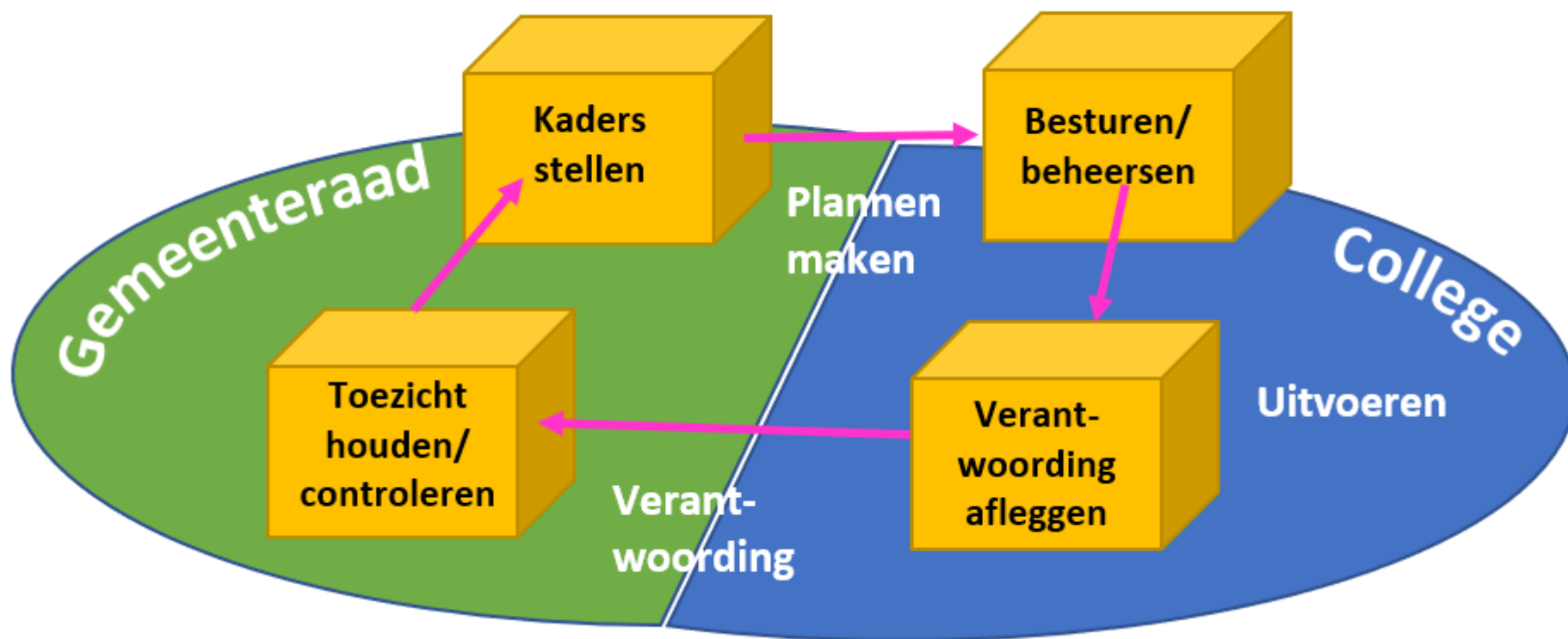


# In control op inhoud en financiën

Alwin Pauptit, Interne Controle en Wout Wentink, controleleider BTB  
4 december 2017, Commissie AFE



# Rolverdeling



# Kaders stellen (Gemeenteraad)



Zowel inhoud als financiën

- Beleidsnota's
- Verordeningen
- Begroting, Voorjaarsnota
- Verkiezingsprogramma's
- Coalitieakkoord
- (Normenkader)

Extra relevant i.h.k.v. governance:

- Financiële verordening
- Nota Risicomanagement/Weerstandscapaciteit
- Verordening onderzoeken doelmatigheid/doeltreffendheid
- Controleverordening



