

-Controleprotocol

1. Inleiding

In artikel 213 van de Gemeentewet is opgenomen dat iedere gemeente een controleverordening dient op te stellen. Deze verordening is in 2023 door de raad vastgesteld. In het verlengde van deze controleverordening is dit controleprotocol opgesteld. In dit protocol wordt door de raad een aantal zaken geregeld ter afbakening en ondersteuning van de uitvoering van de jaarrekeningcontrole, het opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording en daarmee tevens het financieel beheer, zoals uitgeoefend door of namens het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Steenwijkerland.

Normaliter vindt actualisatie iedere raadsperiode plaats.

Op 21 maart 2025 is het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) en het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) gewijzigd.

Dit betekent dat vanaf boekjaar 2025 de landelijke wettelijke controlegrens voor de accountantscontrole verhoogd wordt van 1% naar 2%. De omvang basis voor de materialiteit wijzigt van 'lasten inclusief dotaties reserves' naar 'lasten exclusief dotaties reserves'. Deze wijziging betreft tevens de samenvoeging van de controlegrens van 1% voor fouten en 3% voor onzekerheden tot een norm van 2%.

Het controleprotocol zal iedere raadsperiode en bij wijziging in de regelgeving worden geactualiseerd. Vanaf 2023 neemt het college een rechtmatigheidsverantwoording op in de jaarrekening. De rechtmatigheidsverantwoording geeft inzicht in hoeverre de gemeente rechtmatig heeft gehandeld. Waar de accountant voorheen een oordeel vormde over de getrouwheid én rechtmatigheid van de jaarverslaggeving, beperkt de accountant zich nu tot een oordeel over het getrouwe beeld van de jaarrekening (inclusief de rechtmatigheidsverantwoording). De accountant geeft vanaf boekjaar 2023 geen afzonderlijk oordeel meer over de rechtmatigheid.

De invoering van de rechtmatigheidsverantwoording is mede bedoeld om het gesprek te ondersteunen tussen de raad en het college over de financiële rechtmatigheid.

Het doel hiervan is het versterken van de kaderstellende en controlerende rol van de raad.

Het object van de controle is de respectievelijke jaarrekening vanaf het boekjaar 2023, inclusief Single Information Single audit (SISA)- bijlage.

Het geactualiseerde normen- en toetsingskader wordt jaarlijks door de raad vastgesteld.

2. Doelstelling

Dit controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapportagetoleranties, alsmede de verantwoordings- en rapportagegrenzen (in het kader van het afgeven van de rechtmatigheidsverantwoording) voor de controle van de jaarrekening 2025 van de gemeente Steenwijkerland.

Actualisatie zal iedere raadsperiode en bij wijziging in de regelgeving plaatsvinden.

Jaarlijkse vaststelling door de gemeenteraad is niet nodig.

De gemeenteraad dient via het vaststellen van dit controleprotocol te (her)bevestigen:

- de te hanteren goedkeuringstoleranties ten behoeve van de accountantscontrole;
- de rapportagegrens ten behoeve van het opnemen en toelichten van geconstateerde onrechtmatigheden door het college in de paragraaf bedrijfsvoering;
- de te hanteren verantwoordingsgrens ten behoeve van de rechtmatigheidsverantwoording door het college.

Dit controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan:

- Het college van de gemeente Steenwijkerland over de te hanteren verantwoordingsgrens en rapportagegrens voor de controle op de rechtmatigheidscontroles en de daarvoor geldende normstellingen en;
- De accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeuringstoleranties voor de controle van de jaarrekening van de gemeente Steenwijkerland.

In het intern uitvoeringsplan van de gemeente Steenwijkerland is achtergrondinformatie opgenomen over de uitvoering van de interne controles binnen de gemeente Steenwijkerland.

3. Wettelijk kader

De Gemeentewet, art. 213, schrijft voor dat de gemeenteraad één of meer accountants aanwijst als bedoeld in art. 393 eerste lid Boek 2 Burgerlijk Wetboek voor de controle van de in art. 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening en het daarbij verstrekken van een controleverklaring en het uitbrengen van een accountantsverslag (verslag van bevindingen). De wet- en regelgeving waarop de accountant zijn verklaring en bevindingen baseert, moet door het college in een normenkader inzichtelijk worden gemaakt.

