

Presentatie Raad

Samenwerking met uw accountant

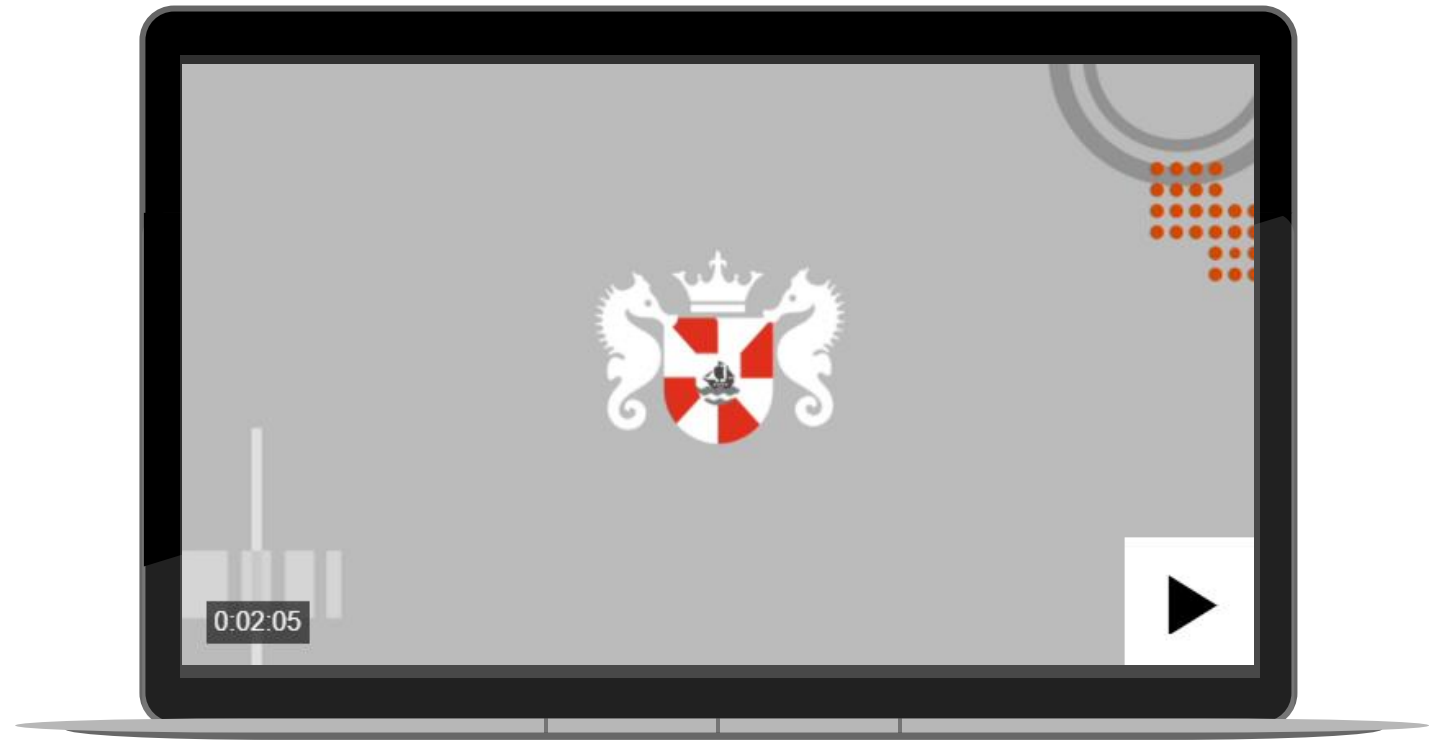
Gemeente Groningen 22 juni 2022



Introductie

Wat doet de accountant?

- Onafhankelijke controle van de jaarrekening
- Benoeming door Raad (aanbesteding)
- Overdrachtdossier gemaakt



Meestgestelde vragen



Waar toetst de accountant op?

Wij controleren of de jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). Het BBV bevat de verslaggevingsregels van de gemeente. Dat wil zeggen, voldoet de jaarrekening aan de vormvereisten: zijn de opgenomen bedragen juist en volledig (getrouwheid) en zijn de baten, lasten en balansmutaties in overeenstemming met regelgeving tot stand gekomen (rechtmatigheid).



