

Nota van B&W

Portefeuille mr. B. B. Schneiders
Auteur Dhr. K. Roos
Telefoon 5113017
E-mail: kroos@haarlem.nl
CS/BO Reg.nr. csbo/2007/291
Te kopiëren: a,b,c
B & W-vergadering van 3 april 2007

Onderwerp

Aanpassen Verordening controle financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente Haarlem.

Bestuurlijke context

Voor de raad is het van belang om de controle op het financieel beheer goed geregeld te hebben. De verordeningen die betrekking hebben op de controle van het financieel beheer moeten met elkaar in overeenstemming zijn.

Nu de Rekenkamercommissie de Verordening Auditcommissie ter vaststelling aan de Raad aanbiedt, moet de Verordening Controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente Haarlem hiermee in overeenstemming worden gebracht overeenkomstig bijlage A. Het college legt het voorstel zoals geformuleerd in bijlage A voor aan de raad.

De Auditcommissie heeft tot doel de opdrachtfunctie naar de accountant vorm te geven in de praktijk en te kijken naar de afstemming van de onderzoeken die gedaan worden door de RKC en B&W in het kader van de doelmatigheid, de doeltreffendheid en de rechtmatigheid van de gemeente (bijlage B). Gezien het feit dat deze commissie ook met het college zal overleggen en de wethouder financiën en de secretaris en de concerncontroller als vaste adviseurs wil aanstellen wordt het raadsvoorstel Verordening Auditcommissie ook ter kennisgeving aan het college voorgelegd.

Raadsparagraaf:

Het college doet voorstellen tot wijziging van de Verordening Controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente Haarlem, om deze in overeenstemming te brengen met de Verordening op de Auditcommissie. Beide verordeningen liggen ter vaststelling voor aan de Raad.

Aansluitend op het vaststellen van de Verordening Auditcommissie zal de raad tot benoeming van de leden van de commissie overgaan.

Onderwerp:

B&W-besluit:

1. Het college legt de wijzigingen van de Verordening Controle financieel beheer voor aan de Raad en neemt kennis van de voorstellen van de RKC om de Verordening Auditcommissie vast te stellen;
2. Het besluit heeft geen financiële consequenties
3. Deze raadsbesluiten worden gepubliceerd in de Stadskrant.
4. Het raadsstuk wordt voorgelegd aan de gemeenteraad, nadat de commissie Bestuur hierover een advies heeft uitgebracht

Bijlage A.

Wijziging van de Verordening controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente Haarlem

- A. Artikel 1 onder a komt als volgt te luiden:
- a. accountant:
De accountant als bedoeld in artikel 213 Gemeentewet, tenzij een andere accountant uitdrukkelijk bedoeld is.
- B. Aan artikel 1 wordt onder b, met doornummering van de overige letters de volgende definitie toegevoegd:
- b. Auditcommissie:
De commissie als bedoeld in de Verordening Auditcommissie
- C. Artikel 2 komt als volgt te luiden:
Artikel 2 opdrachtverlening accountantscontrole.
1. Het college bereidt in overleg met de Auditcommissie de aanbesteding van de accountantscontrole voor.
 2. De raad stelt voor de aanbesteding van de accountantscontrole de basis voor het programma van eisen vast. In het programma van eisen worden voor de jaarlijkse accountantscontrole tenminste opgenomen:
 - a. de toe te passen goedkeuringstoleranties en afwijkende rapporteringstoleranties bij de controle van de jaarrekening;
 - b. de apart te controleren deelverantwoordingen en de daarbij toe te passen goedkeuringstoleranties en de afwijkende rapporteringstoleranties.
 - c. De inrichtseisen voor het verslag van bevindingen van de jaarrekening
 - d. De eventueel aanvullende uit te voeren tussentijdse controles;
 - e. De frequentie en inrichtingseisen van de aanvullende tussentijdse rapportering voor ieder afzonderlijk te controleren begrotingsjaar.
 3. De benoeming van de accountant door de raad geschiedt voor een periode van vijf jaar. De Auditcommissie brengt hierover een advies uit aan de raad.
 4. Voorafgaand aan de accountantscontrole van de jaarrekening overlegt de Auditcommissie met de accountant.
- D. In het derde lid van artikel 4 wordt de zinsnede <de rekenkamercommissie> vervangen door <de Auditcommissie>
- E. In het eerste lid van artikel 6 komt de zinsnede <door de Rekenkamer, in opdracht van de raad, benoemde> te vervallen en wordt in de laatste volzin de zinsnede <de raad> gewijzigd in <de Auditcommissie>.
- F. De Toelichting op artikel 2 komt als volgt te luiden:
- Artikel 2.
Voor de accountantscontrole geldt het “Besluit accountantscontrole gemeenten” dat krachtens artikel 213, lid 6 GW door de minister is vastgesteld. Het “Besluit accountantscontrole gemeenten” bevat onder andere regels voor de goedkeuringstoleranties voor de accountantverklaring en de rapporteringstoleranties voor het verslag van bevindingen.

