



Informatienota

Datum : 31 oktober 2014
Van : College B&W
Bijlagen :
Onderwerp : Interim controle 2014
Zaak- / Docnummer :

KENNISNEMEN VAN:

Start interim controle in week 49

INLEIDING

De interim controle start dit jaar later dan gebruikelijk. Enerzijds heeft dat beperkt te maken met de personele bezetting. De aanleiding ligt vooral bij de accountant. De regelgeving is aanzienlijk aangescherpt door de AFM rond de controle door accountants. De regels rond de Verbijzonderde Interne Controle (VIC) zijn verzwaaard.

Van onze kant willen we ons maximaal inzetten zoveel mogelijk in de interim controle op te pakken en daarmee het jaarrekeningproces te bespoedigen.

KERNBOODSCHAP

De accountant moet de jaarrekening controleren. Zaken die bij de door ons zelf te houden interne controle aan het licht komen kunnen nu nog eenvoudig gewijzigd worden, zo nodig door nog een corrigerend/aanvullend raadsbesluit. Overigens gaan we er vanuit dat geen aanvullende raadsbesluiten meer noodzakelijk zijn.

Bij de controle van de jaarrekening toetst de accountant of de cijfers rechtmatig tot stand zijn gekomen. Los van de momenteel spelende veranderingen moet hij daarbij (deels) kunnen steunen op de interne controle die de gemeente zelf uitvoert. Bij de VIC moet de organisatie het bestaan en de werking van de interne controle maatregelen toetsen. Op basis van het verslag van bevindingen kan de accountant dan bepalen in hoeverre hij daadwerkelijk bij de jaarrekening kan steunen op de interne maatregelen van interne controle en intern beheer. De accountant zal zelf ook steekproeven nemen om nog meer zekerheid te krijgen over de betrouwbaarheid van de IC. Overigens zal de accountant gelet op de verzwaaarde regelgeving meer steekproeven doen dan waarvan tot heden wordt uitgegaan. Uit de management letter zal dan blijken waar wij als organisatie zelf nog meer extra acties moeten ondernemen. Op 6 november a.s. wordt de interim controle met de accountant afgestemd en zal de controle in week 48 door ons worden voorbereid.

CONSEQUENTIES

De board letter zal eerst in de eerste Raadsvergadering van 2015 worden behandeld. Dus niet in december 2014.

COMMUNICATIE

De Raad vooraf informeren met een beknopte informatienota.



Neerijnen

Informatienota

VERVOLG

In een vergadering van de audit commissie kan over de controle het een en ander worden toegelicht. Dan kan bijvoorbeeld door de accountant worden aangegeven welke regels er rond de controle en de jaarrekening zijn aangescherpt.