



Raadsvoorstel

jaar	stuknr. Raad	categorie/agendanr.		stuknr. B. en W.
2007	RA07.0104	A	12	07/774

Onderwerp:

Slotwijziging en Controleprotocol 2007 Gemeente Emmen

Portefeuillehouder: J.Kuper

Conc	Afd: CCC	Steller: Martin van Veen
------	----------	--------------------------

Aan de gemeenteraad

Voorgesteld besluit

1. Het bij dit besluit gevoegde controleprotocol voor het controlejaar 2007 vast te stellen.
2. In het kader van begrotingsrechtmatigheid over- en overschrijdingen op programmaniveau niet meer voorgelegd te krijgen via de jaarlijkse slotwijziging, maar via BERAP II.

Samenvatting

Naar aanleiding van de wet dualisering Gemeentewet zijn de te stellen eisen van rechtmatigheid aan de jaarrekening van de gemeente Emmen aangescherpt. Naast de gebruikelijke accountantscontrole op het getrouw beeld van de jaarrekening, dient de accountant ook een oordeel te geven over de rechtmatigheid van totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening.

Een van de nieuwe rechtmatigheidseisen is het jaarlijks operationaliseren van het voorwaardencriterium door de Raad. In het controleprotocol 2007 wordt de reikwijdte van de rechtmatigheidstoets voor de accountant aangegeven en is het voorwaardencriterium nader uitgewerkt. In 2007 is het controleprotocol geactualiseerd, waarbij de materiële veranderingen zich met name in de nieuwe Algemene Subsidieverordening en de Verordening WMO hebben voorgedaan. Aangezien de nieuwe nota reserves en voorzieningen nog niet is aangepast is deze nota uit de interne regelgeving verwijderd (bijlage 1 en 4), zodat vwb. externe regelgeving teruggevallen wordt op het Besluit Begroting en Verantwoording. Deze veranderingen zijn verwerkt in de bijlages en afgestemd met Deloitte Accountants.

Bijlage:

Controleprotocol 2007

Ter inzage:

Collegebesluit d.d. 4 september 2007 en bijbehorende bijlagen

jaar	stuknr. Raad	categorie/agendanr.	stuknr. B. en W.
2007	RA07.0104	A 12	07/774

1. Aanleiding voor het voorstel:

Slotwijziging

In bijgaand Controleprotocol 2007 wordt voorgesteld om geen jaarlijkse slotwijziging meer te maken en te volstaan met het melden van de over en onderschrijdingen op programmaniveau tijdens BERAP II.

Een begrotingsoverschrijding is onrechtmatig als deze niet past binnen het beleid van de raad. Dit betekent dat voor verschuivingen tussen programma's, overschrijdingen op programma niveau en overschrijdingen op investeringen, die worden geconstateerd gedurende het jaar, een voorstel tot begrotingsaanpassing moet worden gedaan richting raad. Indien dit niet gebeurd is de financiële beheershandeling onrechtmatig. De huisaccountant (Deloitte) heeft aangegeven dat voor het rechtmatigheidsoordeel het melden van overschrijdingen op programmaniveau aan de raad voldoende is en dat er geen aparte slotwijziging hoeft te worden gemaakt. In het kader van het budgetrecht moet de Raad echter nog toestemming geven dat het melden van overschrijdingen voldoende is en dat er geen slotwijziging hoeft te worden gemaakt. Gevraagd wordt om hiertoe te besluiten middels het vaststellen van het controleprotocol 2007.

Controleprotocol

Jaarlijks dient de gemeenteraad op grond van een overzicht van alle voor de betreffende gemeente geldende wet- en regelgeving het voorwaardencriterium te operationaliseren. In het controleprotocol 2006 wordt de reikwijdte van de rechtmatigheidstoets voor de accountant aangegeven en is het voorwaardencriterium nader uitgewerkt. In 2007 is het controleprotocol geactualiseerd, waarbij de materiële veranderingen zich met name in de nieuwe Algemene Subsidieverordening en de Verordening WMO hebben voorgedaan. Aangezien de nieuwe nota reserves en voorzieningen nog niet is aangepast is deze nota uit de interne regelgeving verwijderd (bijlage 1 en 4), zodat vwb. externe regelgeving teruggevallen wordt op het Besluit Begroting en Verantwoording. Deze veranderingen zijn verwerkt in de bijlages en afgestemd met Deloitte Accountants. Tevens is in hoofdstuk 4 punt 1 van het controleprotocol 2007 het begrotingscriterium verder uitgewerkt. In dit hoofdstuk is aangegeven welke begrotingsafwijkingen in de gemeente Emmen door het College aan de Gemeenteraad worden gemeld. Dit is overeenkomstig de Kadernota Platform Rechtmatigheid Provincies en Gemeenten en het NIVRA.

2. Argumentatie/beoogd effect:

Met het vaststellen van het controleprotocol 2007 wordt de reikwijdte van de rechtmatigheidstoets voor de accountant aangegeven en is het voorwaardencriterium nader uitgewerkt. In bijlage 1 en 4 van het controleprotocol is voor de interne regelgeving die terugkomt in de kritische processen het onderscheid in financiële en niet financiële rechtmatigheid aangegeven. De overige interne regelgeving bevat geen directe "materiële" financiële rechtmatigheids aspecten. In bijlage 5 van het controleprotocol 2007 is het M&O beleid van de gemeente Emmen voor het controlejaar 2007 uiteengezet. In deze bijlage is aangegeven wat de definities van het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium zijn en wat de uitgangspunten ten aanzien van M&O beleid van de gemeente Emmen zijn.

Indien de raad instemt met het niet meer jaarlijks maken van een slotwijziging loopt de Gemeente Emmen in het kader van begrotingsrechtmatigheid geen extra risico. Er kan

volstaan worden met het melden van de over- en onderschrijdingen op programmaniveau via BERAP II aan de raad.

3. Relatie met bestaand beleid / eerder genomen besluiten:

Aansluiting op het raadsbesluit 23 december 2004 en 21 april 2005.

4. Afstemming met interne of externe partijen:

Het proces van afstemming met Griffie en Deloitte Accountants.

5. Financiële consequenties / voorgestelde dekking: (*)

Nvt.

Een conceptbesluit is bijgevoegd.

Emmen 4 september 2007,

Burgemeester en wethouders van Emmen,
de secretaris, de burgemeester,

A.J. Mewe

C. Bijl

jaar	stuknr. Raad	categorie/agendanr.	stuknr. B. en W.
2007	RA07.0104	A 12	07/774

Raadsbesluit

De raad van de gemeente Emmen;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 4 september 2007,
nummer:07/774;

b e s l u i t :

1. Het bij dit besluit gevoegde controleprotocol voor het controlejaar 2007 vast te stellen.
2. In het kader van begrotingsrechtmatigheid over- en onderschrijdingen op programmaniveau niet meer voorgelegd te krijgen via de jaarlijkse slotwijziging, maar via BERAP II.

Vastgesteld in de openbare vergadering van 25 oktober 2007.

de griffier,

de voorzitter,

H.D. Werkman

C. Bijl