Bijlage B.

Verordening auditcommissie

Gelet op art. 84 en 213 Gemeentewet,

Verordening Auditcommissie

Artikel 1. Begripsbepaling.

1. De Auditcommissie is een commissie ingesteld op grond van artikel 84 van de Gemeentewet.
2. Onder de accountant wordt verstaan de accountant als bedoeld in artikel 213 tweede lid van de Gemeentewet.

Artikel 2. Leden en adviseurs van de Auditcommissie en stemrecht.

1. De Auditcommissie bestaat uit drie raadsleden vanuit de Rekenkamercommissie waaronder de voorzitter van de Rekenkamercommissie en één raadslid uit de commissie Bestuur die geen lid is van de Rekenkamercommissie. De leden hebben stemrecht.
2. De leden worden door de raad benoemd en ontslagen.
3. Een lid wordt in ieder geval ontslagen als hij geen deel meer uitmaakt van de Rekenkamercommissie of de commissie Bestuur.
4. Het lidmaatschap eindigt aan het einde van de raadsperiode.
5. Als adviseurs van de Auditcommissie treden op de concerncontroller, de gemeentesecretaris en de wethouder financiën.
6. De voorzitter van de Rekenkamercommissie is tevens voorzitter van de Auditcommissie.
7. De ondersteuning wordt verricht door de secretaris of plv. secretaris van de Rekenkamercommissie.

Artikel 3. Taken

1. De Auditcommissie bevordert de afstemming van diverse onderzoeken en controles die ingevolge de artikel 182, 213 en 213a van de Gemeentewet worden uitgevoerd en adviseert hierover aan de raad.
2. De Auditcommissie overlegt met de accountant over de controles en rapportages die deze uitbrengt ten behoeve van de raad en adviseert hierover aan de raad. Ook kan de Auditcommissie over andere rapportages van de accountant met hem overleggen en hierover adviseren aan de raad.
3. De Auditcommissie adviseert de raad over:
 - a. het programma van eisen voor de aanbesteding van de accountantscontrole;
 - b. de selectie van de accountant.
4. De Auditcommissie overlegt met de accountant over de opdrachtformulering voor de controle van de jaarrekening, met name voor wat betreft de volgende onderwerpen:
 - a. goedkeurings- en rapporteringstoleranties;
 - b. het normenkader;
 - c. door de raad te verstrekken aanvullende opdrachten;
 - d. de wijze van rapporteren door de accountant waaronder de frequentie en inrichting;
 - e. post- en prioriteiten van de raad aangaande de controle van de jaarstukken.De Auditcommissie adviseert hierover aan de raad.
5. De Auditcommissie evalueert met de accountant of de uitvoering van de controle van de jaarrekening overeenkomstig opdracht heeft plaats gevonden.

Artikel 4. Frequentie van vergaderen.

De Auditcommissie vergadert zo vaak zij nodig oordeelt.

Artikel 5. citeertitel

Deze verordening kan aangehaald worden als Verordening Auditcommissie.

Artikel 6. inwerkingtreding

Deze verordening treedt de dag na publicatie in werking.