# Interne beheersing (College)



Gericht op “redelijke mate” van zekerheid

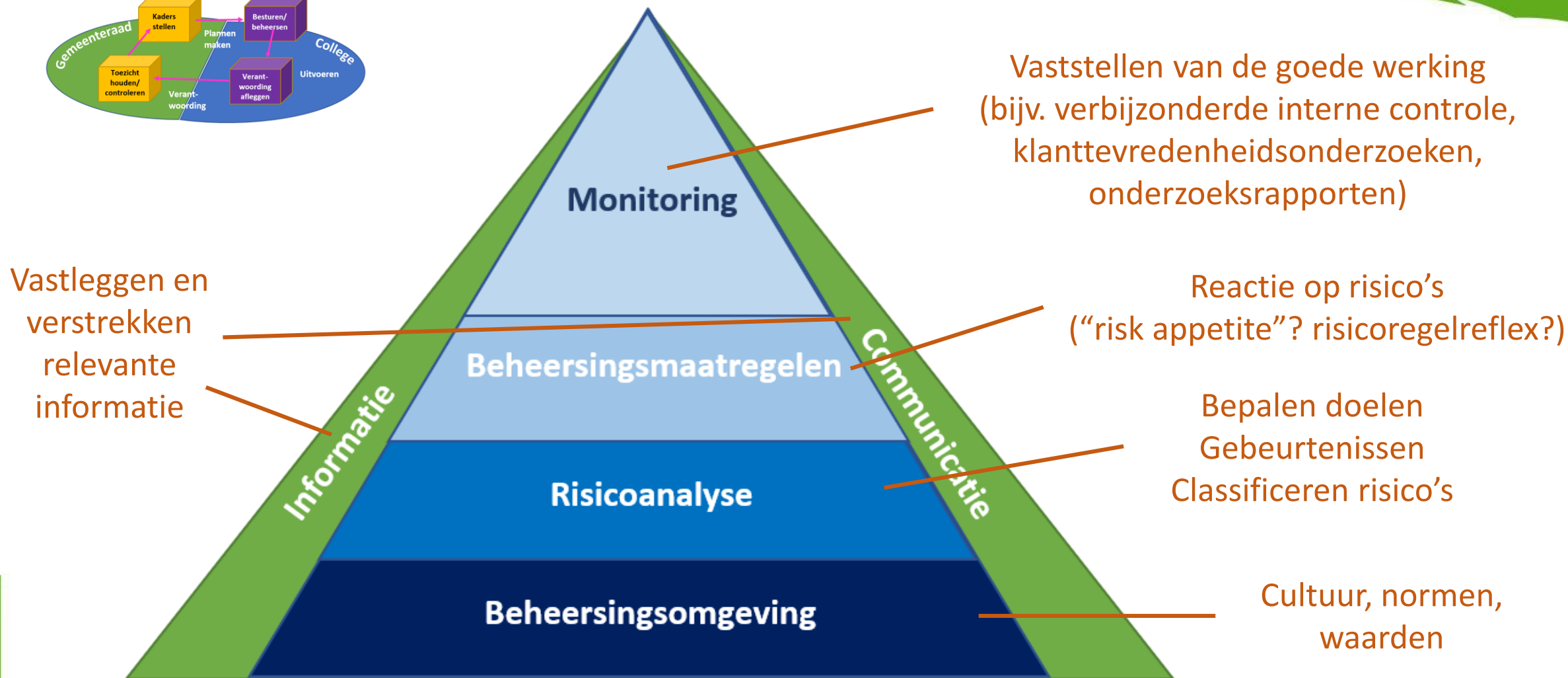
Proces (van bestuur, management, medewerkers) gericht op bereiken van doelen in verschillende categorieën

Doel	Voorbeeld/toelichting
Strategische doelen	Beoogde maatschappelijke effecten
Effectiviteit/efficiency processen	De goede dingen doen & de dingen goed doen
Betrouwbaarheid financiële info	Begroting, Tussentijdse rapportages, Jaarrekening
Naleven wet- en regelgeving	Rechtmatigheid (waaronder financieel)