Kijkt de accountant naar alles?

Nee, we controleren niet alles, maar we voeren de controle uit op basis van deelwaarnemingen. De onderwerpen die we daarbij extra controleren zijn gebaseerd op de samen met de raadsleden geïnventariseerde gebieden waarin de risico's op fouten het grootst zijn. Binnen de grenzen van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden stellen zij ook vast hoeveel fouten zij acceptabel vinden (goedkeuringstolerantie). Dus als wij fouten ontdekken (bevindingen) - en eigenlijk gebeurt dat meestal wel - kan het nog steeds heel goed zijn dat we de jaarrekening goedkeuren.



Controleert de accountant op fraude?

Wij controleren niet specifiek op fraude. Wel maken we samen met de raadsleden, met de organisatie en met het college een inschatting van het risico op fraude. Voor hoogrisicogebieden in de jaarrekening voeren we extra werkzaamheden uit. Voor de andere gebieden zijn we wel alert op fraude, maar gaan we er pas specifiek op controleren als er minimaal een vermoeden van fraude is geconstateerd.

De accountant: uw factchecker en adviseur

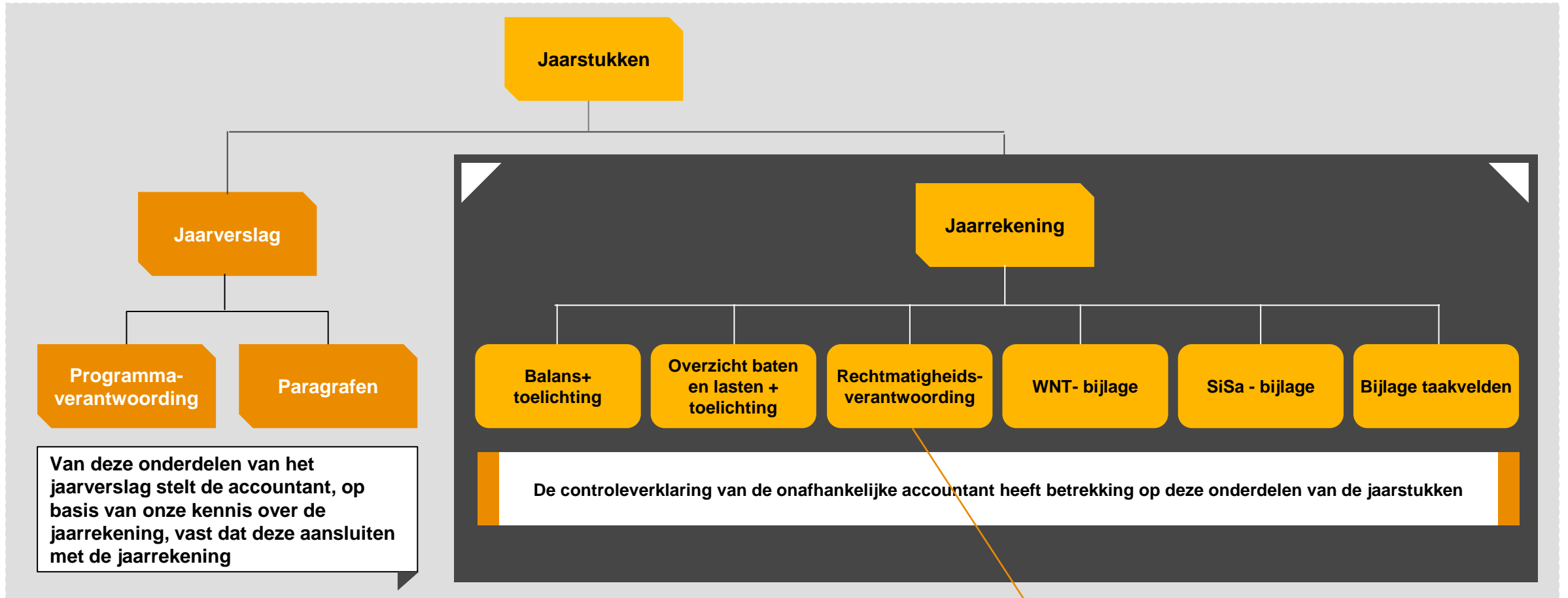


Advies buiten de controle

Uiteraard kunt u of de organisatie ook bij ons terecht met een adviesvraag die niet direct gerelateerd is aan de controle. In die gevallen maken we vooraf afspraken over de uit te voeren opdracht en checken we eerst of het onze onafhankelijkheid niet schaadt.

* Vanaf 2023 controleren we de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording van het college

Jaarverslag en jaarrekening



Toegevoegde waarde

Ondersteuning in uw kaderstellende rol

- Op uw verzoek meelesen in kaderstellende (financiële) documenten (nota's, verordeningen enz.) en delen van onze ervaringen.
- Delen van 'verwonderpunten' bij uw begroting: dit stelt u in staat de juiste vragen aan het college van burgemeester en wethouders te stellen.
- Verdiepende workshop op een inhoudelijk thema om u daarmee te ondersteunen duidelijke, uitvoerbare en controleerbare kaders te stellen.

Ondersteuning in uw controlerende rol

- Controleren van uw jaarstukken.
- Adviezen op het gebied van interne beheersing en financiële beheersing naar aanleiding van de controle en toelichting daarop.
- U kunt jaarlijks speerpunten meegeven voor de controle van de jaarrekening.
- Via de producten van onze controle (zie hiernaast).

De producten van de accountantscontrole Gedurende de controle ontvangt u de volgende producten van uw accountant