Raadsstuk Verordening Auditcommissie, aanpassen Verordening controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente Haarlem.
B&W datum 3 april 2007
Sector/afdeling Griffie
Registratienummer

Onderwerp: vaststellen verordening Auditcommissie, wijziging Verordening controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente Haarlem, benoeming leden Auditcommissie.

1 Inhoud van het voorstel

In Bijlage A treft u de aanpassingen aan van de Verordening op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente Haarlem aan, aangeleverd vanuit B&W. In Bijlage B treft u de Verordening op de Auditcommissie aangeleverd vanuit de Rekenkamercommissie. Beiden moeten door de raad worden vastgesteld. De benoeming van de leden van de Auditcommissie is voorbereid door de Rekenkamercommissie en het Seniorenconvent

2 Aanleiding + fase van besluitvorming

De Verordening Auditcommissie is een reglementering van deze commissie. De verordeningen die betrekking hebben op de controle van het financieel beheer moeten met elkaar in overeenstemming zijn. De Auditcommissie heeft tot doel de opdrachtfunctie naar de accountant vorm te geven in de praktijk en te kijken naar de afstemmen van de onderzoeken die gedaan worden door de RKC en het college van B&W in het kader van de doelmatigheid, de doeltreffendheid en de rechtmatigheid van de gemeente. Gezien het feit dat deze commissie ook met het college zal overleggen en de wethouder financiën en de secretaris en de concerncontroller als vaste adviseurs wil aanstellen wordt het raadsvoorstel Verordening Auditcommissie ook ter kennisgeving aan het college voorgelegd.

3 Samenvatting is leeswijzer t.b.v. commissie en/of raad

De vraag aan de raad is of hij akkoord kan gaan met de voorgestelde taken en bevoegdheden van de Auditcommissie. Er is geen enkele taak van de raad die naar de Auditcommissie wordt gedelegeerd. De Auditcommissie brengt adviezen uit aan de raad en onderhoud contact met het college en de accountant ten aanzien van de controle op het financieel beheer en de afstemming van onderzoeken. De verordening controle op het financieel beheer moet in overeenstemming zijn met de verordening Auditcommissie.

4.Financiële paragraaf.

Dit voorstel heeft geen financiële consequenties.

5. Participatie/communicatie

Deze raadsbesluiten moeten gepubliceerd worden in de Stadskrant.

6. Personele invulling.

De personele invulling is voorbereid door de Rekenkamercommissie en het Seniorenconvent. Voorgesteld wordt om in de Auditcommissie te benoemen:

1. hr. J.A. de Ridder (voorzitter) (voorzitter RKC)
2. hr. S.J.A. Hikspoors (lid) (lid RKC)
3. hr. T.J. Vreugdenhil (lid) (lid RKC)
4. hr. L.J. Mulder (lid) (lid commissie Bestuur).

WIJ STELLEN DE RAAD VOOR:

- I. de Verordening controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente Haarlem te wijzigen als weergegeven in bijlage A.**
- II. Vast te stellen de Verordening Auditcommissie, zoals weergegeven in bijlage B.**

Te benoemen als leden van de Auditcommissie:

- 1. hr. J.A. de Ridder (voorzitter) (voorzitter RKC)**
- 2. hr. S.J.A. Hikspoors (lid) (lid RKC)**
- 3. hr. T.J. Vreugdenhil (lid) (lid RKC)**
- 4. hr. L.J. Mulder (lid) (lid commissie Bestuur).**

- III. Te bepalen dat dit besluit de dag na publicatie in werking treedt**

De Rekenkamercommissie

Voorzitter
J.A.de Ridder

Plv. secretaris
I. van Tienhoven

Raadsbesluit

De raad der gemeente Haarlem,

Gelezen het voorstel van het college en van de Rekenkamercommissie en gehoord het advies van de commissie Bestuur

BESLUIT:

- I. de Verordening controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente Haarlem te wijzigen als weergegeven in bijlage A.**
- II. Vast te stellen de Verordening Auditcommissie, zoals weergegeven in bijlage B.**

Te benoemen als leden van de Auditcommissie:

- 1. hr. J.A. de Ridder (voorzitter) (voorzitter RKC)**
- 2. hr. S.J.A. Hikspoors (lid) (lid RKC)**
- 3. hr. T.J. Vreugdenhil (lid) (lid RKC)**
- 4. hr. L.J. Mulder (lid) (lid commissie Bestuur).**

- III. Te bepalen dat dit besluit de dag na publicatie in werking treedt**

Gedaan in de vergadering van

De griffier

De voorzitter

Verordening controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente Haarlem

Verordening nr. 691
Datum in werking 15 november 2003

Verordening controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente Haarlem.

