

# **Interne beheersing en Vernieuwing accountantscontrole**

Juss van de Lisdonk, concerncontroller  
5 februari 2018, commissie AFE



# Inhoud en achtergrond

- “In Control zijn” op basis presentatie 4 December
- Scenario’s eigen publieke accountant of externe accountant
- Tijdspad met conclusie advies nog 1 jaar verlenging

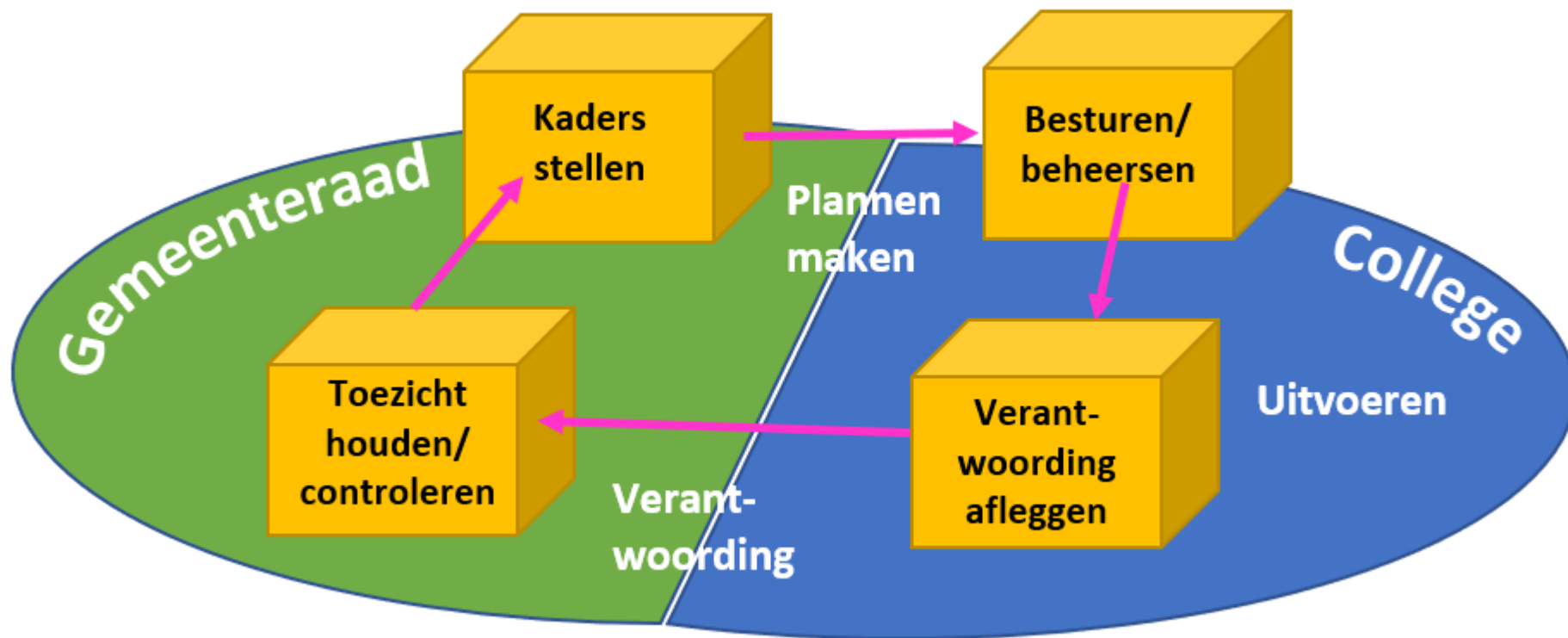


# **WAAROM:** In Control zijn

- Kunnen uitleggen wat we doen
- Risico's kunnen afwegen
- Balans tussen structureren, organiseren en flexibiliteit
- In control is meer dan interne controle:  
met goede interne beheersing weet je dat je In Control bent

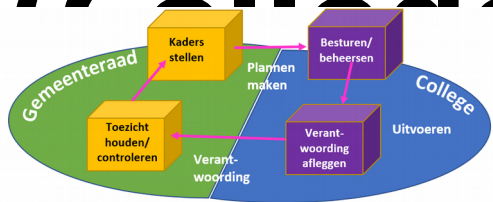


# WIE: Rolverdeling Raad, College (en organisatie)



# WAT: Interne beheersing

(College)



