
Agendapunt:	6
Onderwerp:	Vaststellen controleprotocol jaarrekening en verstrekken opdracht controle jaarrekening 2005
Commissie:	10-4-2006, nr. 6
Raadsvoorstel:	21-3-2006, nr. 364
Portefeuillehouder :	dhr. J. Ophoff
Beleidssterrein:	- Financiën
Programma:	1. Bestuur
Ter inzage (o.m.) :	<ul style="list-style-type: none">- Plan van aanpak rechtmatigheid.- Brief Deloitte Accountants d.d. 8 maart 2006: controleopdracht.- Circulaire accountantscontrole provincies en gemeenten 2004-2005 van ministerie BZK d.d. 5 oktober 2005.- Audit Alert 17 d.d. 9 februari 2006 van Nivra.
Informant:	D.Overweg / H.Baarslag
	E. h.baarslag@dalfsen.nl
	T. (0529) 488271

Voorstel:

1. Vaststellen van controleprotocol voor de accountantscontrole ingaande de jaarrekening 2005.
 2. Opdracht verstrekken aan Deloitte Accountants B.V. voor de controle van de jaarrekening 2005.
-

Inleiding:

Evenals voorgaande jaren controleert de accountant de jaarrekening van onze gemeente. Het doel van deze werkzaamheden is het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid (oordeelsvorming) over de getrouwheid van de jaarrekening. Als gevolg van de invoering van de dualisering is de procedure en de inhoud van de accountantscontrole vernieuwd.

Beleidskader en rol gemeente:

De gemeenteraad verstrekt de accountant nu de opdracht en geeft daarbij de kaders aan.

Daarnaast is bij de controle, naast de getrouwheid, de wettelijke rechtmatigheidscontrole ingevolge het Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten (Bapg) van toepassing. Dit betekent dat elke gemeente verplicht is om verdere stappen te zetten in het kader van de controlerende rol van de raad. De wetgever heeft daartoe het begrip rechtmatigheid aangescherpt. De raad dient binnen de wettelijke en lokale kaders de accountant op te dragen te rapporteren over de rechtmatigheid.

Op 27 februari 2006 is de notitie rechtmatigheid (plan van aanpak) besproken met het presidium van uw raad. Deze notitie ligt bij de raadsstukken ter inzage.

Voor de accountantscontrole dient een controleprotocol opgesteld te worden.

Bijgevoegd is het bij dit voorstel behorende concept-controleprotocol voor de jaarrekening waarin de regels zijn gegeven ten aanzien van de accountantscontrole voor de jaarrekening.

Formeel moet elk jaar een controleprotocol worden vastgesteld. Uitgaande van het feit dat in principe jaarlijks dezelfde uitgangspunten gelden is het bijgevoegde concept niet gekoppeld aan één jaarrekening, maar zodanig geredigeerd dat dit protocol geldt ingaande de jaarrekening 2005. Hiermee wordt voorkomen dat jaarlijks de notitie moet worden herschreven.

Wel zal in verband met het verwerken van relevante wijzigingen op het gebied van externe en interne wet- en regelgeving de notitie geactualiseerd moeten worden. Deze “verplichte” actualisatie door het college wordt opgenomen in het raadsbesluit en u zult daar ook jaarlijks van in kennis gesteld worden. Voor het overige verwijzen wij u naar het concept-controleprotocol.

Alternatieven:

n.v.t.

Financieel kader:

Voor de controle van de jaarrekening is een budget opgenomen in de begroting.

Communicatie:

In bijlage 3 van het controleprotocol is aangegeven op welke momenten overleg plaats vindt.

Burgemeester en wethouders van Dalfsen,

de burgemeester,
L.V. Elfers

de secretaris-directeur,
drs. H. Zwart