

Financiën en Control

Aan de gemeenteraad

22 januari 2008
Gemeentestukken: 2008-145

Onderwerp: Normenkader controle jaarrekening 2007

1. Voorstel

Wij stellen u voor het normenkader voor de controle op de jaarrekening 2007 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, zodat de inventarisatie beperkt kan blijven tot de besluiten van de raad.

In bijhorend raadsbesluit hebben wij een overzicht opgenomen van de relevante raadsbesluiten die op het jaar 2007 betrekking hebben. De besluiten die genomen zijn vóór 2007 en welke nog steeds van kracht zijn, zijn niet opnieuw in het overzicht opgenomen. Alleen de nieuwe besluiten hebben wij als aanvulling op het voorgaande normenkader (raadsbesluit van 1 februari 2007-66) verwerkt.

4. Aanpak/Uitvoering

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