Artikel 1 Definities

In deze verordening wordt verstaan onder:

- a. Accountant:
Een door de Rekenkamer, in opdracht van de raad, te benoemen:
 - registeraccountant of
 - accountant-administratieconsulent met een aantekening in het inschrijvingsregister als bedoeld in artikel 36, lid 3, Wet op de Accountant-Administratieconsulenten of
 - organisatie waarin voor de accountantscontrole bevoegde accountants samenwerken, belast met de controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening.

- b. Accountantscontrole:
De controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening uitgevoerd door de door de Rekenkamer, in opdracht van de raad, benoemde accountant van:
 - het getrouwe beeld van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de grootte en samenstelling van het vermogen;
 - het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten en balansmutaties;
 - het in overeenstemming zijn van de door het college opgestelde jaarrekening met de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels bedoeld in artikel 186 Gemeentewet;
 - de inrichting van het financieel beheer en de financiële organisatie gericht op de vraag of deze een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken;
 - onrechtmatigheden in de jaarrekening;waarbij de nadere regels die, bij of krachtens algemene maatregel van bestuur worden gesteld op grond van artikel 213, lid 6, Gemeentewet, in acht worden genomen.

- c. Rechtmatigheid in het kader van accountantscontrole:
Het overeenstemmen van het tot stand komen van de financiële beheershandelingen en de vastlegging daarvan met de relevante wet- en regelgeving, zoals bedoeld in het Besluit accountantscontrole gemeenten.

- d. Deelverantwoording:
Een in opdracht van de raad ten behoeve van de verslaglegging opgestelde verantwoording van een afzonderlijke organisatie-eenheid binnen de gemeentelijke organisatie, welke verantwoording onderdeel uit maakt van de jaarrekening.

- e. Goedkeuringstolerantie:
Een goedkeuringstolerantie is een tolerantie voor fouten in de jaarrekening of onzekerheden in de controle in de vorm van een percentage van de totale lasten van de gemeente (de omvangsbasis). De goedkeuringstolerantie wordt door de accountant gehanteerd ten behoeve van zijn oordeelsvorming over de jaarrekening.

- f. Rapporteringstolerantie:
Een rapporteringstolerantie is een tolerantie voor fouten in de jaarrekening of onzekerheden in de controle in de vorm van een bedrag. De rapporteringstolerantie wordt door de accountant gehanteerd voor het opstellen van zijn verslag van bevindingen.

Artikel 2 Opdrachtverlening accountantscontrole

1. De accountantscontrole van de jaarrekening als bedoeld in artikel 213, lid 2, Gemeentewet, wordt opgedragen aan een, in opdracht van de raad, door de Rekenkamer te benoemen accountant. De benoeming van de accountant geschiedt voor een periode van 5 jaar.
2. Het college bereidt in overleg met de raad de aanbesteding van de accountantscontrole voor met inachtneming van de geldende wet- en regelgeving.
3. De raad stelt voor de aanbesteding van de accountantscontrole het programma van eisen vast. In het programma van eisen worden voor de jaarlijkse accountantscontrole tenminste opgenomen:
 - a. de toe te passen goedkeuringstoleranties (en afwijkende rapporteringstoleranties) bij de controle van de jaarrekening;
 - b. de apart te controleren deelverantwoordingen en de daarbij toe te passen goedkeuringstoleranties (en afwijkende rapporteringstoleranties);
 - c. de inrichtingseisen voor het verslag van bevindingen;
 - d. de eventueel aanvullende uit te voeren tussentijdse controles;
 - e. de frequentie en inrichtingseisen van de aanvullende tussentijdse rapportering en voor ieder afzonderlijk te controleren begrotingsjaar.
4. Voorafgaand aan de accountantscontrole kan de raad, in overleg met de accountant, specifieke aandacht vragen voor onderwerpen. Hierbij kunnen afwijkende rapporteringstoleranties afgesproken worden.

