Raadsvergadering d.d. 13 september 2011 agendapunt 8

Aan:

De Gemeenteraad

Vries, 5 juli 2011

Onderwerp:	Controleprotocol jaarrekening 2011
Portefeuillehouder:	audit comite
Behandelend ambtenaar: Doorkiesnummer: E-mail adres:	dhr. J.T. Homans 0592 - 266 670 j.homans@tynaarlo.nl
Gevraagd besluit:	Het controleprotocol jaarrekening 2011 vaststellen
Bijlagen: 2	

TOELICHTING

Inleiding

De accountantscontrole voor de jaarrekening 2011 richt zich op een getrouw beeld van de jaarrekening en 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 2011. Streven is om protocol in augustus / september van ieder jaar vast te stellen.

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 audit comité op 5 juli 2011 zijn de volgende extra accenten besproken, die zijn opgenomen in dit controleprotocol:

Treasury
Beoordeling van de accountant op juistheid (binnen de geldende kaders) en werkbaarheid (de administratieve organisatie, inzicht en beheersing van financieringsbehoefte en risico's) van het opgestelde treasurybeleid.

BTW compensatiefonds
Het onderzoek dat gevraagd wordt richt zich op een beoordeling door de accountant op de juiste verwerking van compensabele BTW en de borging van juiste uitgangspunten en procedures voor de juiste verwerking. Ook wordt een beoordeling op de juiste verwerking van toevoegingen aan en onttrekkingen uit de reserve BTW compensatiefonds gevraagd

Vervolgprocedure

De interim-controle staat gepland in oktober 2011. De jaarrekeningcontrole staat gepland voor het voorjaar van 2012 (maart / april)

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 5 juli 2011 in het audit comite besproken met de accountant. De accountant adviseert positief over de opzet en de planning.

Gevraagd besluit

Het controleprotocol jaarrekening 2011 vaststellen.

Namens het audit comité,

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