Dit normenkader moet jaarlijks door de gemeenteraad worden vastgesteld.

In het kader van de opdrachtverstrekking aan de accountant kan de gemeenteraad nadere aanwijzingen geven voor te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties. Met dit controleprotocol stelt de gemeenteraad het kader vast, dat voortvloeit uit de wet- en regelgeving die van toepassing is voor het verslagjaar 2025.

4. Algemene uitgangspunten voor de controle (getrouwheid en rechtmatigheid).

Zoals in artikel 213 Gemeentewet is omschreven, zal de controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening, gericht zijn op het geven van een oordeel door de accountant over:

- de getrouwe weergave van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de activa en passiva;
- de getrouwheid van de door het college afgegeven rechtmatigheidsverantwoording;
- de inrichting van het financieel beheer en de financiële organisatie gericht op de vraag of deze een getrouwe (en rechtmatige) verantwoording mogelijk maken;
- het in overeenstemming zijn van de door het college opgestelde jaarrekening met de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels als bedoeld in artikel 186 Gemeentewet (Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (verder afgekort als het BBV));
- de verenigbaarheid van het jaarverslag met de jaarrekening.
- de bijlage bij de jaarrekening met verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen (SISA), bedoeld in artikel 58a van het BBV.

De accountant stelt de getrouwheid van de jaarrekening vast, inclusief de door het college opgestelde rechtmatigheidsverantwoording. Deze rechtmatigheidsverantwoording van het college is een onderdeel van de jaarrekening. In de controleverklaring van de accountant wordt geen afzonderlijk oordeel meer gegeven over het aspect van de rechtmatigheid. Het college neemt de rechtmatigheidsverantwoording op in de jaarrekening en zal de afwijkingen in de paragraaf bedrijfsvoering toelichten als onderdeel van het jaarverslag. De accountant zal toetsen of de jaarrekening getrouw is en toetst daarbij ook of de rechtmatigheidsverantwoording een getrouwe weergave geeft.

Bij de controle zullen de nadere regels, die bij of krachtens algemene maatregel van bestuur worden gesteld op grond van artikel 213 lid 6 Gemeentewet (Besluit accountantscontrole decentrale overheden), alsmede de voor de accountants geldende controle- en overige standaarden, bepalend zijn voor de door de accountant uit te voeren werkzaamheden.

Rechtmatigheid richt zich volgens artikel 213 lid 3b van de Gemeentewet op het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten, alsmede de balansmutaties. Dat wil zeggen, dat deze in overeenstemming zijn met de begroting en de van toepassing zijnde wettelijke regelingen, waaronder de gemeentelijke verordeningen.

De accountant richt zich bij de beoordeling van de accountscontrole op een aantal criteria. Dit zijn de volgende:

1. Calculatiecriterium
2. Valuteringscriterium
3. Adresseringscriterium
4. Volledigheidscriterium
5. Aanvaardbaarheidscriterium
6. Leveringscriterium
7. Begrotingscriterium
8. Voorwaardencriterium
9. Misbruik & oneigenlijk gebruik criterium

De eerste zes criteria vallen onder de getrouwheidsnormen waarop de accountant de accountantscontrole bij de jaarrekening inricht. Deze criteria komen niet afzonderlijk aan de orde in de rechtmatigheidsverantwoording door het college. Wel zijn deze onderdeel van toepassing op de interne controlewerkzaamheden die het college uitvoert. De criteria over begroting, voorwaarden en misbruik & oneigenlijk gebruik komen expliciet tot uitdrukking in de rechtmatigheidsverantwoording door het college. In hoofdstuk 6 van dit protocol zijn die drie criteria verder uitgewerkt.

Single information Single audit (SiSa)

Het Rijk streeft naar meer sturing op hoofdlijnen en minder administratieve belasting. Het Rijk heeft daarom de lijn doorgezet om afzonderlijke verantwoordingen en accountantscontroles voor de diverse specifieke uitkeringen af te schaffen.

In plaats daarvan zijn meer regelingen toegevoegd aan de SiSa-lijst, een (wettelijk-verplichte) bijlage bij de jaarrekening, die door de accountant getoetst moet worden. Het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties maakt jaarlijks (in december van het lopend boekjaar) bekend over welke regelingen de gemeente verantwoording moet afleggen volgens het SiSa-principe.

