

Oplegnotitie (Foutenlijst 2010)

Gemeentebblad nr. 2011/13

Rol van de raad

De raad krijgt dit raadsvoorstel voorgelegd om:

De raad bevoegd is om een besluit te nemen om onvolkomenheden die zijn opgetreden binnen de dagelijkse gemeentelijke bedrijfsvoering te accepteren. Door acceptatie wordt alsnog een rechtmatigheids verklaring door de accountant af gegeven bij de jaarrekening.

Context van het raadsvoorstel

Bij controles door het jaar heen worden bij verschillende posten in de jaarrekening door de stafafdeling controlling en de externe accountant “fouten” geconstateerd. In het proces van een goedkeurende jaarrekening door de accountant wordt de mogelijkheid geboden om de geconstateerde fouten alsnog goed te laten keuren door de gemeenteraad. De beoordeling van de ernst van de fouten wordt in eerste instantie besproken met de rekeningcommissie die is samengesteld uit leden van de gemeenteraad. Na beoordeling van de rekeningcommissie worden de fouten besproken in de gemeenteraad waarna accordering alsnog kan plaatsvinden.

Opties van het raadsvoorstel op hoofdlijnen

Optie 1, de geconstateerde fouten worden geaccepteerd, de accountant geeft een goedkeurende verklaring op de rechtmatige uitvoering van wetten en regels.

Optie 2, de geconstateerde fouten worden niet geaccepteerd, de accountant geeft **geen** goedkeurende verklaring op de rechtmatige uitvoering van wetten en regels. Hiermee beslist de gemeenteraad dat de ambtelijke organisatie 100% foutloos dient te werken.

Financiële/ personele/ juridische gevolgen? Niet van toepassing

Is achteraf meetbaar of de doelstellingen gehaald zijn? Niet van toepassing

Is er een tijdpad bijgevoegd? Niet van toepassing

Zijn er bijlagen bijgevoegd of ter inzage? Ja, de foutenlijst 2010.

Raadsvoorstel

Collegeverg, d.d. : 10 mei 2011
Gemeentebld : 2010/13
Dienst/Afdeling : Controlling
Nr. : 2011/5070
Portefeuillehouder : R. de Boer
Onderwerp : Foutenlijst 2010
Raadsverg d.d. : 14 juni 2011
**Uiterlijke
beslisdatum** : 14 juni 2011, behandelen tegelijk met de jaarrekening 2010

Aan de raad.

Voorstel/ambtelijk advies

Om te voorkomen dat de bij de rechtmatigheidscontrole over 2010 geconstateerde fouten/onvolkomenheden een goedkeurende accountantsverklaring in de weg staan, wordt uw Raad verzocht de tijdens de interne controle geconstateerde fouten voor een bedrag van € 3.023.335,24 te accorderen.

Inleiding

Bij de rechtmatigheidscontrole over 2010 zijn door de stafafdeling Controlling een aantal fouten c.q. onvolkomenheden geconstateerd. Waar mogelijk worden de geconstateerde fouten tussentijds hersteld. Fouten die niet kunnen worden hersteld, worden opgenomen op de foutenlijst en ter accordering voorgelegd aan de Raad.

Probleemstelling/Doelstelling

Ten behoeve van een goedkeurende accountantsverklaring op het gebied van rechtmatigheid over 2010 dienen de op de bijgevoegde lijst vermelde onvolkomenheden c.q fouten door de Raad te worden geaccordeerd. Hierbij dient te worden opgemerkt dat de op de lijst vermelde fouten reeds in de rekeningcommissie van 24 mei en 7 juni jl. besproken zijn.

Kaderstelling

Intern controleplan 2010
Controleprotocol accountantscontrole op de jaarrekening 2010
Besluit accountantscontrole provincie en gemeenten (BAPG)
Besluit Begroten en Verantwoorden (BBV)

Overwegingen o.a.

Niet van toepassing

Uitvoering

De Rekeningcommissie zal de foutenlijst inhoudelijk behandelen.

Raming van de gevolgen in geld en menskracht

Niet van toepassing

Verdere procedure en momenten van verantwoording

Bij de controle op de jaarrekening 2011 zal worden gekeken of de fouten geconstateerd in 2010 zich wederom hebben voorgedaan.

Het college van burgemeester en wethouders,

,burgemeester.

,secretaris.

Bijlage(n) Foutenlijst 2010

Raadsbesluit

Gemeenteblad : 2011/13
Dienst/Afdeling : Controlling
Nr. : 2011/5070

De Raad der Gemeente Brunssum;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 10 mei 2011 , dienst/afdeling Controlling, nr. 2011/6345;

gelet op het bepaalde in het Besluit accountantscontrole provincie en gemeenten (BAPG) en het Controleprotocol accountantscontrole op de jaarrekening 2010;

Besluit:

Om te voorkomen dat de bij de rechtmatigheidscontrole over 2010 geconstateerde fouten/onvolkomenheden een goedkeurende accountantsverklaring in de weg staan, wordt uw Raad verzocht de tijdens de interne controle geconstateerde fouten voor een bedrag van € 3.023.335,24 te accorderen.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van

De Raad voornoemd,

,voorzitter.

,griffier.