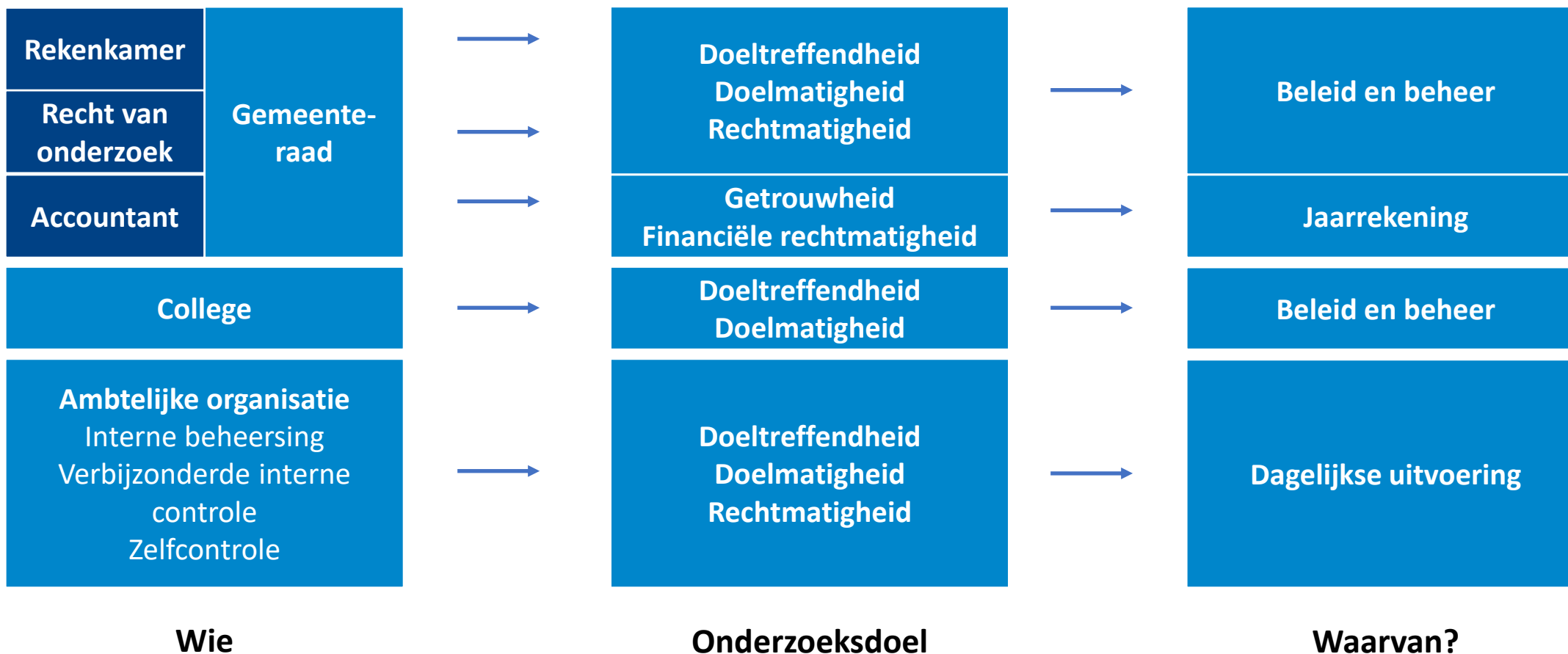


Accountantscontrole, Boardletter en rol auditcommissie

- Informatieve commissie
- 4 april 2023

- Toelichting proces Accountantscontrole en rapportages (specifiek Boardletter) door Concerncontroller
- Toelichting rolinvulling auditcommissie door leden auditcommissie

Controletoren



Accountantscontrole

Fasen	Product	Raad	College B&W
Planning	Plan van aanpak	Pre audit meeting met auditcommissie	
Interim controle (opzet, bestaan en/of werking processen)	Managementletter / Boardletter	Boardletter (samenvatting ML)	Managementletter (adviezen gericht op bedrijfsvoering)
Eindejaarscontrole (jaarrekening, getrouwheid en rechtmatigheid)	Controleverklaring / Accountantsverslag	Controleverklaring / Accountantsverslag	Afschrift CV en AV

Rapportages en Rol auditcommissie

Rapportages

- Rapportage Verbijzonderde interne controle (VIC)
 - Stand van zaken opvolging adviezen VIC en accountant voorgaand jaar
 - Accountant maakt gebruik van werkzaamheden VIC
- Managementletter (ML) Accountant
 - Adviezen bedrijfsvoering
- Samenvatting ML in Boardletter
- Reactie college B&W op Boardletter

Gericht aan:

College B&W / Directie

College B&W / Directie

Gemeenteraad

Gemeenteraad

Rol auditcommissie:

Rapportage VIC, ML en Boardletter (inclusief reactie college B&W) worden besproken in bijzijn van accountant, wethouder Financiën, concerncontroller en VIC medewerker.

