

Bijlage 3

Aanvullende afspraken proces accountantscontrole en evaluatiemoment met PWC

Cyclisch proces accountantscontrole

Maand	Omschrijving	Werkzaamheden	Eindproduct	Functionarissen-gemeente Venlo	Functionarissen PWC
Juni/juli	Planning	<ul style="list-style-type: none"> Risicoanalyse Update kennis gemeente Update IT-omgeving Controleplan 	Controleplan (jaarlijks vast te stellen inclusief tijdspad)	Concern-controller, coördinator interimcontrole, regievoerder jaarrekening	
September/ oktober	Opzet/bestaan	<ul style="list-style-type: none"> Kick off interimcontrole Gesprekken met proceseigenaren Verslaglegging gevoerde gesprekken Lijncontroles voor toets op bestaan Bepalen inrichting controle Terugkoppeling stakeholders 	<ul style="list-style-type: none"> Inrichting controle jaarrekening Beschikbaar stellen van gespreksverslagen 	1 ^e aanspreekpunt: coördinator interimcontrole Overige: concern-controller, regievoerder jaarrekening	
Oktober/ november	Bestaan/werking	<ul style="list-style-type: none"> Systeem- of gegevensgerichte controles Bepalen bijzonderheden jaarrekeningcontrole 	Inrichting controle jaarrekening	1e aanspreekpunt: coördinator interimcontrole Overige: concern-controller, regievoerder jaarrekening	
December	Managementletter	<ul style="list-style-type: none"> Afronding interimcontrole met managementletter 	<ul style="list-style-type: none"> Management letter Tussentijdse evaluatie contract 	1 ^e aanspreekpunt: concern-controller, Ambtelijke bespreking ML concern-controller coördinator interimcontrole, regievoerder jaarrekening, directie	

				<p>Bestuurlijke bespreking ML Portefeuillehouder Financiën en auditcommissie</p> <p>ML ter kennisname MT, college van B&W en raad.</p> <p>Evaluatie contract concern-controller coördinator interimcontrole, regievoerder jaarrekening, contractadviseur, auditcommissie</p>	
December	Vaststellen lijst op te leveren stukken jaarrekeningcontrole	<ul style="list-style-type: none"> Vaststellen lijst op te leveren stukken jaarrekeningcontrole 	Lijst op te leveren stukken	<p>1e aanspreekpunt: regievoerder jaarrekening</p> <p>Overige: Concern-controller, coördinator interimcontrole.</p>	
Januari	Controle specifieke dossiers	<ul style="list-style-type: none"> Beoordelen bijzonderheden jaarrekeningcontrole 	Bijzonderheden jaarrekeningcontrole	<p>1^e aanspreekpunt: regievoerder jaarrekening</p> <p>Overige: Concern-controller, coördinator interimcontrole.</p>	
Februari/ maart	Jaarrekeningcontrole	<ul style="list-style-type: none"> Uitvoeren accountantscontrole op basis van lijst op te leveren stukken door de organisatie 	Afgeronde accountantscontrole	<p>1e aanspreekpunt: regievoerder jaarrekening</p> <p>Overige: Concern-controller, coördinator interimcontrole.</p>	

<p>April*</p> <p>Harde deadline vanwege bestuurlijk proces en externe aanlevering en van de jaarrekening is half april!*</p>	<p>Rapportage en controleverklaring</p>	<ul style="list-style-type: none"> Rapportage over de jaarrekening en verstrekken controleverklaring 	<p>Rapport van bevindingen en controleverklaring</p>	<p>1e aanspreekpunt: concern-controller,</p> <p>Ambtelijke bespreking RvB concern-controller coördinator interimcontrole, regievoerder jaarrekening, directie</p> <p>Bestuurlijke bespreking RvB Portefeuillehouder Financiën en auditcommissie</p> <p>RvB ter kennisname MT, college van B&W en raad.</p>	
<p>Mei/juni</p>	<p>Follow-up jaarrekeningcontrole</p>	<ul style="list-style-type: none"> Bespreken bijzonderheden jaarrekeningcontrole Bepalen verbeterpunten voor komende accountantscontrole.. 	<ul style="list-style-type: none"> Verbeterpunten komende accountantscontrole Evaluatie contract 	<p>Concern-controller, coördinator interimcontrole, regievoerder jaarrekening</p> <p>Evaluatie contract concern-controller coördinator interimcontrole, regievoerder jaarrekening, contractadviseur, auditcommissie</p>	

* vanwege late aanlevering van de benodigde informatie vanuit de partners in het sociaal domein is de aanlevering van de controleverklaring bij de jaarrekeningen 2016 en 2017 bij uitzondering verplaatst naar mei

Evaluatie accountantscontrole

- Evaluatiemomenten: december en juni
- Kleurcodes (groen=voldoet volledig, oranje=voldoet niet geheel; rood=voldoet niet)
Indien kleurcodes oranje en rood zijn vormen deze onderwerp van gesprek en worden vervolgacties en consequenties bepaald

Organisatie van de accountantscontrole

Aandachtspunten	Gemeente Venlo	PWC	Kritisch/niet kritisch	Mogelijk effect en consequenties	Beheersmaatregel
Personele wisselingen in management van controle					
Personele wisselingen in uitvoering van de controle					
Impact wijzigingen van wet- en regelgeving					
Afwijkingen van de jaarplanning					

Inhoud van de accountantscontrole

	Kwaliteit aanlevering informatie door gemeente Venlo	Kwaliteit aanlevering informatie door PWC	Wijze van afstemming bevindingen met stakeholders	Wijze van afstemming met directie en college van B&W	Wijze van afstemming met audit- commissie	Wijze van afstemming met de raad	Effect en consequenties
Controle jaarrekening							
Planning							
Opzet/bestaan							
Bestaan/werking							
Managementletter							
Controle specifieke dossiers							
Jaarrekeningcontrole							
Rapport en controleverklaring							
Follow-up accountantscontrole							
Aanvullende werkzaamheden (zie bijlage)							
Sociaal domein							
Interne beheersing							
Overleggen							
IT							
Aanvullende onderwerpen							
Adviesopdrachten							
Agility concept							
Delen best practices							
Integriteit							
Inzetten relatie met netwerk							
Actuele ontwikkelingen en risico's							
Jaarlijkse speerpunten raad							