

Portefeuillehouder
E.Th. Kamminga

Datum raadsvergadering
29 november 2007

Datum voorstel
9 oktober 2007

Agendapunt

Onderwerp
Controleprotocol 2007

De raad wordt voorgesteld te besluiten:

het bijgaande Controleprotocol gemeente De Bilt 2007 vast te stellen.

Inleiding

Bij de invoering van het Besluit Begroting en Verantwoording heeft de raad duidelijke handvatten gekregen om het beleid vorm te geven en de realisatie hiervan binnen de gestelde kaders te volgen. De raad besluit welke effecten in de maatschappij worden nagestreefd, wat de gemeente daarvoor gaat doen en hoeveel dat mag kosten. Hiermee legt de raad de uitvoerende bestuurslaag, ons college, kaders op.

Het college legt via het jaarverslag verantwoording af over de realisatie van de gewenste effecten, wat zij hiervoor hebben gedaan en hoeveel dat heeft gekost. Op basis van het jaarverslag beoordeelt de raad in hoeverre het college handelt naar haar kaders bij het bereiken van de voorgenomen doelen. Hierbij wordt de raad ondersteund door de accountant, die door afgifte van een verklaring zijn oordeel geeft over de getrouwheid van de jaarrekening, of de handelingen rechtmatig hebben plaatsgevonden en over de verenigbaarheid van het jaarverslag met de jaarrekening. Hiermee toetst de accountant of de uitvoering binnen de gestelde kaders heeft plaatsgevonden.

De accountant inventariseert alle regels waaraan de uitvoering van gemeentelijke diensten moet voldoen. Deze regels beslaan de wettelijke en de (eventueel in aanvulling daarop gestelde) gemeentelijke kaders. Vervolgens controleert de accountant in hoeverre het ambtelijk apparaat binnen deze kaders heeft gehandeld. De accountant controleert niet elke financiële handeling, maar oordeelt op basis van controletotalen en steekproeven. Naar mate de raad meer zekerheid wenst over het binnen de kaders uitvoeren van de financiële handelingen, zal de controle van de accountant intensiever zijn. Door middel van het controleprotocol geeft de raad aan waarover hij zekerheid wil hebben en waarover hij gerapporteerd wil worden. Dit doet hij door voor de accountant de te hanteren goedkeuring- en rapporteringtoleranties en de reikwijdte van de rechtmatigheidscontrole vast te stellen.

Bij besluit van 4 november 2003 heeft uw raad aan Ernst & Young Accountants opdracht verstrekt om gedurende vijf jaren de accountantscontrole (bedoeld in artikel 213 van de Gemeentewet) voor de gemeente De Bilt uit te voeren. Volgend jaar is dus een nieuwe aanbesteding van de accountantscontrole aan de orde.

Thans bieden wij u een geactualiseerd controleprotocol 2007 ter vaststelling aan. Vooraf is met de accountant afstemming geweest over eventuele bijzondere aandachtspunten die in het protocol verwoord zouden moeten worden. Object van controle is de jaarrekening 2007 en daarmee tevens het financieel beheer over het jaar 2007, zoals uitgeoefend door en of namens ons college.

Beoogd effect

Het controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeuring- en rapporteringtoleranties voor de controle van de jaarrekening 2007 van de gemeente De Bilt.

Argumenten

1.1 *Het Besluit Accountantscontrole Provincie en Gemeenten biedt voldoende kader voor de controle.*

Wij stellen voor om aan te sluiten bij de in het Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten (BAPG) opgenomen eisen voor de in de controle te hanteren goedkeuringstoleranties. Deze controle-eisen bieden voldoende houvast voor een afgewogen oordeel over de jaarrekening 2007.

1.2 *Fouten en onzekerheden groter of gelijk aan € 100.000,-- worden gerapporteerd.*

Wij stellen voor om de controle zodanig door de accountant te laten in te richten, dat hij elke fout en of onzekerheid met een waarde van € 100.000,-- of meer opmerkt en rapporteert.

De keuze om de grens te leggen bij € 100.000,-- is ingegeven om de volgende redenen:

- a. hiermee wordt aangesloten bij de opdrachtbevestiging die de raad – als opdrachtgever - met de accountant is overeengekomen.
- b. door ervaringen in het recente verleden hebben wij de financiële kaders intern strakker aangehaald. Hierdoor is de kans dat zich onrechtmatigheden voordoen kleiner geworden.

Kanttekeningen en alternatieven

Niet van toepassing.

Aanpak/ Uitvoering

Wij zullen het controleprotocol voorafgaand aan de controle met de accountant bespreken.

Communicatie

Het vastgestelde protocol zullen wij overhandigen aan de accountant.

Evaluatie

Niet van toepassing.

Kosten, baten en dekking

Aan dit voorstel zijn geen kosten verbonden. De met de uitvoering van de accountantscontrole samenhangende kosten zijn geraamd in de begroting.

Burgemeester en wethouders van de gemeente De Bilt,
de secretaris, de burgemeester,

drs R.A.K. Huijbregts

A.J. Gerritsen

Bijlagen bij het raadsvoorstel

| | |
|--|--|
| Meegezonden bijlagen | Controleprotocol Gemeente De Bilt 2007 |
| Stukken ter inzage | n.v.t. |
| Geheime stukken ter inzage (conform art. 25 Gemeentewet) | n.v.t. |

Contactambtenaar: de heer B. Hijlkema, T (030)2289462, E hijkemab@debilt.nl

De raad van de gemeente De Bilt;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van 9 oktober 2007, met het onderwerp
Controleprotocol 2007;

overwegende dat de in het Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten (BAPG) opgenomen eisen voor de in de controle te hanteren goedkeuringstoleranties voldoende houvast bieden voor een afgewogen oordeel over de jaarrekening 2007;

gelet op het bepaalde in artikel 213 van de Gemeentewet, in het "Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten" en in de "Financiële verordening gemeente De Bilt";

BESLUIT: het bijgaande Controleprotocol gemeente De Bilt 2007 vast te stellen.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van 29 november 2007,

de raad voornoemd,
de griffier,

de voorzitter,

mr drs J.L. van Berkel

A.J. Gerritsen