2007-2008.
Bijlage raadsverslag.
Nummer GR 08.

Opdrachtverlening aan accountant inzake controle jaarrekening.

Groningen, 31 januari 2008.

Aan de raad,

Voorafgaand aan de controle van de jaarrekening door de accountant heeft de raad, als opdrachtgever van de accountant, de mogelijkheid om nadere richtlijnen mee te geven voor de wijze waarop de accountant de controle dient uit te voeren. Uiteraard weet de accountant al voor een groot deel wat hem te doen staat. Op een aantal onderdelen kan de raad nadere specificaties aangeven en daarmee de controle op onderdelen beter sturen. Net als vorig jaar is er een brief opgesteld, waarin de raad invulling geeft aan die nadere specificaties. Deze brief aan de accountant, die u hierbij aantreft, is opgesteld in overleg met het audit committee. Het college van B&W heeft hiervoor het normenkader aangeleverd, met daarin de relevante wet- en regelgeving waarop door de accountant getoetst gaat worden. Dit normenkader is door het college van B&W vastgesteld op 18 december 2007 en vervolgens ter kennis gebracht van de raad.

Bij het opstellen van de brief is het uitgangspunt steeds geweest om de technische uitwerking van de controle zoveel mogelijk te laten waar die hoort, namelijk bij de accountant en de ambtelijke organisatie, en de raad de gelegenheid te geven om accenten in de controle te laten aangeven, die bij de bespreking van de jaarrekening en de controle daarop straks in mei input kunnen zijn voor het politieke debat.

In november 2007 heeft de raadscommissie financiën en veiligheid het dienstverleningsplan van de accountant besproken, met daarbij enkele opmerkingen van het audit committee. De bedoeling van dit dienstverleningsplan is om de raad duidelijk te maken wat hij in het betreffende controlejaar van de accountant mag verwachten en wat niet. Het plan geeft meer inzicht in de werkzaamheden van de accountant ter ondersteuning van de controlerende taak van de raad. Op dit moment is hierin de opdrachtverlening voor de controle op de jaarrekening nog niet opgenomen, dit zal vanaf volgend jaar wel het geval zijn. Dan stelt de raad aan het begin van het controlejaar in september, dus wanneer de accountant start met de interim controle, het dienstverleningsplan vast en weet de raad wat hij van de accountant mag verwachten tot en met het controlerapport bij de jaarrekening, dat de raad in mei ontvangt.

Het audit committee ziet geen aanleiding om andere uitgangspunten dan de afgelopen jaren te hanteren. Dat betekent dat we voorstellen om voor de goedkeuringstolerantie een percentage van 1% te hanteren. Dit betekent dat het totaal aan fouten in de jaarrekening niet boven een bedrag van € 8.000.000, - mag uitkomen (dat is dus 1% van de totale uitgaven van de gemeente in 2006 zoals vastgesteld bij de begroting), anders wordt de goedkeurende strekking van de accountantsverklaring aangetast. Overigens is deze 1% een wettelijk minimum, wat

betekent dat de raad dit percentage wel kan verlagen en dus de controle scherper kan maken, maar niet kan verhogen. Daarnaast wordt in de brief aangegeven dat onzekerheden in de jaarrekeningcontrole niet meer dan 3% van de totale uitgaven mogen bedragen, omdat anders de goedkeurende strekking van de accountantscontrole in gevaar komt.

Verder is er nog de rapporteringstolerantie, deze betreft het minimumbedrag van elke geconstateerde fout waarover de accountant moet rapporteren. Het voorstel van het audit committee is om hierbij een bedrag van € 500.000,- te hanteren. Dat betekent dat elke geconstateerde fout van € 500.000,- of meer gerapporteerd wordt door de accountant.
Deze percentages en het bedrag van € 500.000 euro zijn dezelfde als vorig jaar.

Ook over het begrotingscriterium dient de raad een uitspraak te doen, zodat de accountant weet welke richtlijnen hiervoor gehanteerd worden. In de raad van 21 december 2005 heeft de raad de vervolgnotitie begrotingsoverschrijdingen vastgesteld, waarmee het volgende begrotingscriterium is vastgelegd: begrotingsoverschrijdingen boven de 500.000 euro moeten bij de rekening van een toelichting worden voorzien. Afwijkingen bij investeringen en afwijkingen op de productgroepen boven de 250.000 euro moeten ook van een toelichting worden voorzien. Dit begrotingscriterium is overgenomen in de conceptbrief aan de accountant.

Zoals elk jaar kan de raad extra onderwerpen of aandachtsgebieden aan de accountant meegeven. In de vergadering van 21 november 2007 van de raadscommissie Financiën en Veiligheid zijn (onder andere) de volgende onderwerpen genoemd: rechtmatigheidsaspecten bij het verstrekken van subsidies (gemaakte afspraken en termijnen) en de uitvoering van inkoop en aanbesteding volgens de geldende regels. Voorgesteld wordt om deze extra onderwerpen an de accountant mee te geven. Nader overleg met de accountant heeft geleid tot de constatering dat ze bij hun controle sowieso aandacht aan deze onderwerpen besteden. Om voor de raad inzichtelijker te maken wat de controle op deze onderwerpen betekent, zal de accountant in zijn rapportage nader ingaan op de werkzaamheden voor de controle op deze onderwerpen en op het resultaat ervan. Dit zal niet tot extra kosten leiden.

Het audit committee stelt u voor te besluiten:

I. de goedkeuringstolerantie bij de controle van de jaarrekening te stellen op 1% van de totale uitgaven van de gemeente in 2007 zoals vastgesteld bij de begroting;
II. dat onzekerheden in de jaarrekeningcontrole maximaal 3% van de totale uitgaven mogen bedragen, om de goedkeurende strekking van de accountantscontrole niet aan te tasten;
III. de rapporteringstolerantie bij de jaarrekeningcontrole te stellen op € 500.000,-
IV. voor wat betreft de controle op het begrotingscriterium vast te stellen dat begrotingsoverschrijdingen van 500.000 euro of meer van een toelichting worden voorzien en dat afwijkingen op productgroepen en bij investeringen boven de 250.000 euro ook van een toelichting worden voorzien;
V. de accountant te verzoeken bij de rechtmatigheidscontrole van de jaarrekening extra aandacht te schenken aan de rechtmatigheidsaspecten bij het verstrekken van subsidies (gemaakte afspraken en termijnen) en de uitvoering van inkoop en aanbesteding volgens de geldende regels;
VI. bijgaande brief aan de accountant vast te stellen.

Namens het audit committee,

D.H. Vrieling,
Griffier.

Bijlagen:
- conceptbrief met opdrachtverlening aan de accountant;
- door het college van B&W vastgestelde normenkader 2007;