5. Te hanteren goedkeuringstolerantie, verantwoordingsgrens en rapportagegrens

De accountant accepteert in de controle bepaalde toleranties en richt de controle daarop in. De accountant controleert niet ieder document of iedere financiële handeling, maar richt de controle zodanig in dat voldoende zekerheid wordt verkregen over het getrouwe beeld van de jaarrekening. De accountant richt de controle in op het ontdekken van belangrijke fouten en baseert zich daarbij op risicoanalyse, vastgestelde toleranties en statistische deelwaarnemingen en extrapolaties.

Het uitvoeren van werkzaamheden met inachtneming van toleranties impliceert dat de controle zodanig wordt uitgevoerd, dat voldoende zekerheid wordt verkregen over het getrouwe beeld van de jaarrekening inclusief de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording.

Naast deze kwantitatieve benadering zal de accountant ook een kwalitatieve beoordeling hanteren (professional judgement). De weging van fouten en onzekerheden vindt ook plaats op basis van deze kwalitatieve beoordeling.

5.1 Goedkeuringstolerantie

De goedkeuringstolerantie is “het bedrag dat de **som van** fouten in de jaarrekening in de controle aangeeft, die in een jaarrekening maximaal mogen voorkomen zonder dat de bruikbaarheid van de jaarrekening voor de oordeelsvorming door de gebruikers wordt beïnvloed.”

De goedkeuringstolerantie is bepalend voor de oordeelsvorming, de strekking van de af te geven rechtmatigheidsverantwoording en controleverklaring.

In het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) zijn bovengrenzen voorgeschreven van de te hanteren goedkeuringstoleranties bij de controle van de jaarrekening (maximaal 2%). De goedkeuringstoleranties worden berekend als een percentage van de totale lasten exclusief dotaties reserves van de gemeente.

De goedkeuringstolerantie van de accountant wijzigt vanaf boekjaar 2025 naar 2%. De verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheid wijzigt per 2025 naar 2% van de totale lasten, exclusief de toevoegingen aan de reserves.

In het hierna opgenomen schema zijn de goedkeuringstoleranties opgenomen zoals vast te stellen voor de te controleren jaren en deze komen overeen met de Bado.

Goedkeuringstolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeel-onthouding	Afkeurend
Fouten en onzekerheden jaarrekening (% lasten)	$\leq 2\%$	$>2\% < 4\%$	-	$\geq 4\%$

Ter indicatie betekent bovenstaande voor onze gemeente op basis van de begroting 2025 exclusief dotaties en reserves, dat de 2% norm (fouten en onzekerheden) ca. €3.489.500,- bedraagt. Doordat de omvangbasis gedurende het jaar en tussen verschillende begrotingen

afwijken, zijn er geen concrete bedragen gekoppeld aan deze goedkeuringstoleranties. Deze bedragen worden bij de start van de werkzaamheden door de accountant bepaald en hoeven niet door de gemeenteraad vastgesteld te worden. De gemeenteraad heeft door middel van dit controleprotocol reeds de kaders vastgesteld.

5.2 Rapporteringstolerantie

Naast de goedkeuringstolerantie wordt de rapporteringstolerantie onderkend. De rapporteringstolerantie heeft betrekking op het vastgestelde bedrag waarboven de accountant geconstateerde fouten of onzekerheden in de jaarrekening heeft te rapporteren in het accountantsverslag. De door de accountant voor de jaarrekening van de gemeente Steenwijkerland te hanteren rapporteringstolerantie was tot 2025 vastgesteld op 7,5% van de goedkeuringstolerantie. Dit kwam voor 2024 neer op ca. € 150.000.

De rapporteringstolerantie zal voor 2025 ook op € 150.000 worden vastgesteld.

Dit is qua bedrag gelijk aan vorig jaar en ligt lager dan het landelijk ervaringscijfer van 2024 (deze lag op 10% van de goedkeuringstolerantie).

De rapporteringstoleranties voor de specifieke uitkeringen (SiSa) zijn conform artikel 5 lid 4 van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden.

