



Raadsvoorstel

Raadsvergadering

1 juli 2013

Auditcommissie

3 juni 2013

Agendapunt

7

Afdeling en opsteller

Bedrijfsvoering/H.H.R. van der Veen-Kruizinga/(0578)699416/
r.vander.veen@heerde.nl

Portefeuille

A. Westerkamp

Programma

n.v.t.

Onderwerp

Controleverordening (artikel 213 Gemeentewet), Verordening doelmatigheid- en doeltreffendheidonderzoeken (artikel 213a Gemeentewet)

De raad besluit om:

1. De controleverordening gemeente Heerde (artikel 213 Gemeentewet) vast te stellen;
2. De controleverordening gemeente Heerde, vastgesteld d.d. 16 juli 2007 gelijktijdig in te trekken;
3. De verordening doelmatigheid- en doeltreffendheidonderzoeken gemeente Heerde (artikel 213a Gemeentewet) vast te stellen;
4. De verordening doelmatigheid- en doeltreffendheidonderzoeken gemeente Heerde, vastgesteld door de raad d.d. 16 juli 2007 gelijktijdig in te trekken.

Inleiding

Naar aanleiding van gewijzigde wet- en regelgeving zijn de bestaande verordeningen artikel 213 en 213a Gemeentewet geactualiseerd.

Bevoegdheid / Juridisch kader

Gemeentewet, artikel 213 en 213a.

Eerdere besluitvorming en kaders

- De voorgaande verordeningen waren vastgesteld in de raadsvergadering d.d. 16 juli 2007.
- Behandeling van bijgevoegde verordeningen heeft plaatsgevonden in de Auditcommissie van 3 juni 2013.

Beoogd effect

Toepasbaar verklaren van geactualiseerd beleid.

Argumenten

Sinds de vaststelling van de vorige verordeningen in 2007 hebben zich wijzigingen voorgedaan in de onderliggende processen en wetgeving, waardoor deze niet meer actueel waren. Deze wijzigingen aangevuld met redactionele wijzigingen hebben geleid tot de voor u liggende vernieuwde verordeningen. Onderstaand is beknopt een toelichting gegeven op de belangrijkste wijzigingen.

Controleverordening

- Artikel 1.
 - de fusie tussen de beroepsorganisaties NIVRA (Nederlands Instituut van Registeraccountants) en NovAA (Nederlandse Orde van Accountants-

Administratieconsulenten) hebben geleid tot de NBA (Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants). Met de fusie zijn de aan de beroepsgroepen ten grondslag liggende wetten (Wet op de Registeraccountants en de Wet op de Accountants-Administratieconsulenten) per 1 januari 2013 komen te vervallen en vervangen door de Wet op het accountantsberoep. De definitie is hierop aangepast.

- o De term accountantsverklaring is m.i.v. 15 december 2010 vervangen door de term controleverklaring.

De wetwijziging leidt eveneens tot wijzigingen van artikel 2 in de bijbehorende toelichting.

- Artikel 2, lid 1 en 2: in de voorgaande verordening was de bepaling opgenomen dat de benoeming van de accountant zo mogelijk geschiedt voor een periode van 4 jaar. Deze bepaling is komen te vervallen. De periode genoemd in de aanbesteding is leidend (toegevoegd lid 3).
- Artikel 2, lid 5: accountantsprotocol is vervangen door controleprotocol.
- Artikel 3, lid 3: toegevoegd dat het college jaarlijks aan de accountant een bevestiging bij de jaarrekening verstrekt waaruit blijkt dat alle bij hen bekende informatie, die van belang is voor de oordeelsvorming van de accountant, is verstrekt (de zogenaamde Letter Of Representation – LOR –).
- Artikel 3, lid 4: 1 juni is vervangen door 30 juni na afloop van het boekjaar.
- Artikel 4, lid 3: de kring van betrokkenen is aangepast naar de feitelijke situatie, waarbij de Auditcommissie wordt gezien als de vertegenwoordiging vanuit de raad.
- Artikel 6, lid 2: is vervallen, de controle van de specifieke (SiSa) uitkeringen maken onderdeel uit van de controle van de jaarrekening.
- Artikel 7, lid 4: de kring van betrokkenen is aangepast naar de feitelijke situatie.

Verordening doelmatigheid- en doeltreffendheidonderzoeken

- Artikel 2, lid 2: aangepast naar de feitelijke procesgang, waarbij de aankondiging van artikel 213a onderzoeken plaatsvindt in de begroting en rapportering over de voortgang en de verantwoording plaatsvindt in de tussentijdse rapportages en de jaarstukken.

Communicatie

Na vaststelling van de verordeningen vindt publicatie van de verordeningen op de Internetpagina van de gemeente plaats.

Advies commissie

De auditcommissie adviseert behandeling als A-onderwerp.

Heerde, 21 mei 2013

Het college van Heerde

drs. W.R.J.M. Pijnenburg-Adriaenssen , burgemeester
B. van Zuthem , gemeentesecretaris

Bijlagen:

1. Raadsbesluit;
2. Controleverordening gemeente Heerde (artikel 213 Gemeentewet);
3. Verordening doelmatigheid- en doeltreffendheidonderzoeken gemeente Heerde (artikel 213a Gemeentewet).