Artikel 3 Informatieverstrekking door college

1. Het college is verantwoordelijk voor de samenstelling van de jaarrekening conform de geldende interne - en externe wet- en regelgeving en overlegt deze aan de accountant voor controle.
2. Het college draagt er zorg voor, dat alle aan de jaarrekening ten grondslag liggende verordeningen, nota's, collegebesluiten, deelverantwoordingen, administraties, plannen, overeenkomsten, berekeningen e.d. voor de accountant ter inzage liggen en goed toegankelijk zijn.
3. Bij de jaarrekening bevestigt het college schriftelijk aan de accountant, dat alle haar bekende informatie van belang voor de oordeelsvorming van de accountant is verstrekt.
4. Het college overlegt de gecontroleerde jaarrekening samen met de accountantsverklaring en het verslag van bevindingen van de accountant uiterlijk op de datum die in het spoorboekje Planning en Control is vastgelegd.
5. Alle informatie die na afgifte van de accountantsverklaring en voor behandeling van de jaarrekening in de raad beschikbaar komt en die van invloed is op het beeld van de jaarrekening, wordt terstond door het college aan de raad en de accountant gemeld.

Artikel 4 Inrichting accountantscontrole

1. De accountant bepaalt binnen het kader van de opdrachtverlening de wijze, waarop de accountantscontrole wordt ingericht, alsmede de aard en de omvang van de daarbij behorende werkzaamheden.
2. De accountant bepaalt binnen het kader van de opdrachtverlening de frequentie van de uit te voeren controles. De accountant kan de controlewerkzaamheden zonder voorafgaande kennisgeving uitvoeren.
3. Ter bevordering van een efficiënte en doeltreffende accountantscontrole vindt periodiek (afstemmings-)overleg plaats tussen de accountant, de rekenkamercommissie, de portefeuillehouder financiën, de gemeentesecretaris en de concerncontroller.

Artikel 5 Toegang tot informatie

1. De accountant is bevoegd tot het opnemen van alle kassen, waardepapieren en voorraden en het inzien van alle boeken, notulen, brieven, computerbestanden en overige bescheiden waarvan hij inzage voor de accountantscontrole nodig oordeelt. Het college draagt er zorg voor, dat de accountant voor de uitvoering van zijn controlewerkzaamheden een onbelemmerde toegang heeft tot alle kantoren, magazijnen, werkplaatsen, terreinen en informatiedragers van de gemeente.
2. De accountant is bevoegd om van alle ambtenaren mondelinge en schriftelijke inlichtingen en verklaringen te verlangen die hij voor de uitvoering van zijn opdracht denkt nodig te hebben. Het college draagt er zorg voor, dat de desbetreffende ambtenaren hieraan hun medewerking verlenen.
3. Het college draagt er zorg voor, dat de ambtenaren van de gemeente zijn gehouden de accountant alle informatie te verstrekken, opdat de accountant zich een juist en volledig oordeel kan vormen over de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties en het gevoerde beheer en over de getrouwheid van de daarover verstrekte informatie.

Artikel 6 Overige controles en opdrachten

1. Het college kan de door de Rekenkamer, in opdracht van de raad, benoemde accountant opdracht geven tot het uitvoeren van specifieke werkzaamheden met betrekking tot de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid voor zover de onafhankelijkheid van de accountant daarmee niet in het geding komt. Het college informeert de raad vooraf over deze aan de accountant te verstrekken opdrachten.
2. Het college draagt de zorg voor de uitvoering van het beleid betreffende de specifieke uitkeringen volgens de eisen van rechtmatigheid van de ministeries. Het college is voor de controle van de rechtmatige besteding van specifieke uitkeringen bevoegd de opdracht te verlenen aan een andere dan de door de raad benoemde accountant, indien dit in het belang van de gemeente is.
3. Het college draagt de zorg voor de verantwoording aan derden en neemt hierbij de gestelde controle-eisen in acht. Indien een deel van deze verantwoording dient te worden uitgevoerd door een accountant, is het college bevoegd hiervoor de opdracht verlenen aan een andere dan de door de raad benoemde accountant, indien dit in het belang van de gemeente is.

