

**RAADSBSLUIT**

De raad van de gemeente Dalfsen;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 17 november 2009, nummer 197;

b e s l u i t :

1. Opdracht te verstrekken tot controle van de jaarrekening 2009 aan Deloitte Accountants B.V..
2. De aan Deloitte Accountants B.V. verstrekte opdracht ingaande het verslagjaar 2009 als volgt nader vast te stellen:
  - a. bij de controle wordt rekening gehouden met de uitgangspunten zoals opgenomen in het controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening gemeente Dalfsen;
  - b. de goedkeuringstolerantie voor fouten in de jaarrekening bedraagt 1% en voor de onzekerheden in de controle 3% van de totale lasten van de jaarrekening van de gemeente;
  - c. de rechtmatigheidstoets wordt uitgevoerd op basis van de aspecten, welke hierna zijn opgenomen, waarbij ten aanzien van de gemeentelijke regelgeving wordt gekozen voor de minimumvariant.
3. Te bepalen dat de accountantscontrole op de rechtmatigheid ingaande het kalenderjaar 2009 is gericht op de volgende aspecten:
  - a. de naleving van externe wettelijke kaders, zoals die in de kolom "Externe wetgeving" van de in bijlage 1 van het Normenkader 2009 behorende bij het controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening gemeente Dalfsen zijn opgenomen, dit uitsluitend voor zover deze directe financiële beheershandelingen betreffen of kunnen betreffen;
  - b. de naleving van de volgende interne kaders:
    - de begroting, uitgezonderd prestatiegegevens;
    - de financiële verordening ex artikel 212 Gemeentewet;
    - de controleverordening ex artikel 213 Gemeentewet;
    - de verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid ex artikel 213a Gemeentewet;
    - de overige kaders zoals die in de bijlagen 2a en 2b van het Normenkader 2009 behorende bij het controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening gemeente Dalfsen zijn opgenomen, dit uitsluitend voor zover deze directe financiële beheershandelingen betreffen of kunnen betreffen.
4. Voorts te bepalen dat:
  - ten aanzien van het voorwaarden criterium voor de interne regelgeving uitsluitend een toets plaatsvindt naar de hoogte, duur en recht (doelgroep/object) van financiële beheershandelingen;
  - indien en voor zover bij de accountantscontrole materiële financiële onrechtmatige handelingen worden geconstateerd deze in de rapportage en oordeelsweging uitsluitend worden betrokken indien en voor zover het door de gemeenteraad of hogere overheden vastgestelde regels betreft. Met andere woorden: interne regels van het college van burgemeester en wethouders naar ambtelijke organisatie c.q. collegebesluiten vallen daar buiten. Deze interne regels kunnen overigen wel relevant zijn voor de nadere vaststelling van de invulling van "hogere" besluiten, maar zijn op zich geen object van onderzoek. Voorts kan een afwijking van deze lagere regelgeving passend zijn binnen de uitvoering van hogere besluiten.

Aldus besloten door de raad van de gemeente Dalfsen in zijn openbare vergadering van 14 december 2009.

De raad voornoemd,

de voorzitter,  
L.V. Elfers

de griffier,  
H.C. Lankman