

Financiën en Control

Gemeentestukken: 2007-115

De raad van de gemeente Ridderkerk;

gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van 17 juli 2007, nummer 115;

gelet op artikel 213 van de Gemeentewet;

b e s l u i t :

Vast te stellen het volgende

meerjarige controleprotocol voor de controle van de jaarrekening

I - Afbakening accountantscontrole jaarrekening

1. Voor de accountantsverklaring worden de volgende goedkeuringstoleranties voor de jaarrekening als geheel aangehouden:

	Goedkeurend	met beperking	oordeelonthouding	afkeurend
fouten in de jaarrekening (% van lasten)	≤ 1	> 1 < 3		≥ 3
onzekerheid in de controle (% van lasten)	≤ 3	> 3 < 10	≥ 10	

2. Voor het rapport van bevindingen wordt een rapporteringstolerantie aangehouden gelijk aan de minimum goedkeuringstolerantie, in die zin dat over afwijkingen vanaf € 50.000,- wordt gerapporteerd.
3. Voor de controle op financiële rechtmatigheid geldt het volgende normenkader:
 - a. *normenkader*
 - externe wetgeving
 - verordeningen van de raad en andere raadsbesluiten die financiële kaders bevatten
 - collegebesluiten voor zover deze betrekking hebben op financiële beheershandelingen die een nadere uitwerking bevatten van externe regelgeving of verordeningen van de raad en waarbij een dergelijk collegebesluit op basis van externe regelgeving of verordening moest worden genomen
 - voor wat betreft raads- en collegebesluiten alleen de voorwaarden die gaan over "recht", "hoogte" en "duur".
 - b. *begrotingscriterium*
 - Over alle aspecten van het begrotingscriterium wordt door de accountant gerapporteerd in zijn rapport van bevindingen.
 - De aspecten van het begrotingscriterium worden als volgt in de controle op de rechtmatigheid getoetst:

Begrotingscriterium	rechtmatig	onrechtmatig
Kostenoverschrijdingen die geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde inkomsten	X	
kostenoverschrijdingen die passen binnen het bestaande beleid maar die niet tijdig konden worden gesignaleerd	X	
kostenoverschrijdingen die passen binnen het bestaande beleid maar waarbij de accountant ondubbelzinnig vaststelt dat die ten onrechte niet tijdig zijn gesignaleerd		X

Begrotingscriterium	rechtmatig	onrechtmatig
kostenoverschrijdingen inzake activiteiten die niet passen binnen het bestaande beleid en waarvoor men tegen beter weten in geen voorstel tot begrotingsaanpassing heeft ingediend		X
kostenoverschrijdingen inzake activiteiten welke achteraf als onrechtmatig moeten worden beschouwd omdat dit bijvoorbeeld bij nader onderzoek van de subsidieverstrekker, belastingdienst of een toezichthouder blijkt: a. geconstateerd tijdens het verantwoordingsjaar b. geconstateerd na het verantwoordingsjaar	X	X
kostenoverschrijdingen op activeerbare activiteiten (investerings) waarvan de gevolgen voornamelijk zichtbaar worden via hogere kapitaallasten in het jaar zelf of pas in de volgende jaren: a. jaar van investeren b. kapitaallasten in latere jaren	X	X

c. M&O-criterium

de inventarisatie van specifieke maatregelen van administratieve organisatie en interne controle gericht op het tegengaan van misbruik en oneigenlijk gebruik van bijdragen van derden en verstrekte subsidies

II - Inrichtingseisen voor het controlerapport

De volgende indeling/inhoud wordt voor het rapport van bevindingen aangehouden:

1. Accountantsverklaring
2. Resultaat
3. Reserves en voorzieningen
4. Actuele ontwikkelingen
5. Interne beheersing
6. Risico's
7. Balansposten
8. Posten van de resultatenrekening

Ridderkerk, 6 september 2007

De raad voornoemd,
de griffier,

de voorzitter,