Gericht op “redelijke mate” van zekerheid

## Breder dan alleen financieel

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

# Waarom: Bewustwording noodzaak verandering

2015 Rapport Depla Vernieuwing Accountantscontrole

- Doel doelmatigere accountantscontrole. Niet minder controle, maar beter op de maat van de gemeenten toegesneden
- Optie publieke accountant overwegen

2016 Landelijk veel onrust en onvrede over controles

2016 Terugtrekken Deloitte. Eén van de grote vier

2017 Rapport Autoriteit Financiële Markten (AFM) onvoldoende kwaliteit accountantscontrole

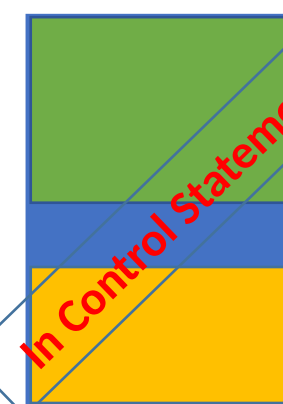
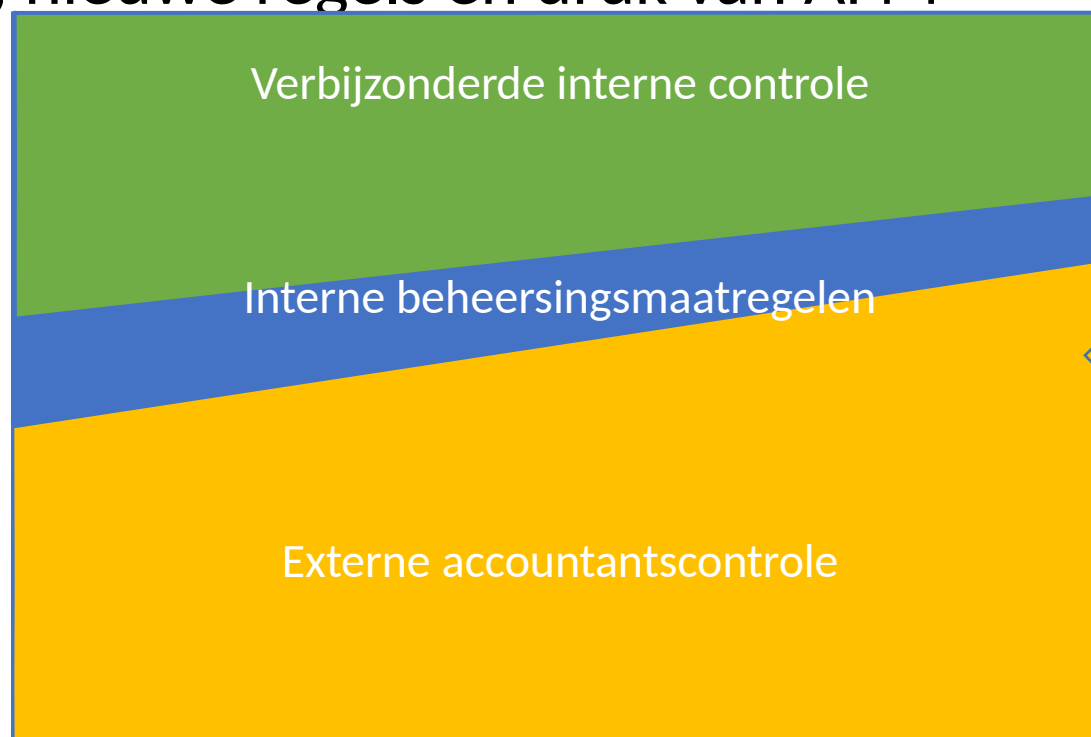


# Hoe: Huidige opzet accountantscontrole

- Okt-nov. Tussentijdse controle (bestaan, opzet en werking processen)
- Apr-juni Cijfermatige controle (balans en resultatenrekening)
- Probleem:
  - Twee bestuurlijke momenten (relatief weinig sturingsmogelijkheden)
  - dubbelingen in de controle
    - Gegevensgericht want interne beheersing niet zichtbaar
    - Niet kunnen/mogen steunen op eigen interne controle door regels accountants
    - Controles op verbonden partijen door regels accountants
    - Interne reviews accountant door druk AFM

