

Bijlage H

Communicatie en periodiek overleg Accountantsdiensten

De overlegstructuur is in een communicatiematrix vastgelegd. Uit het oogpunt van doelmatigheid heeft het de voorkeur zoveel mogelijk gesprekken te combineren. In het kader van het bestuurlijk overleg en de rapportage zijn de volgende contacten tussen de accountant en het bestuur en management als regel van toepassing.

	Aantal per jaar	Toelichting
Audit-commissie	Twee of drie maal	De raad is de opdrachtgever van de accountant. Het audit-overleg is het aanspreekpunt voor de accountant voor de opdrachtformulering. De accountant maakt deel uit van dit overleg. Eventuele tussentijdse belangrijke bijstellingen van de controle worden teruggekoppeld naar het audit-overleg. Daarnaast worden de bevindingen van de accountantscontrole (op basis van de managementletter en het rapport van bevindingen) besproken in het audit-overleg.
Gemeentesecretaris	Twee maal	Met de gemeentesecretaris worden de bevindingen van de accountantscontrole (op basis van de managementletter en het rapport van bevindingen) besproken.
Concerncontroller	Tenminste drie maal	Het financieel management onder leiding van de concerncontroller is voor de accountant het eerste aanspreekpunt. Er zijn drie natuurlijke momenten: het pre-audit gesprek, de bespreking van de interim-controle en van de eindejaarscontrole. Daarnaast kan naar behoefte worden gekozen voor voortgangs- en evaluatiegesprekken.
IMT	Tenminste drie maal	Er zijn drie natuurlijke momenten: het pre-audit gesprek, de bespreking van de interim-controle en van de eindejaarscontrole. Binnen de sectoren kan overleg van toepassing zijn met de directeurs, hoofden en verantwoordelijken voor de relevante primaire processen.
Portefeuillehouder Financiën	Tenminste twee maal	Met de portefeuillehouder wordt het rapport van bevindingen en de interne controle besproken.
College van burgemeester en wethouders en de commissie Bestuur	PM	Op verzoek bezoekt de accountant de vergaderingen van het college en de raadscommissie.