

Wat doet een accountant

Wat kan de raad van ons verwachten



Patrick Schouten MSc RA

Heerhugowaard, dinsdag 13 mei 2014

Wat is de opdracht van de accountant?



Kaderstelling

Externe wet- en regelgeving

- Gemeentewet
- Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV)
- Notities en uitspraken commissie BBV
- Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado)

Interne wetgeving:

- Verordening 212 en 213
- Nota's (investeren, afschrijven, reserves, voorzieningen, et cetera)
- Controleprotocol en normenkader

Overige:

- Begroting



Waar leidt dit concreet toe? (1)



Is de jaarrekening “getrouw en rechtmatig”?

- Kloppen de bedragen en de toelichtingen
- Komen de gegevens betrouwbaar tot stand
- Houdt de gemeente zich aan de wetten en regels voor zover van toepassing bij de jaarrekening

Wat vraagt de gemeente aan ons?

- Controleer met een bepaalde nauwkeurigheid
- Rapporteer over afwijkingen als deze groter zijn dan €
- Besteedt aandacht aan specifieke onderwerpen op verzoek van de auditcommissie
- Tussentijdse controle als voorbereiding op de jaarrekening
- Controle zodra de jaarrekening gereed is

Waar leidt dit concreet toe? (2)

Wat vragen wij van de gemeente?

- Doe aan goede risicoanalyse (inclusief frauderisicoanalyse)
- Onderbouw de getallen en beweringen goed en controleerbaar
- Werk met verschillende scenario's voor gevoelige posten
- Communiceer tijdig met ons over bijzondere ontwikkelingen

Wat leveren wij u dan?

- Een “managementletter/boardletter” over uitkomsten interim controle.
- Een controleverklaring bij de jaarrekening (strekking....)
- Een verslag van de uitkomsten van de jaarrekening met....
 - Uitkomsten van de specifieke onderwerpen



Waar besteden wij meer aandacht aan



Programmarekening:

- Opbrengsten: zitten ze er volledig in?
- Aanbestedingen: houdt de gemeente zich aan de wet- en regelgeving?
- Grotere posten, vanwege het financiële belang

Balansposten

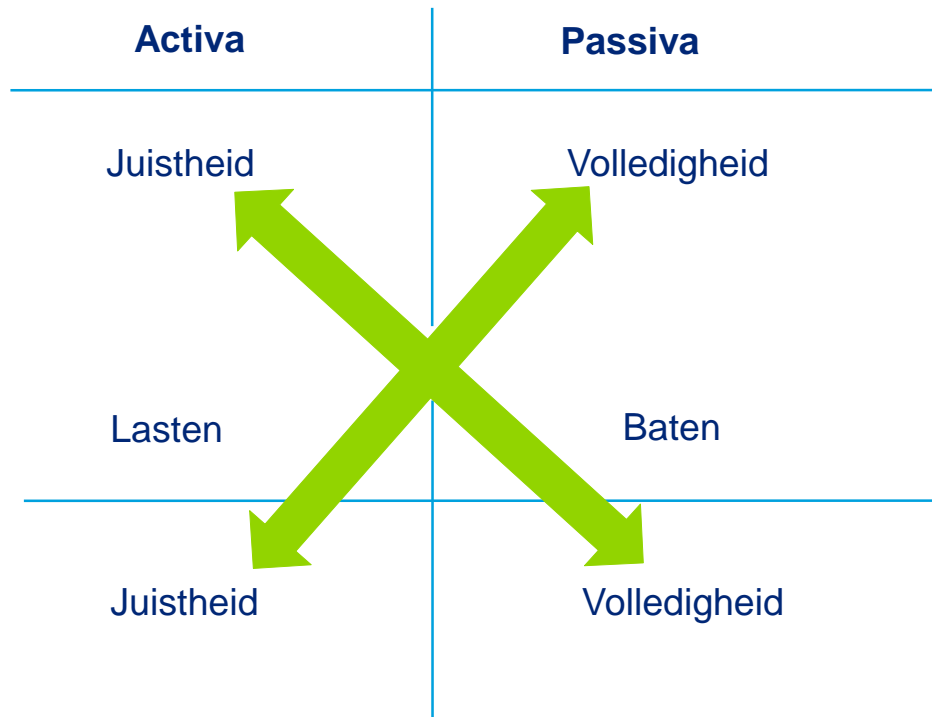
- Schattingsposten bij voorzieningen
- Waarderingen van grondexploitatie
- Budgetoverhevelingsrisico's

Jaarverslag

- Voldoen de paragrafen aan de wetseisen en klopt het wat er in staat?
- Is de programmaverantwoording niet strijdig met de programmarekening?

En hoe pakken wij dat dan aan?

Wat is de controlerichting?



Zijn uw verwachtingen uitgekomen?

