



Aan  
de gemeenteraad

**Gemeentebestuur**  
Spuiboulevard 300  
3311 GR DORDRECHT

**Datum** 9 december 2008  
**Ons kenmerk** SBC/2008/1179  
**Begrotingsprogramma** AlgemeneDekkingsmiddelen  
**en -thema** bedrijfsvoering  
**Betreft** Controleprotocol bij de accountantscontrole 2008

Als gemeenteraad bent u opdrachtgever van de accountant die het financiële beheer en de jaarrekening van de gemeente controleert op getrouw beeld en rechtmatigheid. De wettelijke basis hiervoor is neergelegd in artikel 213 van de Gemeentewet. Na het uitvoeren van de controle zal de accountant een accountantsverklaring verstrekken en een verslag van bevindingen uitbrengen. Over de reikwijdte van die verslaglegging zijn nadere regels gesteld in het Besluit accountantscontrole provincies en gemeenten.

Als uitwerking van artikel 213 van de Gemeentewet heeft u als gemeenteraad op 11 november 2003 de verordening voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente Dordrecht (citeertitel: Verordening op de accountantscontrole gemeente Dordrecht 2003) vastgesteld. Die accountantscontrole is sinds de jaarrekening 2004 tweeledig: enerzijds traditioneel gericht op het getrouwe beeld<sup>1</sup> en anderzijds gericht op de mate waarin de mutaties in de jaarrekening voldoen aan de wet- en regelgeving, de rechtmatigheid. Het expliciet in de accountantsverklaring opnemen van een oordeel over deze rechtmatigheid heeft in gemeenteland een proces op gang gebracht: van het definiëren van normen die van belang zijn voor dit oordeel tot de wijze waarop afwijkingen van die norm gewogen moeten worden. Voor een deel vertaalt zich dit in algemene kaders - via het landelijke samenwerkingsverband op dit gebied: het Platform Rechtmatigheid Provincies en Gemeenten (PRPG)<sup>2</sup> - en voor een deel maakt de gemeenteraad hierin haar eigen keuzes, namelijk in het controleprotocol.

De wijze van omgaan met rechtmatigheid is niet statisch. In de eerste plaats kan door veranderingen in wet- en regelgeving de wijze van omgaan met rechtmatigheid in het kader van accountantscontrole enige dynamiek ondergaan. Voorts kan sprake zijn van dynamiek in de interpretatie van het rechtmatigheidbegrip. Een voorbeeld zijn de richtlijnen voor Europese aanbesteding. De introductie van dergelijke richtlijnen impliceerden een proces waarin het begrip rechtmatigheid in de praktijk steeds meer werd uitgekristalliseerd. Wat onder de rechtmatigheid in het kader van de accountantscontrole valt heeft derhalve een duidelijk niet-veranderlijke kern, maar de randen kunnen in beweging zijn, het grijze gebied. Om die reden, maar ook omdat er zich geregeld belangrijke ontwikkelingen in de organisatie voordoen, is het vooralsnog wenselijk het controleprotocol geregeld te actualiseren en opnieuw vast te stellen. Het laatste protocol betrof het financiële

<sup>1</sup> Als een gebruiker zijn/haar besluitvorming of handelen laat beïnvloeden door de jaarrekening, moet hij/zij er vanuit kunnen gaan dat het beeld van de jaarrekening daarvoor voldoende juist is.

<sup>2</sup> Zie [www.platformrechtmatigheid.nl](http://www.platformrechtmatigheid.nl)

**Datum** 9 december 2008

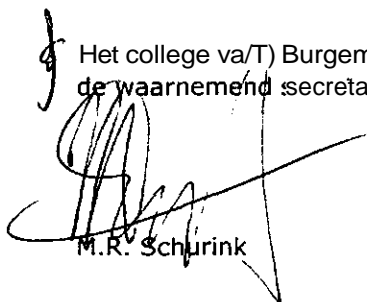
**Ons kenmerk** SBC/2008/1179

beheer en de jaarrekeningen 2006 en 2007 en werd door u vastgesteld op 9 januari 2007. Het nu voorliggende controleprotocol 2008 betreft een actualisatie daarvan, waarin de meest recente inzichten in en opvattingen over rechtmatigheid zijn verwerkt, zoals verwoord door het PRPG. Het PRPG kent een brede samenstelling met onder andere vertegenwoordigers van het NlvRA, de VNG, het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties, het Ministerie van Financiën en de Vereniging van Griffiers. Voorts is in bijlage 3 van het controleprotocol het normenkader 2008 opgenomen. Het betreft een geactualiseerd overzicht van die wet- en regelgeving die in het kader van de rechtmatigheid relevant is.

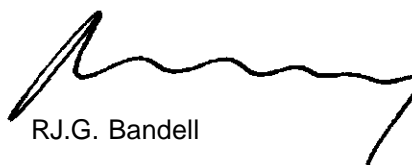
Het doel van het controleprotocol is de accountant nadere aanwijzingen te geven over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening 2008 van de gemeente Dordrecht. Met dit controleprotocol stelt u als gemeenteraad tevens het normenkader vast dat de accountant moet hanteren bij zijn controle, de wijze waarop hij afwijkingen van dit kader moet wegen en over welke afwijkingen van de norm hij moet rapporteren. Tezamen met het plan van aanpak van de accountant (controleplan) geeft het controleprotocol - met name ten aanzien van het aspect rechtmatigheid - vorm en invulling aan het programma van eisen dat in de verordening op de accountantscontrole wordt genoemd.

Wij stellen u voor het controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2008 van de gemeente Dordrecht inclusief de daarbij behorende bijlagen waaronder het normenkader 2008 (bijlage 3 van het protocol) vast te stellen.

Het college va(T) Burgemeester en Wethouders van Dordrecht  
de waarnemend secretaris de burgemeester



M.R. Schurink



R.J.G. Bandell

- ontwerp besluit -