

2006-2007.
Bijlage raadsverslag.
Nummer 194.

Opdrachtverlening aan accountant inzake controle jaarrekening.

Groningen, 12 februari 2007.

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. Sinds de invoering van de rechtmatigheidscontrole in 2004 is de noodzaak hiertoe nog groter geworden. Uiteraard weet de accountant al voor een groot deel wat hem te doen staat. Op een aantal onderdelen echter 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 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 19 december 2006 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 in mei van het jaar erna input kunnen zijn voor het politieke debat.

Het audit committee ziet geen aanleiding om andere uitgangspunten dan vorig jaar te hanteren. Dat betekent dat voor de goedkeuringstolerantie een percentage van 1% gehanteerd wordt. Dit betekent dat het totaal aan fouten in de jaarrekening niet boven een bedrag van € 9.000.000,-- 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,-- zijn dezelfde als vorig jaar.

In de conceptbrief wordt aangegeven dat de accountant bij de controle op verzoek van de raad extra aandacht zal schenken aan de rechtmatigheid bij (Europese) aanbestedingsregels, de inkoopregels, de naleving van subsidieregels en de mandatering. Dit zijn de vier onderdelen die ook vorig jaar zijn genoemd door de raad. Het audit committee stelt voor om hieraan de investeringen toe te voegen, waarbij ingegaan wordt op de redenen dat deze achterlopen. Mocht de raad nog behoefte hebben om meer of andere onderwerpen door de accountant te laten bekijken, dan kan dit tijdens de raadscommissie F&V van 14 februari aangegeven worden.

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 vervolgotitie begrotingsoverschrijdingen vastgesteld, waarmee het volgende begrotingscriterium is vastgelegd: begrotingsoverschrijdingen boven de € 500.000,-- moeten bij de rekening van een toelichting worden voorzien. Afwijkingen bij investeringen en afwijkingen op de productgroepen boven de € 250.000,-- moeten ook van een toelichting worden voorzien. Dit begrotingscriterium is overgenomen in de conceptbrief aan de accountant.

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 2006 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. de accountant te verzoeken bij de rechtmatigheidscontrole van de jaarrekening zich specifiek te richten op de naleving van (Europese) aanbestedingsregels, de inkoopregels, de subsidieregels, de mandatering en de investeringen;
- V. voor wat betreft de controle op het begrotingscriterium vast te stellen dat begrotingsoverschrijdingen van € 500.000,-- of meer van een toelichting worden voorzien en dat afwijkingen op productgroepen en bij investeringen boven de € 250.000,-- ook van een toelichting worden voorzien;
- VI. de brief vast te stellen.

Namens het audit committee,
de griffier van Groningen,

D.H. Vrieling.