgenomen dat maximaal 2 extra accenten door de gemeenteraad kunnen worden aangegeven die door de accountant, bij zijn werkzaamheden, wordt meegenomen. Er zijn daarom geen extra financiele consequenties te verwachten.

Adviezen

De uitgangspunten, planning en accenten zijn op 22 november 2010 in het audit comite besproken met de accountant. De accountant adviseert positief over de opzet en de planning.

Gevraagd besluit

Het controleprotocol jaarrekening 2010 vaststellen.

Namens het audit comité,

Dhr. W. K. N. van der Meij, voorzitter