# HOE: Toenemende druk accountantscontrole

- Basis op orde  goedkeurende accountantsverklaring<sup>1</sup>
- Dubbelingen in controle, nieuwe regels en druk van AFM
- Verwachte ontwikkeling:



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



# Hoe: Benodigde acties

Drie manieren om dubbelingen te voorkomen en effectiviteit accountantscontrole te vergroten:

1. (zichtbaar) Versterken interne beheersing gemeente
2. Ontwikkelen verbijzonderde interne controles als basis voor In Control Statement
3. **Stappen naar** verandering samenwerking met accountant
  - A. Betere aansluiting op interne werkzaamheden
  - B. Betere aansluiting op interne werkzaamheden én deskundiger personeel en vaker langskomen
  - C. Keuze eigen, publieke accountant of externe accountant

# Hoe: Te nemen stappen naar verandering

## A. Betere aansluiting interne werkzaamheden op accountant

feitelijk alleen eigen aanpassingen, accountant verandert niet. Bestuurlijk weinig effect: contactmomenten tussen college, raad en accountant veranderen niet.

## B. Betere aansluiting accountant op onze interne werkzaamheden

Deskundiger personeel, vaker langskomen. Daardoor verdeling werkdruk, meer mogelijkheden (bestuurlijke) sturing, efficient want minder dubbelingen

## C. Keuze eigen, publieke accountant of externe accountant

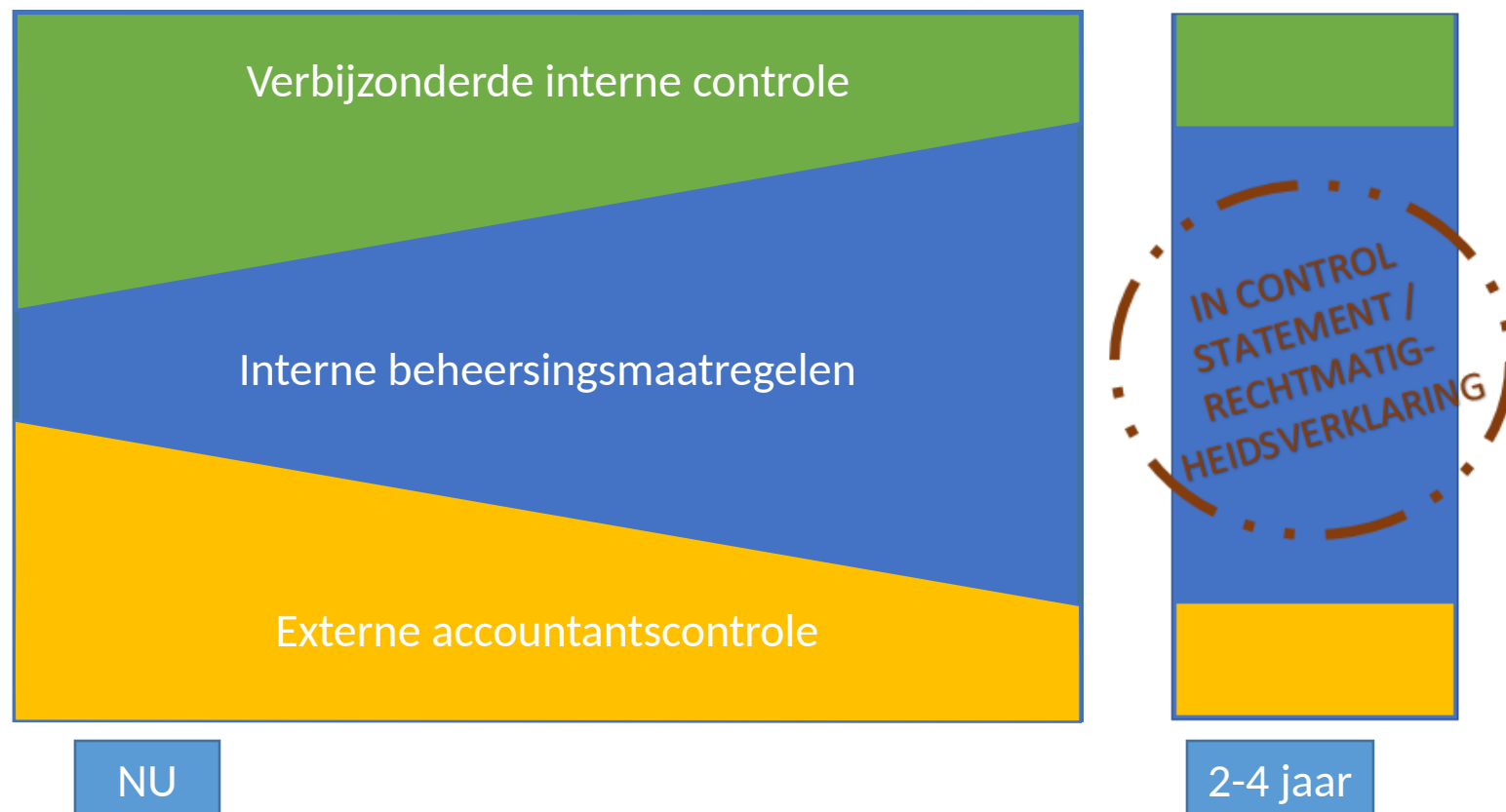
Eigen accountant op dit moment geen optie:

- onze kwaliteit en onafhankelijkheid niet aantoonbaar volgens de beroepsregels
- toezicht door lokale rekenkamer
- gezien omvang werk noodzakelijk samen met meer gemeenten

# HOE: Naar interne beheersing

Basis is op orde; groeien naar zichtbaar/aantoonbaar versterken eigen interne beheersing

Beoogd groeipad:



# Hoe: Uitwerking stap B

## Stap B. Betere aansluiting accountant op interne werkzaamheden

- Interne beheersing ondersteunt de continue kwaliteitsverbetering.
- Ontwikkeling interne auditfunctie (formele onafhankelijkheid interne kwaliteitsbewaking en interne reviews).
- Initieel extra kosten voor inhuur en accountantscontrole.
- Deels directe besparing in controle-opzet.
- Ontwikkeling door accountant van adviesrol en controle in combinatie met strakke beroepsregels en onafhankelijkheid.



# HOE: Planning acties 2018

Mrt-april 2018

- Jaarrekeningcontrole 2017 (nog) beter voorbereiden en documenteren
- Een casus bijv. proces belastingen of vergunningen of subsidies

April-mei 2018

- Keuze raad wel of geen auditcommissie

Juli-sept. 2018

- Stappenplan voor interne beheersing en organisatie
  - Gevolgen voor werk/organisatie/rol
  - Rol raad en college mede op basis van keuze wel of geen auditcommissie

# HOE: Planning acties 2018

Okt. 2018

- Voorstel vernieuwing accountantscontrole in samenwerking met accountant
  - Betere aansluiting én deskundiger personeel dat vaker langskomt
    - Betere verdeling werkdruk ook voor accountant gedurende het jaar
    - Meer bestuurlijke contactmomenten. Kaderstelling en toezicht met (bij-)sturing
    - Minder dubbeling

Nov.-dec. 2018

- Marktverkenning en besluitvorming

Jan.-mrt 2019

- Aanbesteding accountantscontrole 2019 e.v. dan wel werving
- Nieuwe contractering accountant vanaf 2019. Besluitvorming raad

# HOE: Voorstel verlenging huidige contract

Scenario's/Keuzemogelijkheden:

1. Nog één jaar verlengen huidige contract met BTB
2. Een onderhandse aanbesteding voor twee jaar
3. EU-aanbesteding voor een nieuwe externe accountant
4. Werving eigen publieke accountant

Keuze 1 past het beste bij het voorgestelde stappenplan om eind 2018 een keuze uit de andere drie te onderbouwen.

# WIE

## 1. Stappenplan naar interne beheersing:

Interne Controle ism concerncontroller

Move (besluitvorming tav organisatie)

College en raad (besluitvorming tav niveau van interne beheersing)

Organisatie: verandering rol/werk. Ism werkgroep Lean, proceseigenaren en kwaliteitsmedewerkers

## 2. Marktverkenning en nieuw accountantscontract

Griffie ism concerncontroller en Contractbeheer Inkoop





# Vragen?

