

Financiën en Control

Aan de gemeenteraad

26 januari 2010
Gemeentestukken: 2010-291

Onderwerp: Normenkader accountantscontrole rekening 2009

1. Voorstel

Wij stellen u voor het normenkader voor de accountantscontrole van de jaarrekening 2009 vast te stellen.

2. Aanleiding

De gemeente is verplicht om voor de controle op de jaarrekening voor de accountant een inventarisatie te maken van wet- en regelgeving met bepalingen/besluiten over financiële beheershandelingen. De accountant heeft deze inventarisatie nodig om de controle op de financiële rechtmatigheid te kunnen uitvoeren. Indien de inventarisatie ontbreekt of ontoereikend is heeft de accountant de bevoegdheid om de opdracht voor de controle terug te geven. Deze inventarisatie wordt aangeduid als normenkader en vormt één van de grondslagen voor de accountantscontrole.

3. Aspecten

Het normenkader bestaat uit hogere wet- en regelgeving *en* besluiten van de raad. De hogere wet- en regelgeving is bekend en al eerder vastgelegd in het normenkader 2006 - raadsbesluit van 1 februari 2007-66 en aangevuld met de relevante besluiten van de raad in 2007 (raadsbesluit 2008-145) en in 2008 (raadsbesluit 2009-217). De inventarisatie kan dus beperkt blijven tot de relevante besluiten die de raad in het afgelopen jaar heeft genomen en welke in bijhorend raadsbesluit zijn terug te vinden. Daarbij is aangegeven welke van deze besluiten door de accountant wel of niet getoetst moeten worden op aspecten van financiële rechtmatigheid.

4. Aanpak/Uitvoering

Nadat het normenkader is vastgesteld zal dit aan de accountant worden toegezonden. Begin april 2010 zal de accountant met de controlewerkzaamheden starten.

5. Kosten/Opbrengsten/Dekking

Niet van toepassing.

Het college van burgemeester en wethouders van Ridderkerk,
de secretaris, de burgemeester,