

Financiën en Control

Aan de gemeenteraad

19 december 2006
Gemeentestukken: 2006-66

Onderwerp: Normenkader voor de controle op de jaarrekening 2006

1. Voorstel

Wij stellen u voor het normenkader voor de controle op de jaarrekening 2006 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 namelijk 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 landelijk platform rechtmatigheid - dat adviezen voor de controle op de financiële rechtmatigheid uitbrengt - heeft aangegeven dat het aanbeveling verdient het normenkader door de raad te laten vaststellen en de uitwerking daarvan (welke bepalingen betreffen financiële beheershandelingen) aan burgemeester en wethouders over te laten.

Het normenkader bestaat uit hogere wet- en regelgeving en besluiten van de raad. De hogere wet- en regelgeving is bekend, zodat de inventarisatie beperkt kan blijven tot de besluiten van de raad. In het raadsbesluit is de inventarisatie van de relevante raadsbesluiten opgenomen en bestaat uit:

1. de relevante verordeningen van het Verordeningenregister op de website van de gemeente
2. de nog van toepassing zijnde raadsbesluiten uit het normenkader voor de controle op de jaarrekening 2005
3. de relevante raadsbesluiten die in 2006 zijn genomen, voor zover deze niet op het Verordeningenregister voorkomen.

4. Aanpak/Uitvoering

Nadat het normenkader is vastgesteld zal dit door aan de accountant worden toegezonden en vervolgens door ons worden uitgewerkt in een toetskader dat voorafgaand aan de controle aan de accountant beschikbaar zal worden gesteld.

5. Kosten/Opbrengsten/Dekking

Niet van toepassing

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