Rapporteringstoleranties specifieke uitkeringen (SiSa)	
Omvang specifieke uitkering	Rapporteringstolerantie
≤ € 125.000	≤ € 12.500
> € 125.000 en ≤ € 1 miljoen	10% van de specifieke uitkering
> € 1 miljoen	€ 125.000

5.3 Verantwoordingsgrens rechtmatigheid

Naast de goedkeurings- en rapporteringstolerantie wordt de verantwoordingsgrens onderkend. Deze kan als volgt worden gedefinieerd: “De verantwoordingsgrens is een door de gemeenteraad vastgesteld bedrag, waarboven het college de afwijkingen (fouten en onduidelijkheden) moet opnemen in de rechtmatigheidsverantwoording. De verantwoordingsgrens dient binnen de bandbreedte van 0% tot 2% van de totale lasten van de gemeente, exclusief de dotaties aan de reserves te vallen”.

Bij de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording heeft de raad de verantwoordingsgrens voor rechtmatigheid vastgesteld op 1% van de totale lasten inclusief de toevoegingen aan de reserves. De verantwoordingsgrens was gelijkgesteld met de goedkeuringstolerantie van de accountant voor de oordeelsvorming en de strekking van de controleverklaring. Vanaf 2025 is de goedkeuringstolerantie van de accountant 2%. De verantwoordingsgrens rechtmatigheid voor 2025 zal ook op 2% worden vastgesteld.

Wel is het belangrijk om te melden, dat indien door de VIC reeds onrechtmatigheden worden geconstateerd net onder de verantwoordingsgrens, de accountant dit als een hoger risico kan beschouwen. Dit is het geval omdat er dan een grotere kans bestaat dat er bij een uitgebreidere steekproef een fout kan worden ontdekt, waardoor de verantwoordingsgrens

wordt bereikt. Hierdoor kunnen er in de organisatie bij de jaarrekeningcontrole nog extra controles moeten worden uitgevoerd.

5.4 Rapportagegrens

In de paragraaf bedrijfsvoering worden de geconstateerde afwijkingen (fouten of onduidelijkheden) groter dan € 150.000 toegelicht. Hiermee wordt de ingezette lijn gevolgd, zoals deze voor de accountant geldt, om geconstateerde onrechtmatigheden vanaf deze grens te benoemen in het accountantsverslag, analoog aan de rapporteringstolerantie bij § 5.2.

6. Begrip rechtmatigheid en de rechtmatigheidscriteria

In het kader van de controle van de jaarrekening gelden op het gebied van getrouwheid en rechtmatigheid criteria. De controle op rechtmatigheid is gericht op de naleving van externe en interne regelgeving, zoals die opgenomen zijn in het normenkader. Het normenkader wordt jaarlijks geactualiseerd en vastgesteld door de gemeenteraad. De controle op rechtmatigheid is uitsluitend van toepassing voor zover deze directe financiële beheershandelingen betreffen of kunnen betreffen.

De commissie BBV heeft een standaardtekst opgesteld voor de rechtmatigheidsverantwoording. De standaardtekst zal door gemeente opgenomen worden in de jaarrekening.

Het kader van de (financiële) rechtmatigheidsverantwoording bestaat uit de volgende criteria:

- Het begrotingscriterium
- Het voorwaarden criterium
- Het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium (M&O-criterium)

Bovenstaande criteria komen expliciet tot uitdrukking in de rechtmatigheidsverantwoording. Rechtmatigheidscriteria die ook de getrouwheid raken zijn geen onderdeel van de rechtmatigheidsverantwoording. Bijvoorbeeld: constatering van een verslaggevingsfout is geen onderdeel van de rechtmatigheidsverantwoording. Ook de constatering dat een post in de jaarrekening niet voldoet aan de uitgangspunten van het BBV (Besluit Begroting en Verantwoording) hoeft niet opgenomen te worden in de rechtmatigheidsverantwoording.

6.1 Begrotingscriterium

Het begrotingscriterium houdt in dat financiële beheershandelingen tot stand zijn gekomen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting en hiermee samenhangende programma's.