Monitoren en toezicht op interne beheersing, opvolging interne en externe adviezen bedrijfsvoering en toetsen juistheid en volledigheid informatie in Boardletter naar de raad.

Hoofdpijnen Boardletter 2022

- **Kwaliteit Verbijzonderde Interne Controle (VIC) is goed.** Achteraf een beeld of er getrouw en rechtmatig gehandeld is. Aandachtspunt: samenspel eerste, tweede en derde lijn te verbeteren. Voor rechtmatigheidsverantwoording eerder in het jaar afstemming VIC bevindingen met accountant.
- **Voor 2022 afkeurende verklaring voor rechtmatigheid door afwijkingen EU-aanbestedingsregels.** Enkele overige bevindingen en aanbevelingen bedrijfsvoering (o.m. prestatielevering, crediteurenstamgegevens en vastleggen aangegane verplichtingen).
- **Intern aandacht om betrouwbaarheid en continuïteit van de IT-omgeving te verbeteren.** Naast de organisatieontwikkeling zijn nog aandachtspunten op gebied van toezicht een (gemeentebrede) frauderisicoanalyse en monitoring realisatie aanbevelingen voorgaande controles.
- **Risico's en aandachtspunten jaarrekening 2022.** Accountant signaleert en rapporteert over aandachtspunten voor het opstelproces van de jaarrekening.

Monitoring stand van zaken opvolging aanbevelingen

- Directie neemt in Q2 besluit over opvolging adviezen en beleggen opdrachtgever- en opdrachtnemerschap voor de aanbevelingen uit verschillende rapportages (VIC/accountant)
- Twee keer per jaar stand van zaken voortgang agenderen in auditcommissie:
september (interne monitoring)
januari/februari (bespreking Boardletter accountant)

Kaderstellende en controlerende rol van de gemeenteraad

		Kaderstellend	Controlerend
Bestuurlijke prioriteit	P&C Cyclus	Beleidsbegroting: Fundament op orde (programma Bestuur) – beleidsdoel en mijlpalen	Beleidsverantwoording: Fundament op orde (programma Bestuur) – beleidsdoel en mijlpalen
Budgetrecht		Begroting: Budget Programma 1 (inclusief taakveld Overhead)	Jaarstukken: verantwoording budget programma 1 (incl. taakveld overhead)
Bedrijfsvoering (= uitvoering college)		Paragraaf Bedrijfsvoering	Paragraaf Bedrijfsvoering
Accountant	Controletoren	Opdrachtgever: specifieke aandachtspunten meegeven bij auditplan	Boardletter (komen de voor de raad relevante adviespunten tot uitdrukking in paragraaf bedrijfsvoering) + gesprek auditcommissie met accountant, portefeuillehouder, concerncontroller
Rekenkamer			Idem als bij accountant

Taken en bevoegdheden auditcommissie (art. 2 Verordening)

1. De commissie heeft als taak de gemeenteraad te **adviseren** ten aanzien van alle activiteiten op het gebied van het **financieel beheer** en de **inrichting van de financiële organisatie** van de gemeente, in het kader van de kaderstellende en controlerende verantwoordelijkheid van de raad.
2. Onder de in het eerste lid bedoelde activiteiten wordt in ieder geval begrepen de volgende taken met betrekking tot de controle door de accountant:
 - de voorbereiding van het door de raad vast te stellen **controleprotocol**;
 - het zijn van **eerste aanspreekpunt voor de accountant** richting de raad betreffende de opzet en uitvoering van de accountantscontrole;
 - een overlegplatform te zijn voor de voorgenomen **controleaanpak** door de accountant met de mogelijkheid om **specifieke aandacht te doen besteden aan bepaalde onderwerpen**;
 - het voorbereiden van de **selectie van de accountant**;
 - een overlegplatform te zijn over het **verslag van bevindingen van de accountant**;
 - het **evalueren van de werkzaamheden van de accountant**.

De auditcommissie is ook een **afstemmingsoverleg over de resultaten van de onderzoeken door accountant, rekenkamer(commissie) en college**;

Voorts houdt de commissie **toezicht op de kwaliteit van de producten van de P&C-cyclus**.

De commissie **adviseert** de raad over de uitvoering en aanpassingen van de **ter zake doende verordeningen en beleidsnota's**.
3. De commissie heeft geen directe opdrachtgevende rol naar de externe accountant, andere onderzoeksbureaus of de gemeentelijke organisatie.

Toelichting rolinvulling door leden auditcommissie

- Mondelinge toelichting door voorzitter / leden auditcommissie



gemeente
Stichtse
Wacht