Artikel 7 Rapportering

1. Indien de accountant bij een controle afwijkingen constateert die leiden tot het niet afgeven van een goedkeurende verklaring, meldt hij deze terstond schriftelijk aan de raad en zendt een afschrift hiervan aan het college.
2. In aanvulling op het in de wet voorgeschreven verslag van bevindingen brengt de accountant over de door hem uitgevoerde (deel-)controles verslag uit over zijn bevindingen van niet van bestuurlijk belang aan de ambtenaar van wie het geldelijk beheer, de administratie of de beheersdaden zijn gecontroleerd, het hoofd van de dienst waar de ambtenaar werkzaam is en de concerncontroller dan wel andere daarvoor in aanmerking komende ambtenaren.
3. De accountantsverklaring en het verslag van bevindingen worden, voor verzending aan de raad, door de accountant aan het college voorgelegd met de mogelijkheid voor het college om op deze stukken te reageren.
4. De rekenkamercommissie bespreekt voorafgaand aan de raadsbehandeling van de jaarstukken het verslag van bevindingen met de accountant.

15 november 2003

4

Artikel 8 Inwerkingtreding

Deze verordening treedt in werking met ingang van 15 november 2003, met dien verstande dat zij van toepassing is op de accountantscontrole van de jaarrekening (en deelverantwoordingen) van het verslagjaar 2004 en later.

Artikel 9 Citeertitel

Deze verordening kan worden aangehaald onder de naam “Verordening controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente Haarlem”.

Vastgesteld bij raadsbesluit d.d. 14 november 2003, nr. 200/2003, gepubliceerd in de Stadskrant d.d. 27 november 2003.

Toelichting op de artikelen*Artikel 2 Opdrachtverlening accountantscontrole*

Artikel 2 van de verordening regelt de opdrachtverlening van de accountantscontrole van de gemeentelijke jaarrekening. Deze bevoegdheid is aan de raad. De raad draagt de benoeming van de accountant op aan de Rekenkamer.

Het eerste lid legt de periode van de verbintenis met de accountant voor de controle van de jaarrekening vast en regelt de eventuele verlenging van het contract. Het tweede lid regelt, dat het college verantwoordelijk is voor de uitvoering van de aanbesteding van de accountantscontrole van de jaarrekening. De raad, i.c. de Rekenkamer, wijst de accountant aan (artikel 213, lid 2 GW), maar de burgemeester sluit de overeenkomst met de accountant voor de accountantscontrole. De burgemeester is immers de vertegenwoordiger van de gemeente in en buiten rechte (artikel 171 GW).

Voor de accountantscontrole geldt het "Besluit accountantscontrole gemeenten" dat krachtens artikel 213, lid 6 GW door de minister is vastgesteld. Het "Besluit accountantscontrole gemeenten" bevat onder andere regels voor de goedkeuringstoleranties voor de accountantsverklaring en de rapporteringstoleranties voor het verslag van bevindingen. Hierbij wordt uitgegaan van de volgende maximale percentages:

Goedkeuringstoleranties	Soorten verklaring			
	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% van de totale lasten)	1%	> 1% < 3%	-	3%
Onzekerheden in de controle (% van de totale lasten)	3%	> 3% < 10%	10%	-
	de raad bepaalt			

De te hanteren goedkeuringstoleranties kunnen door de raad lager worden vastgesteld dan de wettelijke maximale percentages. In Haarlem is de goedkeuringstolerantie voor fouten in de jaarrekening ingaande 2004 bepaald op 0,5%.

Ook rapporteringstoleranties kunnen door de raad lager worden gesteld dan de uit de goedkeuringstoleranties voortvloeiende bedragen. Haarlem gaat uit van de in de tabel aangegeven percentages voor wat betreft de onzekerheden in de controle.