Accountantscontrole



# Elementen van interne beheersing





# Interne beheersing is overal!



# Controleren en toezicht houden



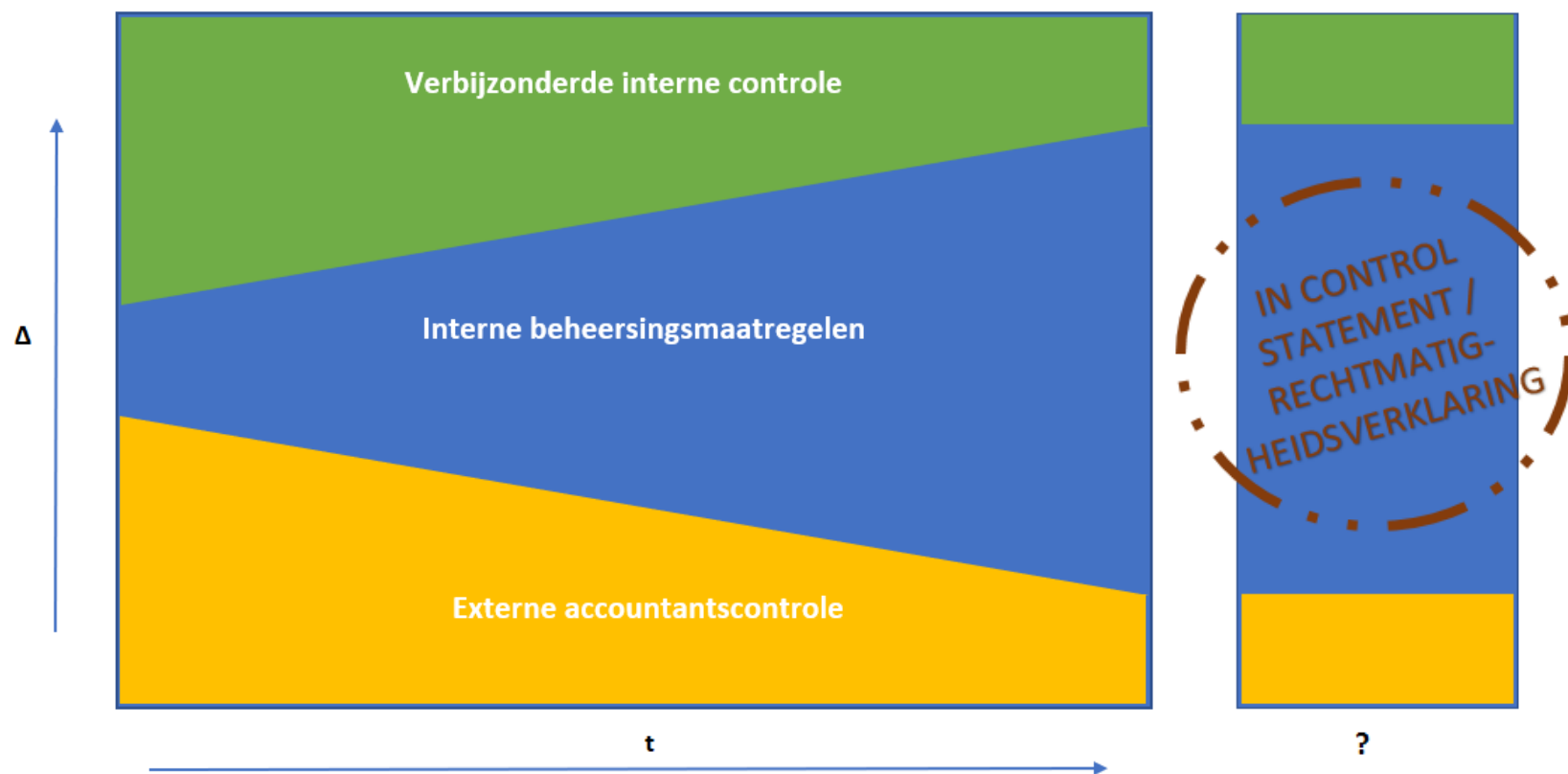
Door raadsleden zelf en/of met hulp van:

- Accountant → getrouwheid, fin.rechtmatigheid
- Rekenkamer → efficiency/effectiviteit/rechtmatigheid
- Auditcommissie → afstemming accountant/rekenkamer/  
college/ambtenaren
- Onderzoekscommissie → recht van enquête



