

All,

Allereerst mijn dank aan onze voorzitter Henk voor zijn bijdrage.

Dit heeft mij de mogelijkheid gegeven om hierop door te borduren.

Met name op de volgende punten:

- De met de auditcommissie gemaakte afspraak d.d. 21-januari 2020
- De informatie-piramide.
- Het herhaaldelijk stellen van vragen over hoe we de voortgang en effecten inzichtelijk kunnen maken, kunnen (bij)sturen en kunnen verantwoorden.

Met de auditcommissie gemaakte afspraak d.d. 21-januari 2020

Aangezien deze afspraak meer dan een jaar geleden is gemaakt ben ik benieuwd wat de status en de bevindingen van hun actieplan nu is/zijn. Hier zouden wij dan eventueel ons voordeel mee kunnen doen.

De informatie Piramide:

Persoonlijk denk ik dat hier wel ruimte voor verbetering is.

Ik denk dan aan o.a. :

- Fraudeonderzoek is geen onderdeel van de controle van de jaarrekening. Fraude is wel een onderwerp in het gesprek van de accountant met de raad.
- De raad kan de accountant vragen specifieke onderwerpen met meer diepgang te controleren. Hier rapporteert de accountant dan ook over in het verslag van bevindingen.
- Bespreek als auditcie of één of meer vragen voor een diepgaandere controle nodig zijn. bijv.
 - o Nadere of meer nauwkeurige (controle)informatie over, vast te stellen, belangrijke investeringen of projecten.
 - o Europese aanbestedingen.
 - o Inrichten interne beheersing.
 - o Subsidies.
 - o Dubieuze debiteuren.
- Het ,zo spoedig mogelijk, bespreken van de managementletter.
- Na de controlecyclus het proces met de accountant evalueren en vervolg aan de evaluatie geven.
- Informeel 'benen op tafel' overleg met de accountant.
Het is van belang een keer per jaar informeel te overleggen. D.w.z. een overleg van alleen auditcie/raadsleden en griffie en met de accountant. Dit overleg is niet openbaar en zal dan niet worden opgenomen en uitgezonden.
In het informele overleg kan de natuurlijke adviesfunctie of signalerende functie van de accountant tot zijn recht komen.

Het herhaaldelijk stellen van vragen over hoe we de voortgang en effecten inzichtelijk kunnen maken, kunnen (bij)sturen en kunnen verantwoorden.

- Het is voor de auditcie/raad van belang om de volgende vragen te stellen
Hoe gaan we om met de aanbevelingen en bevindingen ?
 - Wat doen we bij een niet-goedkeurende verklaring ?
 - Het bijhouden van een actiepuntenlijst welke uit de managementletter(s) is/zijn voortgevloeid. Deze actiepuntenlijst dient periodiek op status, met de auditcie/raad besproken te worden. De auditcie / raad kan zelf een lijst van aanbevelingen bijhouden. Hierop wordt dan aangegeven.
 - a. De gegeven aanbevelingen
 - b. Wat de raad daarbij als prioriteit stelt
 - c. Of de organisatie daar wel of geen opvolging aangegeven heeft
 - d. Wat de nieuwe afspraken zijn.
 - e. Relatie met kosten, tijd en het maatschappelijk belang leggen/weergeven.
- Spreek als auditcie af hoe de raad de aanbevelingen kan volgen

De volgende punten zijn punten van ontevredenheid en tips welke in een enquête, waarbij accountants, griffiers en raadsleden aan deelgenomen hebben.

Hier kunnen wij misschien ook wat mee.

Punten van ontevredenheid/verbeterpunten o.a.

- Te weinig kennis bij de leden van de auditcie om de rol inhoudelijk te vervullen
- Te weinig kennis bij de leden van de auditcie om het gesprek met de accountant aan te kunnen gaan.
- Te veel sturing van ambtenaren en/of de wethouder
- Onduidelijke rolinvulling van de auditcie
- Te weinig terugkoppeling aan de raad
- Te politiek; niet in overeenstemming met het doel.
- niet nakomen afspraken (te laat aanleveren stukken)
- onzichtbaarheid accountant
- te weinig invulling van de adviesfunctie

Tips voor versterking auditcommissie:

- Zorg voor een introductiecursus/workshop of andere vormen van uitleg voor leden van de auditcommissie Ook als er gedurende de raadsperiode iemand nieuw toetreedt.
- Koppel andere P&C onderwerpen aan de auditcommissie, zodat de commissie voor afstemming kan zorgen.
- Plan jaarlijks een evaluatie en houdt deze ook daadwerkelijk. Plan de evaluatie zo dat deze bij de voorbereiding van de volgende controle kan worden meegenomen. Te vee
- Zorg ervoor dat er ten minste 1 maal per jaar, door alleen raadsleden (en leden van de griffie) en accountant op informele manier wordt overlegd.
- Zorg ervoor dat de auditcommissie kan werken als een vaktechnische commissie welke zich richt op (financieel) beheer en niet op beleid.

Losstaande vraag:

Wie of wat is de budgethouder voor het budget van de accountantscontrole?