Bij veel grote gemeenten zal het bedrag dat is gemoeid met de accountantscontrole van de jaarrekening zo hoog zijn, dat de accountantscontrole Europees moet worden aanbesteed. Dat hangt natuurlijk ook af van de contractduur. Bij Europese aanbesteding zijn het de selectiecriteria en de bijbehorende wegingsfactoren, die uiteindelijk de selectie van de accountant bepalen. De raad is het bestuursorgaan dat de accountant aanwijst en dat de selectiecriteria en de bijbehorende wegingsfactoren moet vaststellen. Dit wordt geregeld in het vijfde lid van artikel 2.

Artikel 3 Informatieverstrekking door college

Artikel 3 van de verordening regelt de verplichtingen van het college voor de verstrekking van de achterliggende informatie aan de accountant. De jaarrekening moet binnen twee weken na vaststelling, maar in elk geval voor 15 juli worden toegezonden aan gedeputeerde staten (artikel 200 GW). Voor deze datum, 1 juli, moet de jaarrekening door de raad zijn behandeld en moet een eventuele erop volgende indemniteitsprocedure (artikel 198 GW) zijn doorlopen en de jaarrekening wel of niet zijn vastgesteld.

Het derde lid verplicht het college een verklaring af te geven aan de accountant, waarin het college verklaart geen informatie die van belang is voor de beoordeling van de jaarrekening, te hebben achtergehouden.

In het vierde lid wordt een uiterlijke datum aan het college gesteld voor overlegging van de gecontroleerde jaarrekening aan de raad.

6

De accountant verzendt de accountantsverklaring en het verslag van bevindingen rechtstreeks aan de raad. Artikel 197, lid 2 GW bepaalt echter, dat het college bij de overlegging van de jaarrekening en het jaarverslag aan de raad daarbij moet toevoegen de accountantsverklaring en het verslag van bevindingen. De wet schrijft hier een facilitaire dienst aan het college voor.

Artikel 4 Uitvoering controle

Artikel 4 van de verordening regelt de bevoegdheidsverdeling tussen de accountant en het college ten aanzien van de inrichting van de accountantscontrole. De accountant is leidend ten aanzien van de inrichting van de accountantscontrole. Hij mag zelfs onaangekondigd controles uitvoeren. Het college is hierin volgend. Wel moet er ter bevordering van een soepele accountantscontrole periodiek overleg worden gevoerd tussen de accountant en de verschillende vertegenwoordigers van de gemeente. Ook is uitwisseling van informatie gewenst over specifieke aandachtsgebieden bij de accountantscontrole.

Artikel 5 Toegang tot informatie

Artikel 5 van de verordening kent de bevoegdheid om onbelemmerd onderzoek te doen toe aan de accountant. Dit natuurlijk met in achtneming van de afspraken met de raad, zoals neergelegd in het programma van eisen bij de aanbesteding. Het artikel legt aan het college de zorgplicht op om er voor te zorgen, dat de accountant een onbelemmerde toegang heeft tot alle werkplekken van de gemeente en de ambtenaren van de gemeente volledig meewerken aan de accountantscontrole.

Artikel 6 Overige controles en opdrachten

Naast de controle van de jaarrekening zijn er meer werkzaamheden binnen de gemeente die de inzet van een accountant (kunnen) vereisen. De aanwijzing van de accountant voor onder andere dit soort accountantscontroles is een bevoegdheid van het college. Ook kan het college besluiten om advieswerkzaamheden over de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid uit te besteden aan een accountant. Het betreft hier vanzelfsprekend advieswerkzaamheden die samenhangen met de natuurlijke adviesfunctie van de accountant die de onafhankelijkheid van de accountant niet in gevaar brengen.

Het eerste lid van artikel 6 van de verordening regelt, hoe het college moet omgaan met de uitbesteding van werkzaamheden aan de door de raad benoemde accountant, die vallen buiten de controle van de jaarrekening. Het lid bepaalt, dat het college voor werkzaamheden op het gebied van de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van onderdelen van de gemeente de door de raad benoemde accountant kan inschakelen. Indien het college dit voornemen heeft, dient hij de raad hier vooraf over te informeren. Dit biedt de raad de mogelijkheid om over de desbetreffende uitbesteding van werkzaamheden zijn oordeel te vormen en zijn bedenkingen aan het college kenbaar te maken.