# Stand van zaken

- Basis op orde → goedkeurende accountantsverklaring<sup>1</sup>
- Wel verbeterstappen te zetten, advies en plan voor zomer 2018 naar raad
- Beoogd groeipad:

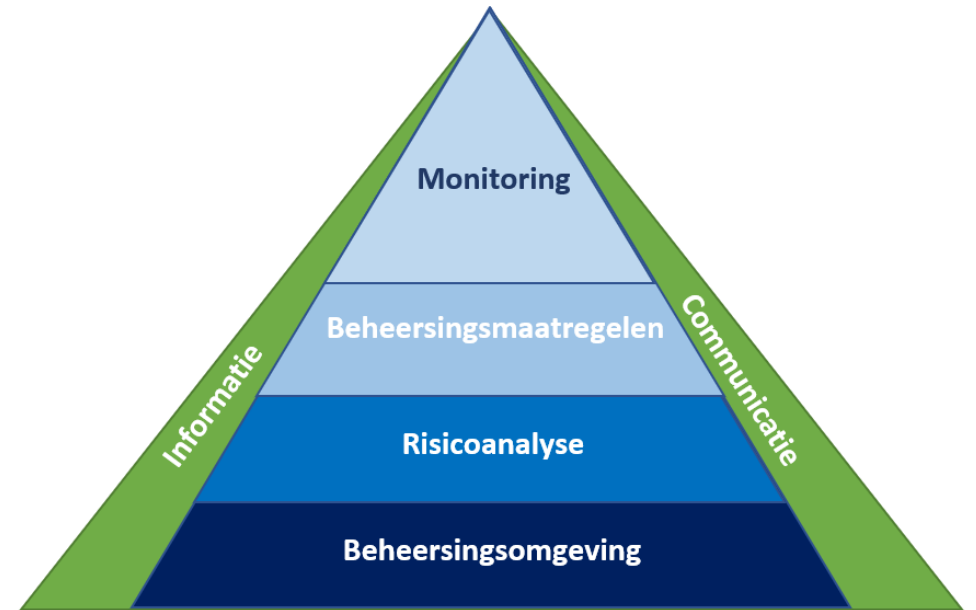
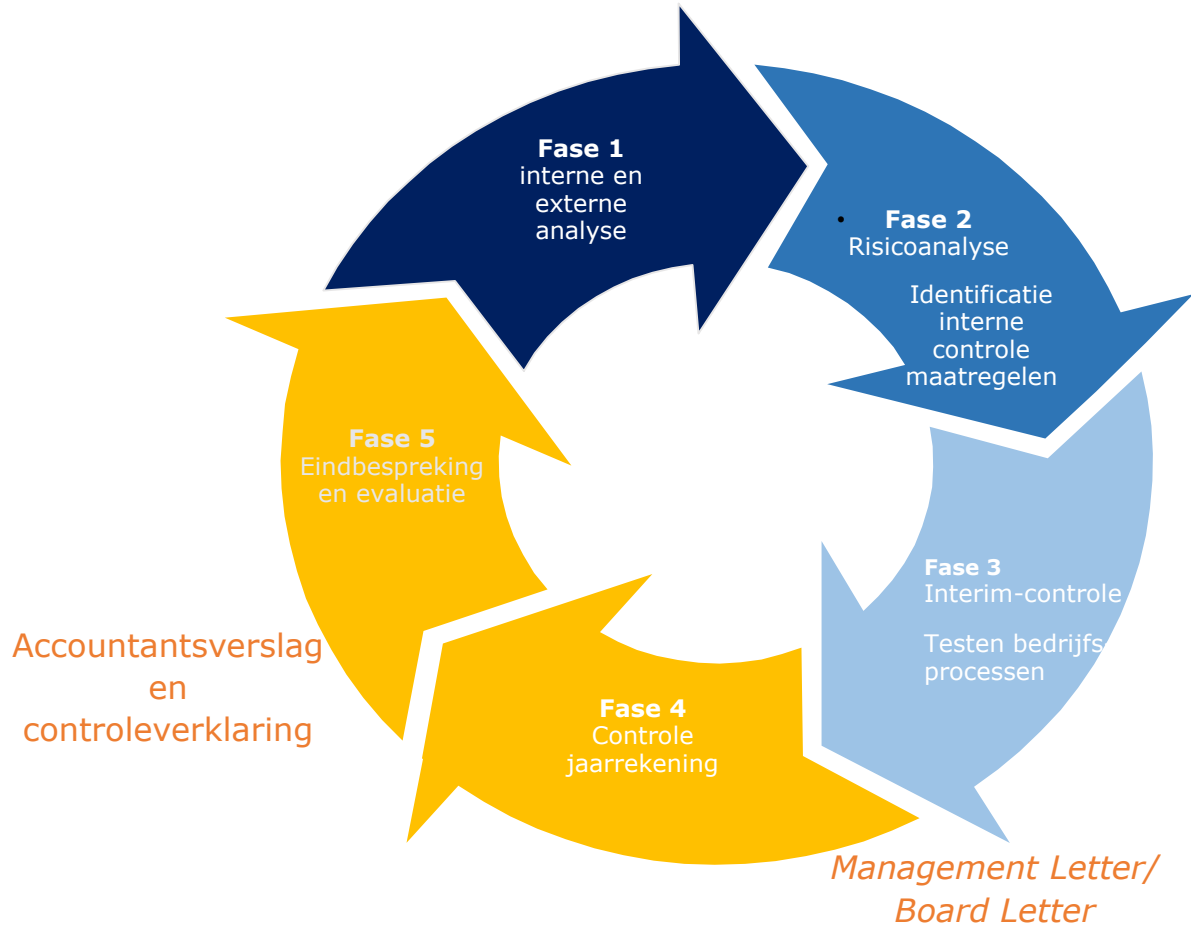