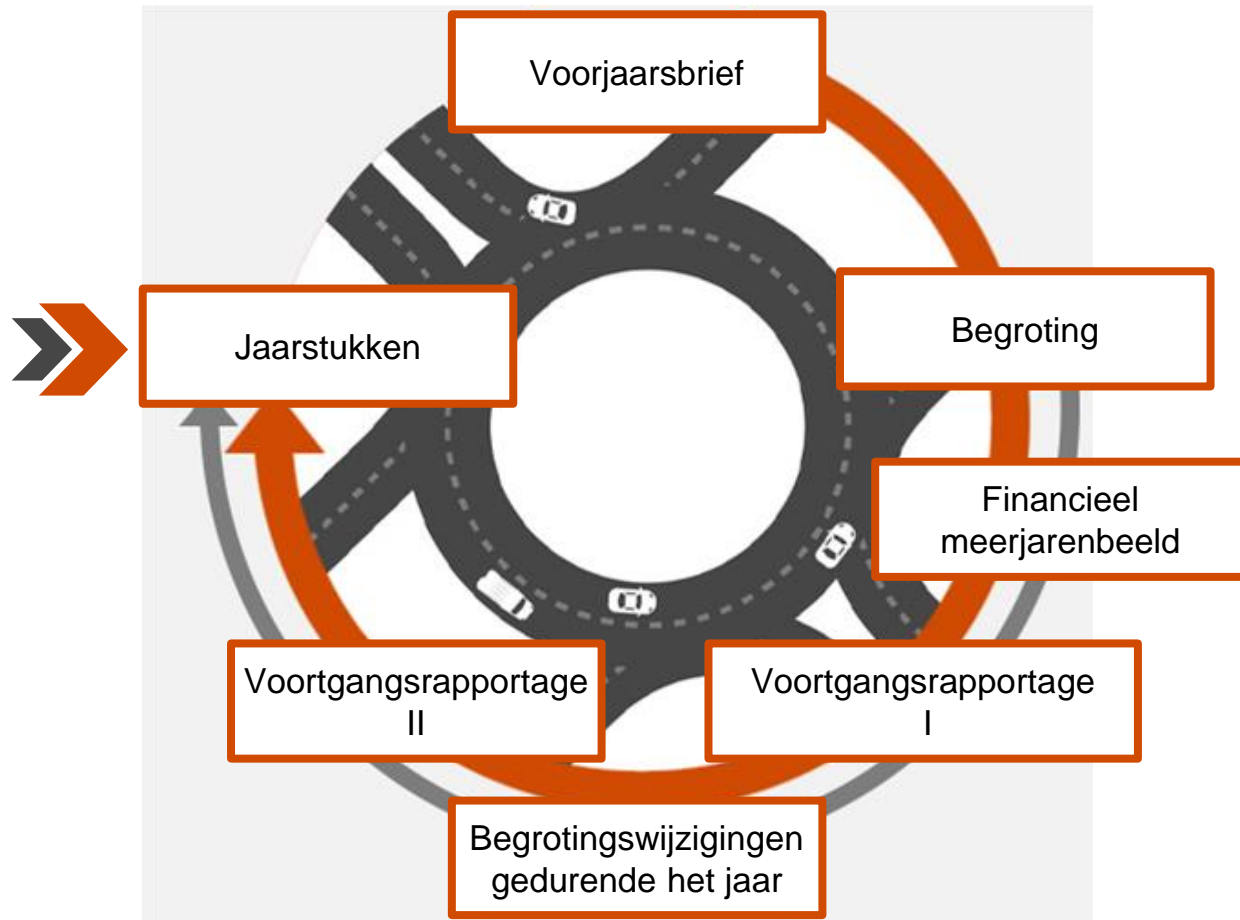
Product accountantscontrole



Inhoud

Startnotitie	Specifieke afspraken met de organisatie over het controlejaar. Bevat o.a. hoe gaan we om met ontwikkelingen en samenwerking met accountant (rol, werkafspraken).
Controleplan (of auditplan)	Risicoanalyse, controleaanpak, inschatting frauderisico Speerpunten van de raad
Waarnemingen bij begroting	Beknopte analyse waarin we onze observaties bij de begroting delen. Vanuit financiële invalshoek, geen politiek.
Rapportage interimbevindingen (of managementletter)	Bevindingen en adviezen ten aanzien van de interne beheersing – gericht aan het college
Accountantsverslag	Bevindingen en adviezen naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole – gericht aan de gemeenteraad
Controleverklaring	Ons oordeel over de getrouwheid en rechtmatigheid van uw jaarrekening

P&C cyclus



blogs met vijf adviezen voor raadsleden

- [Kadernota](#)
- [Begroting](#)
- [Tussentijdse rapportages](#)
- [Managementletter en boardletter](#)
- [Jaarrekening](#)



Relevante kaderstellende stukken

- Financiële verordening (art 212a gemeentewet) over de uitgangspunten van de begroting en verantwoording inclusief budgetrecht raad;
- Verordening controle financieel beheer en organisatie (artikel 213 gemeentewet);
- Verordening onderzoek en doelmatigheid (artikel 213a gemeentewet).

Met welke vragen kunt u bij ons terecht?



Vanuit de controle

- Budgetrecht van de raad
- Waardering van grondexploitaties
- Het sociaal domein
- Waardering van vastgoed
- Naleving van aanbestedingsrichtlijnen
- Wet normering toefunctionaris



Vanuit de adviesrol (bijvoorbeeld als speerpunt)

- Financiële positie
- Digitalisering
- Privacy (AVG)
- Cyber
- Beheersing / risico's verbonden partijen
- Informatiewaarde jaarverslag

Heeft u een vraag?

Stel deze dan in een reguliere bespreking met ons of tussentijds via/in overleg met de griffie.



Dank u wel

[pwc.com](https://www.pwc.com)

© 2022 PwC. All rights reserved. Not for further distribution without the permission of PwC. “PwC” refers to the network of member firms of PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL), or, as the context requires, individual member firms of the PwC network. Each member firm is a separate legal entity and does not act as agent of PwCIL or any other member firm. PwCIL does not provide any services to clients. PwCIL is not responsible or liable for the acts or omissions of any of its member firms nor can it control the exercise of their professional judgment or bind them in any way. No member firm is responsible or liable for the acts or omissions of any other member firm nor can it control the exercise of another member firm’s professional judgment or bind another member firm or PwCIL in any way.