

Voorstel aan : Gemeenteraad van 19 december 2011
Door tussenkomst van : Raadscommissie van 6 december 2011
Nummer :
Onderwerp : Controleprotocol 2011, normenkader rechtmatigheid
Bijlage(n) : 1. Controleprotocol 2011
2. Concept raadsbesluit

Samenvatting : Jaarlijks dient een controleprotocol door de gemeenteraad te worden vastgesteld waarin de details van de accountantscontrole van de jaarrekening worden geregeld.

Voorgestelde beslissing : Het controleprotocol voor de jaarrekening 2011 vast te stellen.

Inleiding

In onze 'Controleverordening gemeente Haren', die op 14 december 2009 door u is vastgesteld, is de opdrachtverlening van de accountantscontrole geregeld. Naar aanleiding daarvan heeft u de accountantscontrole van de jaarrekening over de periode 2010 tot en met 2013 aanbesteed. U heeft hiervoor op 28 juni 2010 Ernst & Young Accountants de opdracht gegeven. In het kader van deze aanbesteding is een programma van eisen opgesteld dat geldt voor de hele periode 2010 tot en met 2013. Daarnaast worden door u per jaar de nadere inhoudelijke kaders vastgesteld in de vorm van een controleprotocol. In het onderstaande doen wij een voorstel met betrekking tot het controleprotocol 2011 en vervolgens geven wij u, bij wijze van herinnering, een overzicht van de overlegmomenten tussen de accountant en u.

Voorstel controleprotocol 2011

Wij stellen u voor om voor het jaar 2011 het controleprotocol vast te stellen zoals dat is opgenomen in de bijlage. Dit protocol is nagenoeg gelijk aan het protocol van 2010 (aangezien dit door de accountant is gekwalificeerd als een werkbaar kader). Het enige verschil wordt gevormd door een actualisering van de opsomming van de (Harense) regelgeving die van belang is voor de rechtmatigheidscontrole (hoofdstuk 7 van het controleprotocol).

Overleg tussen raad (audit commissie) en accountant

In de Controleverordening gemeente Haren is in artikel 4 de volgende zin opgenomen: "Ter bevordering van een efficiënte en doeltreffende accountantscontrole vindt periodiek (afstemmings-)overleg plaats tussen de accountant en de auditcommissie."

In concreto gaat het om de twee afstemmingsmomenten, één voorafgaand aan de accountantscontrole en één na de accountantscontrole.

Het programma van eisen, dat is opgesteld in het kader van de aanbesteding van de accountantscontrole over de boekjaren 2010 tot en met 2013, zegt over het overleg voorafgaand aan de accountantscontrole:

"Voorafgaand aan de jaarlijkse accountantscontrole stelt de raad het controleprotocol voor het desbetreffende jaar vast. Tevens wordt dan vastgesteld, in overleg met de accountant, aan welke onderdelen hij bij zijn controle specifiek aandacht dient te besteden en welke rapporteringstoleranties daarbij gehanteerd dienen te worden."

Voor het overleg na afronding van de accountantscontrole is in artikel 7 van de Controleverordening gemeente Haren vastgelegd dat de accountant voorafgaand aan de raadsbehandeling van de jaarstukken het verslag van bevindingen met de auditcommissie bespreekt.

In concreto gaat het hier om een afspraak tussen de auditcommissie en de accountant, waarbij de portefeuillehouder Financiën (vergezeld van de gewenste ambtelijke ondersteuning) aanwezig is.

De griffier draagt in overleg met betrokkenen zorg voor de praktische invulling van het overleg voorafgaand en na afloop van de accountantscontrole.

Voorgestelde beslissing

Met inachtneming van het hier gepresenteerde voorstel stellen wij u voor de volgende beslissing te nemen:

- Het controleprotocol voor de jaarrekening 2011 vast te stellen.

Haren, 21 november 2011

de raad,

O.E. de Vries,
wnd. griffier

E. Fennema,
voorzitter