Bij het begrotingscriterium gaat het om controle op overschrijdingen van de geautoriseerde begroting (inclusief investeringen) na begrotingswijzigingen in het boekjaar. Onderdeel van de rechtmatigheidsonderbouwing is vaststellen of er sprake is van dit soort overschrijdingen en of ze passen binnen het gemeentelijk beleid en met reden zijn toegelicht in de jaarrekening. Als de overschrijdingen zijn toegelicht en de jaarrekening wordt vastgesteld door de raad, dan zijn de overschrijdingen alsnog rechtmatig. Alleen een begrotingsoverschrijding die onrechtmatig is (niet passend binnen het beleid en niet toegelicht), wordt vermeld in de rechtmatigheidsverantwoording.

6.2 Het voorwaarden criterium

Hierbij voldoen de financiële beheershandelingen aan de geldende regelgeving.

Bij het voorwaarden criterium wordt vooral gekeken of financiële beheershandelingen binnen de gemeente voldoen aan de voorwaarden, zoals die gesteld zijn in de wet- en regelgeving. Het betreft o.a. de aspecten recht, hoogte en duur. Het normenkader wordt actueel gehouden en jaarlijks aangepast op basis van nieuwe wet- en regelgeving. In het normenkader is de interne- en externe regelgeving waaraan getoetst wordt opgenomen. Een voorbeeld van het niet naleven van het voorwaarden criterium is het ten onrechte niet Europees aanbesteden van een opdracht.

6.3 Het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium (M&O criterium)

Dit criterium spitst zich toe op de toetsing van de juistheid en volledigheid van de gegevens die door belanghebbenden, waaronder de gemeente zelf, verstrekt moeten worden. Dit om te voldoen aan het aantonen van voorwaarden ter voorkoming van misbruik en oneigenlijk gebruik.

Onder misbruik wordt verstaan:

“Het opzettelijk niet, niet tijdig, onjuist of onvolledig verstrekken van gegevens met als doel ten onrechte overheidssubsidies of -uitkeringen te verkrijgen of niet, dan wel een te laag bedrag aan heffingen, aan de overheid te betalen”.

Onder oneigenlijk gebruik wordt verstaan:

“Het door het aangaan van rechtshandelingen, al dan niet gecombineerd met feitelijke handelingen, verkrijgen van overheidsbijdragen of het niet, dan wel tot een te laag bedrag betalen van heffingen aan de overheid, in overeenstemming met de bewoordingen van de regelgeving, maar in strijd met het doel en de strekking daarvan”.

In verschillende wet- en regelgeving zijn bepalingen opgenomen die misbruik en oneigenlijk gebruik tegen gaan, zoals een legitimatieplicht of de verplichting tot het overleggen van bepaalde gegevens bij een aanvraag. Daarnaast zijn ook in verschillende door de raad vastgestelde verordeningen en besluiten criteria opgenomen ter voorkoming van misbruik en oneigenlijk gebruik. Als er naar aanleiding van de interne controle bevindingen zijn die duiden op misbruik of oneigenlijk gebruik, zal dit in de jaarrekening nader worden toegelicht.

De gemeente dient effectieve maatregelen te nemen om misbruik en oneigenlijk gebruik (afgekort M&O) te voorkomen. De controle richt zich op:

- toetsing in hoeverre in bestaande procedures deugdelijke maatregelen ter voorkoming van misbruik- en oneigenlijk in gebruik zijn genomen, alsmede het vaststellen van de werking van de getroffen maatregelen.
- de actualiteit van het M&O-beleid

7. Rapportering door de accountant

Na afronding van de controlewerkzaamheden rapporteert de accountant de bevindingen overeenkomstig het gestelde in artikel 7 van de verordening controle financiële beheer en organisatie gemeente Steenwijkerland 2023.

Hieronder in het kort weergegeven:

7.1 Rechtmatigheidsverantwoording college

Vanaf 2023 rapporteert het college over de uitgevoerde rechtmatigheidscontroles in de paragraaf bedrijfsvoering van het jaarverslag. Gedurende het jaar worden de controlebevindingen, gespecificeerd naar proces, aard van de fout of onduidelijkheid en bedrag door middel van een controlememorandum met de procesverantwoordelijke besproken. Dit memorandum is voorzien van aanbevelingen naar aanleiding van de rechtmatigheidscontroles om de toekomstige fout of onduidelijkheid te mitigeren. De opvolging van deze aanbevelingen worden gemonitord door de VIC.