<sup>1</sup> M.u.v. sociaal domein





# Accountantscontrole <sup>1/5</sup>



# Accountantscontrole <sup>2/5</sup>

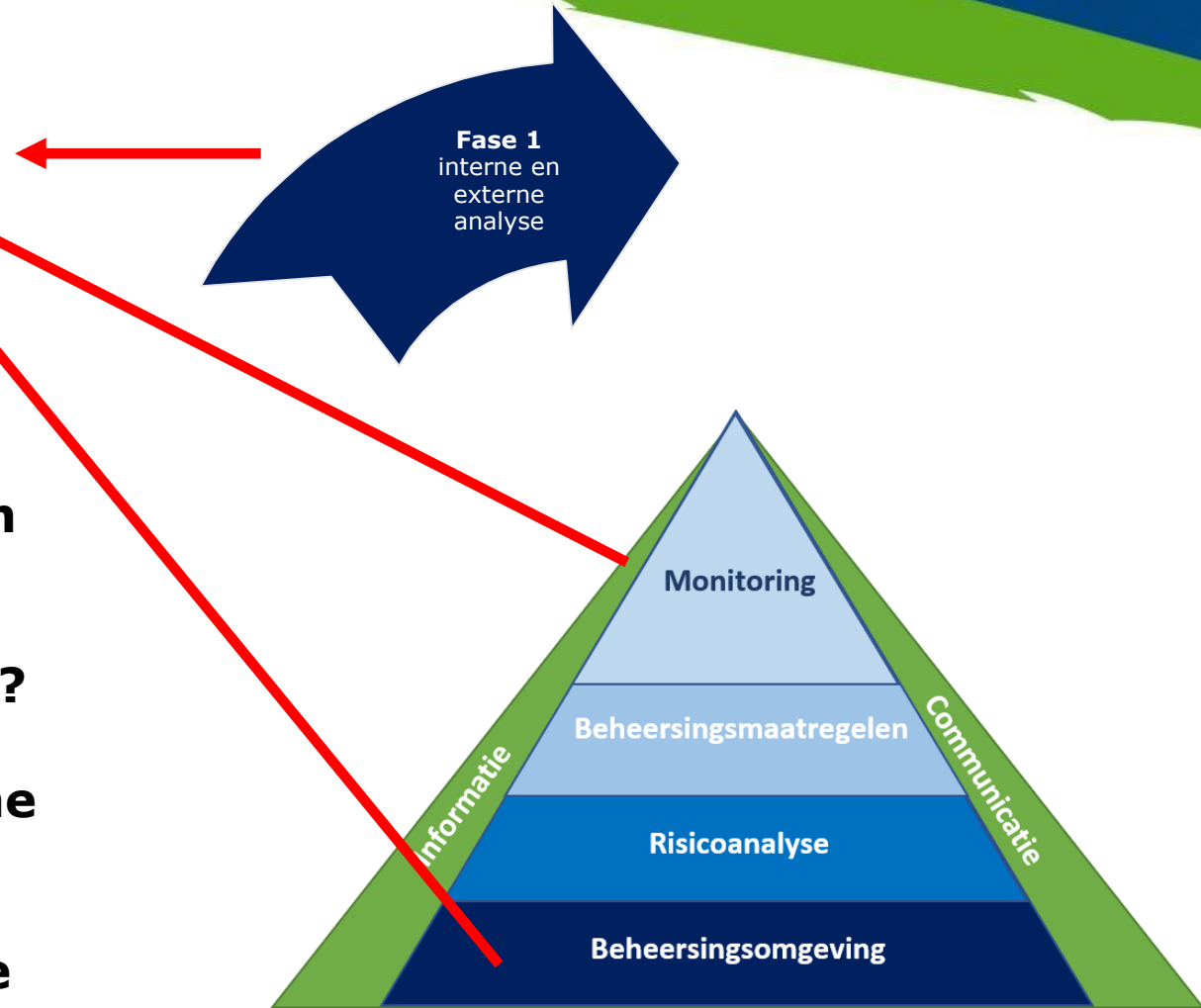
## Fase 1 Interne en externe analyse:

- Welke ontwikkelingen zijn er in de branche?  
(bijvoorbeeld het sociaal domein)
- Hoe is de gemeente gestructureerd en hoe wordt de gemeente geleid met betrekking tot de voor de jaarrekeningcontrole relevante zaken?

Is sprake van een verbijzonderde interne controle (hierna VIC)?

Voldoet deze aan de wettelijke eisen die hierin gesteld worden (COS 610)?

*Als dit het geval is dan kan de accountant hierop steunen.*

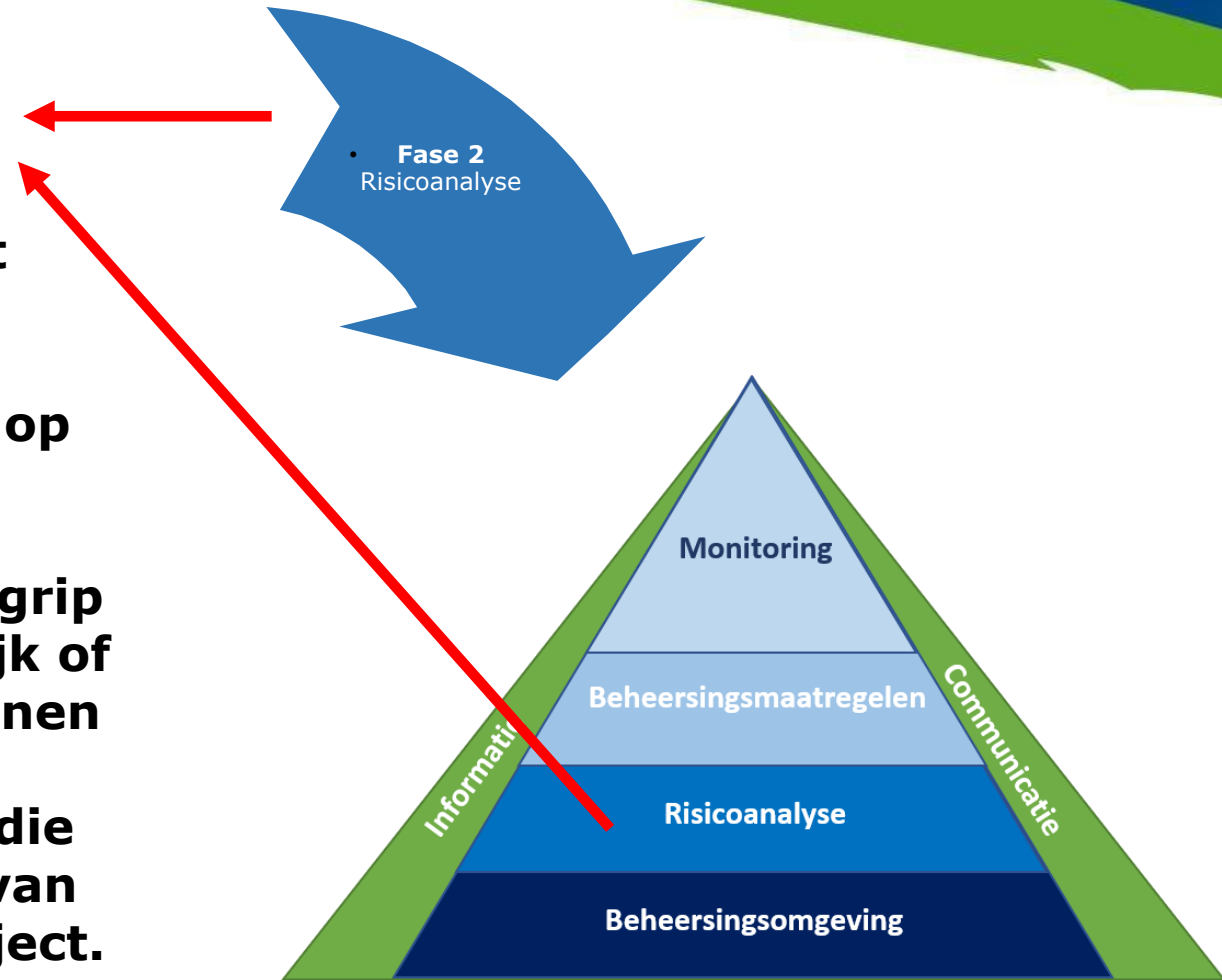


# Accountantscontrole <sup>3/5</sup>

## Fase 2 Risicoanalyse:

**Per voor de jaarrekening relevante post en/of stroom:**

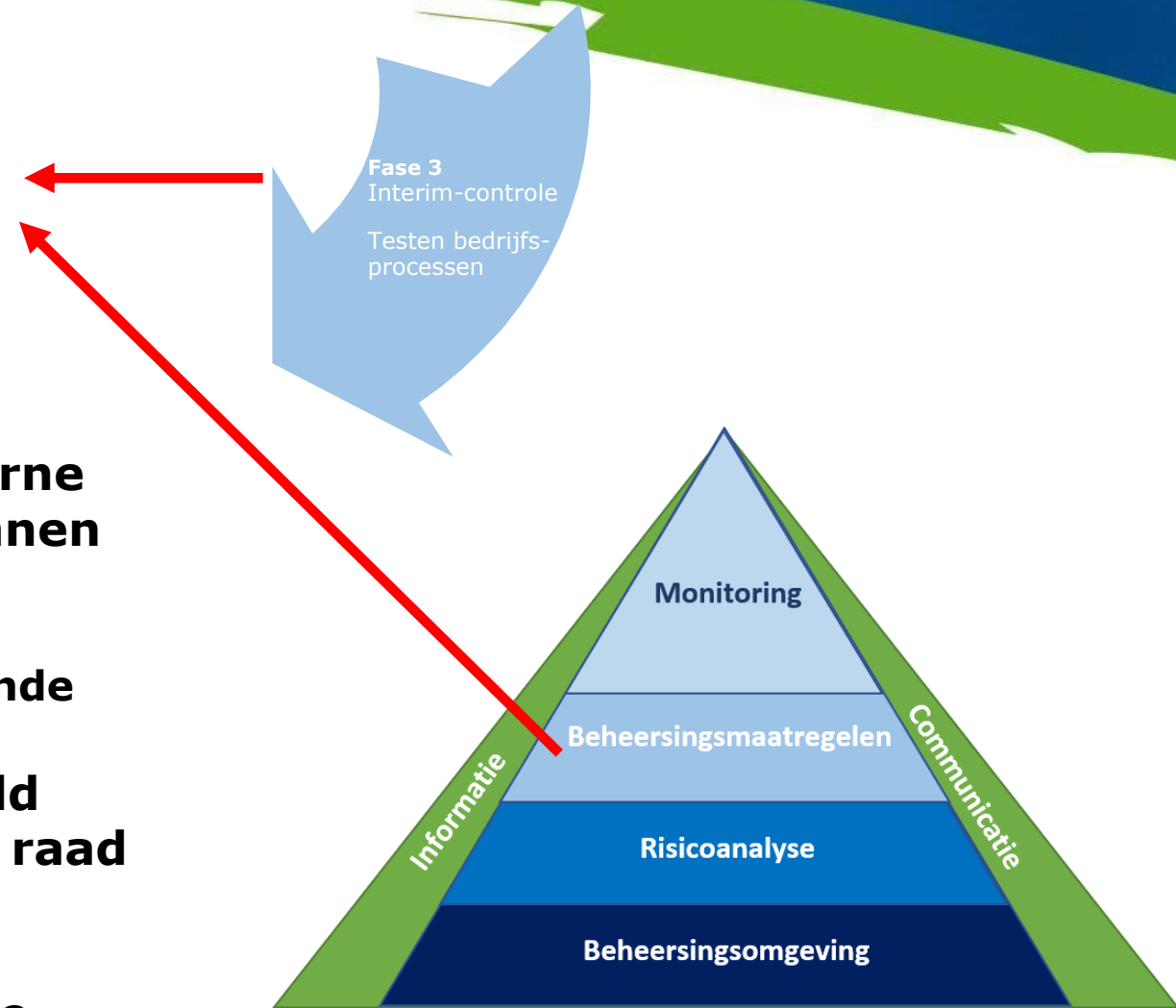
- ❖ Normale risico's
- ❖ Significante risico's (verhoogde kans op een materiële fout)
  
- **Materiële fout: Afwijkingen, met inbegrip van weglatingen, waarvan afzonderlijk of geaggregeerd, redelijkerwijs zou kunnen worden