

Financiën en Control

Aan de gemeenteraad

17 juli 2007
Gemeentestukken: 2007-115

Onderwerp: meerjarig controleprotocol

1. Voorstel

Overeenkomstig bijgaand ontwerpbesluit wordt het meerjarige controleprotocol voor de controle van de jaarrekening vastgesteld.

2. Aanleiding

De afgelopen jaren is door uw raad jaarlijks (per controlejaar) een *controleprotocol* vastgesteld. Daarmee bepaalde u de reikwijdte en de inrichtingseisen voor het controlerapport van de accountant. Als gevolg van de onlangs gedane aanbesteding van accountantsdiensten voor een periode van 3 jaar kan een jaarlijks controleprotocol achterwege blijven. Daarvoor in de plaats kan een meerjarig controleprotocol gaan gelden.

3. Aspecten

Meerjarig controleprotocol

Het controleprotocol vormt een algemeen kader van aanwijzingen (reikwijdte en toleranties) die uw raad aan de accountant meegeeft bij de uitvoering van de controles. Belangrijk punt hierbij is dat de accountantscontrole en de minimale toleranties wettelijk zijn voorgeschreven. Uw raad kan de accountant dus geen beperkingen opleggen. Wel is het mogelijk dat u via de Auditcommissie afspraken maakt over jaarlijks specifieke controlepunten (extra aandachtspunten).

Jaarlijks controleplan

Het meerjarige controleprotocol vormt de basis voor de gemeentelijke interne controle en het (jaarlijkse) controleplan van de accountant. Zoals in de vorige alinea al aangegeven kan uw raad bepalen welke onderdelen in dit controleplan extra aandacht verdienen. Het concept-controleplan van de accountant wordt door hem jaarlijks vóór 1 september aan de Auditcommissie voorgelegd.

Normenkader

Het *normenkader* vormt een overzicht van gemeentelijke interne regelgeving (verordeningen, beleidsregels en besluiten van de raad) welke de accountant op rechtmatigheid toetst. Door nieuwe raadsbesluiten dient dit kader jaarlijks geactualiseerd te worden.

4. Aanpak/Uitvoering

Het meerjarige controleprotocol zal na vaststelling aan de accountant worden aangeboden.

Het normenkader zal u voor uw eerste vergadering van het jaar 2008 ter bevestiging worden aangeboden (nadat de laatste raadsbesluiten in december 2007 zijn genomen).

5. Kosten/Opbrengsten/Dekking

Niet van toepassing.

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