

BIJLAGE BIJ VERORDENING OP DE AUDITCOMMISSIE: OVERZICHT FINANCIËLE DOCUMENTEN

Document	Wanneer in auditcommissie	Wie stelt op	Besluitvormings-bevoegdheid	Taak auditcommissie in verordening	Artikel in verordening
Managementletter interim controle	Februari	Accountant (aanwezig in auditcommissie)	College	Bespreken	Artikel 3 sub A lid 5
Financiële verordening (art. 212 Gw)	Indien aan de orde	Gemeente	Raad	Advies aan raad	Art. 3 sub C lid 1
Controleverordening (art. 213 Gw)	Indien aan de orde	Gemeente	Raad	Advies aan raad	Art. 3 sub C lid 1
Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid (art. 213a Gw)	Indien aan de orde	Gemeente	Raad	Advies aan raad	Art. 3 sub C lid 1
Intern controleplan (op basis van verordening art. 213a Gw)	Februari	Gemeente	College	<ul style="list-style-type: none"> • Ter kennisname naar auditcommissie • Advies aan raad over vaststellen verordening art. 213a Gw • Controleplan betrekken bij afstemming onderzoeken en controles 	<ul style="list-style-type: none"> • Afspraak • Art. 3 sub C lid 1 • Art. 3 sub C lid 4
Fraude-risico-analyse	Mei en september	Gemeente	College	Bespreken	Artikel 3 sub D lid 4 en artikel 4 lid 1
Kadernota	Oktober (evaluatie)	Gemeente	Raad	Inhoud niet in auditcommissie, maar in raadscommissies; evaluatie in auditcommissie	Artikel 3 sub B
Jaarrekening	Juni (inhoudelijk) en oktober (evaluatie)	Gemeente (accountant aanwezig in auditcommissie)	Raad	Advies aan raad	Artikel 3 sub B lid 2
Tussenrapportages	Mei en oktober	Gemeente	Raad	Advies aan raad	Artikel 3 sub B lid 2
Controleprotocol	Oktober	Gemeente	Raad	Advies aan raad	Artikel 3 sub A lid 3
Controleplan/auditplan accountant	Oktober	Accountant (aanwezig in auditcommissie)	College	Bespreken	Artikel 3 sub A lid 4
Begroting	Februari (evaluatie)	Gemeente	Raad	Inhoud niet in auditcommissie, maar in raadscommissies; evaluatie in auditcommissie	Artikel 3 sub B
Slotwijziging	---	Gemeente	Raad	Wordt niet in de auditcommissie, maar in de raadscommissies behandeld	Artikel 3 sub B

CONTROLE JAARREKENING

De raad geeft de accountant opdracht tot controle van de jaarrekening. Op basis hiervan brengt de accountant op twee momenten verslag uit over zijn bevindingen:

- 1) In februari brengt de accountant in de managementletter (ook wel boardletter genoemd; gericht aan de ambtelijke organisatie en het college) verslag uit over zijn bevindingen uit de interim-controle (onderzoek in het kader van de controle van de jaarrekening: volledige controle van de financiële processen, verbetering bedrijfsvoering en interne beheers- en controleprocessen).
Het college moet aan de bevindingen van de accountant voldoen vóór de jaarrekening.
De auditcommissie bespreekt de managementletter in aanwezigheid van de accountant om zodoende het gehele controleproces te kunnen volgen.
- 2) In juni brengt de accountant een verslag van bevindingen uit de jaarrekeningcontrole uit aan de raad.

CONTROLEPROTOCOL

In het controleprotocol geeft de raad aan de accountant de opdracht om een controleplan/auditplan m.b.t. de accountantscontrole op de jaarstukken aan de raad uit te brengen. In het controleprotocol worden ook de controletoleranties aangegeven. Het college stelt een intern controleplan op.