verwacht dat zij een invloed hebben op de relevante beslissingen die beoogde gebruikers nemen op basis van de informatie over het onderzoeksobject.**
  
- **Omvang materialiteit wordt vastgesteld op basis van controleprotocol zoals door Raad vastgesteld.**



# Accountantscontrole <sup>4/5</sup>

## Fase 3 Interimcontrole:

- ❑ Hoe zijn de relevante processen georganiseerd?
- ❑ Bevatten de relevante processen interne controlemaatregelen waar wij op kunnen steunen en werken deze ook?  
Randvoorwaarden: goed beschreven, zichtbaar en in aard en diepgang voldoende
- ❑ Voor significante risico's altijd in beeld brengen en over rapporteren naar de raad bij tekortkomingen in board letter
- ❑ Voor normale risico's wordt uit hoofde van natuurlijk adviesfunctie in board letter gerapporteerd



# Accountantscontrole <sup>5/5</sup>

**Naar aanleiding van interimcontrole:**

**College en ambtelijke organisatie: afweging welke adviezen op te volgen en met welke prioriteit. Reactie naar Raad ↔ Sturing raad**

**Accountant: effectieve en efficiënte controleaanpak tbv jaarrekeningcontrole:**

- **Systeemgericht: steunen (minder waarnemingen)**
- **Gegevensgericht: niet steunen (meer waarnemingen)**

## **1) Niet voldoen aan COS 610**

- ***Gebruik maken van* VIC: accountant trekt steekproef, stelt werklijst op en loopt alle werkzaamheden VIC integraal na**

## **2) Wel voldoen aan COS 610**

- ***Steunen op* VIC: gemeente trekt steekproef en accountant doet daarop een steekproef en trekt nog aantal waarnemingen buiten steekproef.**





# Vervolg

- 15 januari 2018: accountantscontrole 2018 e.v.
- 5 februari 2018: boardletter accountant 2017
- voor zomer 2018: advies en groeiplan 2018 e.v.



Vragen?

