

Registratienummer: xx	Portefeuillehouder: S.Hulman
Van afdeling: BCF	Ter inzage gelegde stukken / bijlagen:
Behandelend ambtenaar: A.A. de Jong	
Telefoonnummer: 8179	
E-mail adres: adj@denhelder.nl	
Onderwerp: Vaststelling controleprotocol en normenkader ten behoeve van jaarrekeningcontrole 2007 door de accountant	

Gevraagd besluit:

1. Het controleprotocol voor de accountantscontrole van de jaarrekening 2007 vast te stellen.
2. Het algemeen normenkader voor de rechtmatigheidscontrole vast te stellen.

Inleiding en aanleiding

Uw raad wordt gevraagd ten behoeve van de jaarrekeningcontrole het normenkader en controleprotocol vast te stellen. De accountant controleert daarbij de jaarrekening op getrouwheid en rechtmatigheid.

In het controleprotocol worden de te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties vastgelegd die de accountant bij de controle van de jaarrekening zal hanteren.

Beoogd resultaat

Het controleprotocol en normenkader legt de basis voor de opdracht van de Raad aan de accountant met betrekking tot de controle van de jaarrekening een en ander in overeenstemming met het in 2005 met de accountant gesloten contract.

Kader

Besluit Begroting en Verantwoording

Kadernota Rechtmatigheid van het Platform Rechtmatigheid Provincies en Gemeenten

Financiële Beheersverordening ex artikel 212 Gemeentewet

Controleverordening ex artikel 213 Gemeentewet

Verordening op de Auditcommissie van de gemeente Den Helder

Argumenten / alternatieven

De controle op rechtmatigheid betreft het nagaan of baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Rechtmatig wil zeggen in overeenstemming met wet- en regelgeving en met de begroting. De wet en regelgeving betreft alle wetgeving boven het gemeentelijke niveau en de gemeentelijke verordeningen.

Daarnaast wordt als algemeen aanvaard beschouwd dat raads- en collegebesluiten voorzover die algemeen geldende regelingen betreffen, daar eveneens onder vallen. Bij dit alles gaat het alleen om wet- en regelgeving van financiële aard of met financiële consequenties. Conform de richtlijnen van de Minister van Binnenlandse Zaken dient de raad de hierboven bedoelde wet- en regelgeving vast te leggen in een normenkader ten behoeve van de controlerend accountant.

De Bestuurscommissie voor Openbaar Primair Onderwijs is gebonden aan specifieke eisen die in het kader van de jaarverslaggeving door het Ministerie van OC&W worden gesteld. De bestuurscommissie levert een aparte jaarrekening inclusief accountantsverklaring inzake getrouwheid en rechtmatigheid aan die wordt geconsolideerd binnen de gemeentelijke jaarrekening

Financiële consequenties

Geen financiële consequenties voor zover de controleopdracht aan de accountant binnen het gesloten meerjarencontract kan worden uitgevoerd.

Juridische consequenties

Op grond van de vaststelling van het normenkader en het controleprotocol kan de accountant de controleopdracht met betrekking tot de jaarrekening 2007 accepteren.

Communicatie

Op basis van het vastgestelde besluit kan de opdracht aan de accountant voor het jaar 2007 worden bevestigd.

Aanpak / uitvoering

De auditcommissie zal namens de Raad periodiek overleg voeren met de accountant over de uit te voeren controle(s).

Den Helder, 19 november 2007

Het Presidium van Den Helder

S. Hulman , voorzitter

mr. drs. M. Huisman , griffier