Het tweede en het derde lid regelen, dat het college voor de overige controlewerkzaamheden in het algemeen de door de Rekenkamer, in opdracht van de raad, benoemde accountant inschakelt. Het college mag hiervan afwijken, indien dit in het belang van de gemeente is. De accountant die de jaarrekening controleert, is vaak beter bekend met de gemeentelijke administraties. Daarbij kunnen controles van de jaarrekening en controles van medebewindstaken tegelijkertijd door één accountant worden uitgevoerd (single audit). Dit levert een aanzienlijke besparing op. In bepaalde gevallen is inschakeling van een andere accountant raadzaam en soms zelfs onoverkomelijk. De reden hiervoor kan van prijstechnische aard zijn, maar ook van bijvoorbeeld organisatorische aard (zo kunnen de controlewerkzaamheden gemeenschappelijke activiteiten met een andere gemeente betreffen en de accountantscontrole hiervan door de accountant van de andere gemeente worden uitgevoerd). De verordening regelt dat het college in deze gevallen vrij is in de keuze van de accountant.

Artikel 7 Rapportering

Artikel 7 regelt aanvullende zaken aangaande de rapportering op grond van de door de accountant uitgevoerde controles. Zaken die dan natuurlijk wel in het programma van eisen bij de aanbesteding moeten worden geregeld.

Naast de uiteindelijke eindcontrole van de jaarrekening verricht de accountant meestal meerdere controles. Dit kunnen door de raad in het programma van eisen van de aanbesteding geëiste tussentijdse controles (interim-controles) zijn. Het eerste lid van artikel 7 regelt, dat het college in elk geval bij geconstateerde afwijkingen door de accountant die leiden tot het niet afgeven van een goedkeurende verklaring bij de jaarrekening, een afschrift krijgt van de schriftelijke mededeling hierover aan de raad. Dit opdat het college (in overleg met de raad en de accountant) mogelijk nog tijdig maatregelen tot herstel kan treffen.

Het tweede lid van artikel 7 regelt, dat het management een rapportage krijgt van de door de accountant uitgevoerde (deel-)controles. In deze rapportage worden kleine afwijkingen en tekortkomingen die niet leiden tot het niet afgeven van een goedkeurende verklaring en niet van bestuurlijk belang zijn, aan het management meegedeeld. Het gaat hierbij om bijvoorbeeld opmerkingen over (kleine) rubriceringfouten en (kleine) onvolkomenheden in de administratieve organisatie, welke eenvoudig in onderling overleg met het management van de gemeente kunnen worden opgelost. Het management kan op grond van de rapportage actie ondernemen voor herstel van de afwijkingen en onvolkomenheden.

Voorts is in het artikel een lid opgenomen voor de procedure van hoor en wederhoor. De constateringen in het verslag van bevindingen worden voorafgaand aan verzending van de accountantsverklaring en het verslag van bevindingen aan de raad door de accountant besproken met het college. Het geeft het college de mogelijkheid kanttekeningen te plaatsen bij de constateringen in het (concept-)verslag van bevindingen. Tot slot is in het vierde lid van dit artikel opgenomen, dat de accountant zijn verslag van bevindingen aan de raad mondeling toelicht.

Artikel 8 Inwerkingtreding

Deze verordening treedt in de plaats van de vorige op grond van artikel 213 GW (oud) opgestelde verordening. De wetgever heeft bepaald dat het nieuwe artikel 213 GW bij alle gemeenten op het verslagjaar 2004 van toepassing is. De oude verordening blijft dus nog van kracht op de jaarrekening van 2003. De wetgever heeft bepaald, dat de nieuwe verordening 213 GW evenals de nieuwe verordening 212 GW voor 15 november 2003 moet zijn vastgesteld. De nieuwe verordening 213 GW moet binnen twee weken na vaststelling door het college naar gedeputeerde staten worden verzonden (artikel 214 GW).

Artikel 9 Citeertitel

In dit artikel wordt de naam gegeven waarmee in gemeentelijke stukken naar deze verordening kan worden verwezen.