

Raadsvoorstel

Onderwerp: **Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2011**



Datum raadsvergadering	19 januari 2012	Portefeuillehouder	R. Vennik
Datum Carrousel	-	Ambtenaar	ID Fin./ mw. E. Verbeek
Raadsvoorstelnummer	R12.003	Telefoonnummer	0255567699
Registratienummer	B 11.0549	E-mailadres	everbeek@velsen.nl

(Publieks)samenvatting

De accountant controleert de jaarrekening van de gemeente en verstrekt op basis daarvan een verklaring waarin hij een oordeel geeft over het getrouwe beeld en een verklaring op het gebied van rechtmatigheid.

Bij de controle baseert de accountant zich onder meer op een door de gemeenteraad vastgesteld controleprotocol. Hierin worden aan de accountant nadere aanwijzingen gegeven over de reikwijdte van controle, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties

Voorgesteld besluit

- Het controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2011 vast te stellen;
- Kennis te nemen van het bijgevoegde normenkader.

Inleiding

De accountant controleert de jaarrekening van de gemeente en verstrekt op basis daarvan twee verklaringen waarin hij een oordeel geeft over het getrouwe beeld en de rechtmatigheid van die jaarrekening. De verklaring omtrent getrouwheid maakt duidelijk in welke mate de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de cijfers over het betreffende boekjaar. Het rechtmatigheidsoordeel geeft aan in hoeverre de gemeente volgens de vastgestelde regels heeft gehandeld.

Bij de controle baseert de accountant zich onder meer op een door de gemeenteraad vastgesteld controleprotocol. Hierin worden aan de accountant nadere aanwijzingen gegeven over de reikwijdte van de controle, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeuring- en rapporteringstoleranties.

Bij de onderzoeksopdracht aan de accountant (controleprotocol) hoort ook een normenkader en een toetsingskader. Het normenkader wordt ter kennisname aan de raad opgestuurd. Het bestaat uit een inventarisatie van externe wetgeving, verordeningen en kaderstellende besluiten van de raad voor zover die bepalingen bevatten over financiële beheershandelingen, alsmede wettelijk verplichte (financiële) kaderstellende collegebesluiten. Het normenkader geeft dus een overzicht van de wet- en regelgeving in het kader van de rechtmatigheidscontrole bij de gemeente Velsen en is ten opzichte van 2010 geactualiseerd.

Het toetsingskader is een nadere uitwerking van het normenkader. Het normenkader betreft de

verzameling wetgeving terwijl het toetsingskader aangeeft welke bepalingen of artikelen deze wetgeving bevat. De artikelen in een verordening zijn te verdelen in een negental categorieën. Drie van de categorieën zijn direct relevant voor financiële rechtmatigheid te weten: recht, hoogte en duur. De bevoegdheid voor het vaststellen van het toetsingskader ligt bij het college. Door het toetsingskader vast te stellen op bepalingen van recht, hoogte en duur geeft het college aan welke bepalingen wel of niet consequenties hebben voor de financiële rechtmatigheid. De accountant houdt hier rekening mee bij haar oordeel op het gebied van rechtmatigheid.

Beoogd maatschappelijk resultaat

N.v.t.

Kader

- Gemeentewet
- Besluit Accountantscontrole Provincie en Gemeenten

Argumenten

Het Besluit Accountantscontrole Provincie en Gemeenten schrijft voor dat een controleprotocol met normenkader wordt vastgesteld.

Maatschappelijk draagvlak

Accountantscontrole op grond van dit protocol draagt bij aan transparantie en legitimiteit van de (gemeentelijke) overheid.

Financiële consequenties

N.v.t.

Velsen, 06 december 2011

Het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Velsen

Secretaris

D. Emmer

Burgemeester

F.M. Weerwind