7.2 Interimcontrole

In de tweede helft van het jaar wordt door de accountant een zogenaamde interimcontrole uitgevoerd. Doel van de interimcontrole van de accountant is een beeld te krijgen van de mate waarin de organisatie de bedrijfsvoering intern beheerst. Over de uitkomsten van de interimcontrole wordt een managementletter uitgebracht aan het college. De boardletter (samenvatting van de managementletter met de bestuurlijk relevante punten) wordt rechtstreeks naar de raad gestuurd. Een reactie op de boardletter vanuit het college volgt.

7.3 Accountantsverslag

Overeenkomstig de Gemeentewet verstrekt de accountant na afronding van de controle van de jaarrekening een verslag van bevindingen (het accountantsverslag) uitgebracht aan de gemeenteraad en in afschrift aan het college. In het accountantsverslag rapporteert de accountant over de getrouwe weergave van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de activa en passiva, en over de getrouwheid van de door het college afgegeven rechtmatigheidsverantwoording.

In het accountantsverslag ligt de accountant gesignaleerde getrouwheidsfouten toe. De accountant vermeldt fouten of onzekerheden, die de rapporteringtolerantie als bedoeld in hoofdstuk 5 van dit controleprotocol overschrijden in een apart overzicht bij het verslag van bevindingen. De accountant rapporteert ook over eventuele bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en de continuïteit van de door de gemeente gehanteerde geautomatiseerde informatieverzorging en dataverwerking, indien en voor zover relevant voor de accountantscontrole en van bestuurlijke betekenis.

Het accountantsverslag wordt samen met de jaarrekening besproken in de raad. Het college komt op een later tijdstip met een inhoudelijke reactie op de vermelde aandachtspunten en adviezen.

7.4 Controleverklaring

In de controleverklaring wordt op een gestandaardiseerde wijze, zoals wettelijk voorgeschreven, de uitkomst van de accountantscontrole weergegeven. De controleverklaring ziet toe op de getrouwheid van de jaarstukken inclusief de rechtmatigheidsverantwoording van het college. Deze controleverklaring is bestemd voor de raad, zodat deze de door het college opgestelde jaarrekening kan vaststellen.

7.5 Communicatietraject met accountant

In bijlage 1 is het communicatietraject met de accountant nader uitgewerkt.

Bijlage 1: Communicatie met de accountant

	Aantal overleggen per jaar	Toelichting
<i>Formele gesprekken (inclusief verplichting tot verslaglegging en rapportage)</i>		
Gemeenteraad	Minimaal één	De gemeenteraad is opdrachtgever van de accountant. De raad is het aanspreekpunt voor de accountant voor de opdrachtformulering. De bevindingen van de controle per jaareinde (op basis van het definitieve rapport van bevindingen) worden gepresenteerd door de accountant.
Concerncontroller + de sr. Adviseur financieel beleid en control + verbijzonderde interne controle (VIC)	Minimaal twee	De concerncontroller, VIC en de sr. Adviseur financieel beleid en control zijn voor de accountant belangrijke gesprekspartners binnen de gemeentelijke organisatie. Voorafgaand aan de controle van de jaarrekening vindt een overleg plaats om te komen tot een afstemming inzake de nadere invulling van de controle-opdracht. In dit overleg wordt het controleprotocol besproken. Naast tussentijdse gesprekken wordt in ieder geval bespreking gevoerd over: - De bevindingen van de controle per jaareinde (op basis van het conceptrapport van bevindingen); - Interim-controle.
	PM	In het kader van de accountantscontrole zal nader overleg van toepassing kunnen zijn met het managementteam. Op verzoek zal de accountant verschijnen in het DT.
Portefeuillehouder Financiën, directeur bedrijfsvoering, sr. adviseur financieel beleid en control, concerncontroller en VIC	Minimaal twee	Bespreking bevindingen van de - interimcontrole - de bevindingen van de controle per jaareinde (op basis van het conceptrapport van bevindingen)
College van burgemeester en wethouders en gemeenteraad	PM	Op verzoek zal de accountant verschijnen in de vergaderingen van college en gemeenteraad.