2010-2011
Raadsvoorstel
Ons kenmerk: GR 10.2441674

Onderwerp: dienstverleningsplan accountant voor het controlejaar 2010

Groningen, 27 oktober 2010

Aan de raad,

Voor het controlejaar 2010 heeft de accountant net als voorgaande jaren een dienstverleningsplan opgesteld. Deze treft u hierbij aan. In dit plan gaat de accountant in op de controlewerkzaamheden die hij het komende jaar gaat uitvoeren, de te hanteren werkwijze en het in te zetten team. Op deze wijze worden de afspraken tussen de accountant en de raad helder vastgelegd en weet de raad wat hij wel en niet van de accountant mag verwachten.

Dit dienstverleningsplan is in concept besproken in de bijeenkomst van het audit committee van 1 september 2010. De leden van het audit committee hebben hierbij hun waardering uitgesproken voor dit concept. Naast het dienstverleningsplan gaat hierbij ook het door het college van B&W vastgestelde normenkader. Dit normenkader bevat alle relevante wet- en regelgeving, relevante gemeentelijke verordeningen en regelgeving en relevante collegebesluiten op basis waarvan de accountant de rechtmatigheidscontrole uitvoert. Het normenkader is vorige maand via de raadscommissie F&V ter kennis gebracht van de raad.

Wettelijk is vastgelegd dat het college van B&W het normenkader vaststelt en ter kennisname brengt van de raad. De raad bepaalt vervolgens de goedkeuringstolerantie ten behoeve van de rechtmatigheidscontrole. Voorgesteld wordt om hiervoor net als de afgelopen jaren een percentage van 1% te hanteren. Dit betekent dat het totaal aan fouten in de jaarrekening niet boven de 1% van de totale uitgaven van de gemeente in 2010 zoals vastgesteld bij de begroting mag uitkomen, anders wordt de goedkeurende strekking van de accountants-verklaring aangetast. Overigens kan de raad dit percentage van 1% wel verlagen en daardoor de controle scherper maken, maar niet verhogen.

Daarnaast wordt voorgesteld om onzekerheden in de jaarrekeningcontrole niet meer dan 3% van de totale uitgaven te laten bedragen, omdat anders de goedkeurende strekking van de accountantscontrole in gevaar komt.

Overigens heeft de accountant er in het audit committee op gewezen dat het landelijke platform rechtmatigheid met ingang van dit jaar een nieuwe richtlijn heeft ingesteld. Dat betekent dat bij het bepalen van de totale omvang van de lasten ook de mutaties in de reserves moeten worden meegenomen. Dat betekent dat bij handhaving van 1% de controle minder scherp zal zijn. (lag voorheen de grens voor een goedkeurende verklaring bij fouten lager dan 9 miljoen euro, met de nieuwe regeling geeft de accountant een goedkeurende rechtmatigheidsverklaring af bij fouten lager dan 11 a 12 miljoen euro). In het audit

committee is hierover gesproken en het voorstel is om het percentage op hetzelfde niveau te handhaven. De belangrijkste reden hiervoor is dat het totale foutenbedrag in de afgelopen jaren (zeer) ruim onder de genoemde bedragen lag.

Voor wat betreft de rapporteringstolerantie, het minimumbedrag van elke geconstateerde fout waarover de accountant moet rapporteren, is het voorstel om hiervoor het 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 zoals gezegd dezelfde als de afgelopen jaren.

In het audit committee en in de raadscommissievergadering F&V van september zijn er diverse aandachtspunten voor de accountantscontrole genoemd. Daarbij zitten een aantal punten waar de accountant sowieso al aandacht aan besteedt. Andere punten lenen zich er meer voor om aan het college van B&W te vragen. We stellen u voor de volgende aandachtspunten aan de accountant mee te geven:

- reactie van de accountant op de nieuwe grondexploitatie Meerstad;
- de stand van zaken met betrekking tot de geplande invoering van de verzakelijking van de subsidierelaties en het werken met kostprijzen per 1 januari 2011.

Het voorstel om de toerekening van kosten aan de tarieven aan de accountant mee te geven is optioneel. Wanneer het onderzoek dat Deloitte hiernaar doet op dit moment voor de raad niet bevredigend is, kan dit alsnog worden meegegeven aan de accountant.

Het audit committee stelt u voor te besluiten:

1. het dienstverleningsplan 2010 van de accountant vast te stellen;

2. de goedkeuringstolerantie bij de controle van de jaarrekening te stellen op 1% van de totale uitgaven van de gemeente in 2010 zoals vastgesteld bij de begroting; dat onzekerheden in de jaarrekeningcontrole maximaal 3% van de totale uitgaven mogen bedragen, om de goedkeurende strekking van de accountantscontrole niet aan te tasten; de rapporteringstolerantie bij de jaarrekeningcontrole te stellen op € 500.000, -

3. de volgende aandachtspunten aan de accountant mee te geven met het verzoek hierover te rapporteren in de managementletter of in het rapport van bevindingen bij de rekening, te weten:
    a. reactie van de accountant op de nieuwe grondexploitatie Meerstad;
    b. de stand van zaken met betrekking tot de geplande invoering van de verzakelijking van de subsidierelaties en het werken met kostprijzen per 1 januari 2011.

Namens het audit committee,

D.H. Vrieling,
Griffier.