

Bijlage 1 bij Reglement controlecommissie gemeente Wormerland

Verantwoordelijkheden en werkzaamheden

Teneinde zijn taken en verantwoordelijkheden uit te kunnen oefenen zal de controle commissie:

Documenten/rapporten

1. dit convenant periodiek doch op zijn minst jaarlijks nalopen en actualiseren naar gelang de omstandigheden dit voorschrijven. De Raad moet om toestemming verzocht worden aangaande voorgestelde wijzigingen.
2. de jaarrekening van de organisatie (doen) controleren en met de accountant overleggen over de invulling van de rechtmatigheidscontrole en eventuele differentiatie van controletolerantie.
3. andere gedeelten van het jaarverslag controleren alsook aan voorschriften gebonden archiefstukken voordat deze openbaar worden gemaakt en de nauwkeurigheid en volledigheid van de informatie nagaan.
4. samen met het college van B&W en de onafhankelijke accountant het jaarverslag en andere financiële rapporten betrekking hebbende op de gemeente en die gedeponereerd moeten worden in enige jurisdictie dan wel voorafgaande aan de bekendmaking van het rekeningsaldo controleren. De voorzitter van de controle commissie mag binnen het kader van deze controle de controlecommissie vertegenwoordigen en verslag uitbrengen aan de overige leden.
5. er zorg voor dragen dat een verslag van de controle commissie wordt opgenomen in de agenda van de Raadsvergadering.
6. Het reglement van de controle commissie wordt vastgesteld door de gemeenteraad. Indien relevant, de niet-onafhankelijke leden van de controle commissie laten benomen door de gemeenteraad.
7. er zorg voor dragen dat de accountant de controle commissie de kosten van het accountantsonderzoek mededeelt alsook de kosten voor het opzetten en invoeren van financiële systemen alsmede andere kosten die aan de gemeente in rekening worden gebracht. Voorafgaande aan het boekjaar wordt hiertoe een plan van dienstverlening met de accountant vastgesteld.
8. regelmatig verslag uitbrengen aan de Raad over de activiteiten van de controle commissie, de zaken waarmee de controle commissie bezig is en hierop betrekking hebbende aanbevelingen.

9. jaarlijks verslag uitbrengen aan de Raad waarbij de samenstelling en verantwoordelijkheden van de controle commissie beschreven worden alsmede de wijze waarop zij hun taken hebben vervuld; tevens zullen zij jaarlijks de raadsleden die informatie verschaffen die de controle commissie op basis van de wetgeving dan wel op basis van andere voorschriften van enige relevante autoriteit aan de raadsleden door moet geven.

Onafhankelijke accountant

10. een aanbeveling doen aan de Raad aangaande de keuze voor onafhankelijke accountant waarbij onafhankelijkheid en doeltreffendheid in overweging worden genomen; tevens zal de controle commissie honoraria en andere kosten die aan de onafhankelijke accountant betaald worden goedkeuren. De controle commissie loopt jaarlijks met de accountant alle van belang zijnde betrekkingen die de accountants hebben met de gemeente na en bespreekt deze teneinde een oordeel te kunnen vellen over de onafhankelijkheid van de accountants.
11. de door de onafhankelijke accountant geleverde prestaties controleren en een voorstel tot ontslag van de onafhankelijke accountants goedkeuren indien de omstandigheden hier grond toe geven.
12. periodiek overleg hebben met de onafhankelijke accountant over de interne controleprocessen en de volledigheid en nauwkeurigheid van de financiële verantwoordingen van de gemeente; een en ander in de mate waarin dit noodzakelijk wordt geacht en zonder de aanwezigheid van het college van B&W.
13. BBV¹-gerelateerde verantwoordelijkheden doorgeven.
14. met de onafhankelijke accountant voorgestelde en doorgevoerde aanpassingen aangaande het accountantsonderzoek doorspreken die op zichzelf dan wel in zijn totaliteit een aanzienlijk effect zouden kunnen sorteren op het financiële rapportageproces van de gemeente.
15. met de onafhankelijke accountant onderwerpen bespreken met betrekking tot de kwaliteit van de verslaggevingsnormen.
16. met de onafhankelijke accountant alle overige zaken opnemen die aandacht vereisen:
17. adequaat handelen op signalen van fraude of illegale praktijken;
18. essentiële gebreken binnen de interne controleprocessen en/of systeem van risicomanagement bespreken met de onafhankelijke accountant .
19. met de onafhankelijke accountant alle essentiële onduidelijkheden bespreken die een aanzienlijke twijfel zaaien met betrekking tot het weerstandsvermogen van de gemeente.

¹ BBV = Besluit Begroting en Verantwoording 2004

20. met de onafhankelijke accountant alle omstandigheden bespreken die de accountant nopen wijzigingen aan te brengen in diens standaard accountantsverklaring.
21. met de onafhankelijke accountant diens mening bespreken over belangrijke aangelegenheden waarover het college van B&W overleg heeft gehad met andere accountants inzake controle- en andere verslaggevings aangelegenheden.
22. met de onafhankelijke accountant belangrijke aangelegenheden zoals besproken met het college van B&W en, onder andere, betrekking hebbende op de toepassing van BBV opnemen.

Financiële rapportageprocessen

23. begrijpen hoe het college van B&W tussentijdse financiële informatie opstelt, wat de aard en omvang is van het financieel management en welke de betrokkenheid van de externe accountant is.
24. in overleg met de onafhankelijke accountant en het college van B&W de integriteit van de financiële rapportageprocessen van de gemeente evalueren, zowel de interne als de externe processen. Daarnaast zal de controle commissie de doeltreffendheid en integriteit van de informatietechnologie van de gemeente bestuderen.
25. het oordeel van de onafhankelijke accountants over de kwaliteit en juistheid van de verslaggevingsnormen van de gemeente zoals toegepast in de financiële rapportages bestuderen.
26. belangrijke wijzigingen in de controle- en verslaggevingsnormen alsmede in de controle- en verslaggevingspraktijk van de gemeente zoals voorgesteld door de onafhankelijke accountants of het college van B&W bestuderen en indien geschikt bevonden goedkeuren.
27. met het college van B&W de planning, activiteiten, personeelsopbouw en organisatiestructuur van de financiële afdeling evalueren.
28. periodiek de verordeningen controleren en ervoor zorgen dat het college van B&W een systeem in het leven heeft geroepen de in de verordeningen gestelde eisen te realiseren.
29. met het college van B&W toekomstige financiële behoeften evalueren alsmede controleren of financiële overeenkomsten, indien bestaand, worden nageleefd.

Processen

30. correcte en afzonderlijke rapportagesystemen in het leven roepen met betrekking tot belangrijke oordelen die geveld worden over de voorbereiding van het college van B&W van

financiële verantwoordingen en de opvatting van ieder aangaande de juistheid van dergelijke oordelen.

31. de voltooiing van de jaarlijkse accountantscontrole volgen alsook met ieder lid van het college van B&W en met de onafhankelijke accountant eventueel voorgekomen belangrijke problemen evalueren die aan het licht zijn gekomen tijdens de accountantscontrole, inclusief enigerlei beperkingen met betrekking tot de omvang van de werkzaamheden of de toegang tot benodigde informatie. Een en ander in een mate die door de controle commissie noodzakelijk wordt geacht.
32. grote meningsverschillen tussen het college van B&W en de onafhankelijke accountants evalueren in verband met de voorbereiding van de financiële verantwoordingen.
33. met de onafhankelijke accountants en het management nagaan in welke mate veranderingen of verbeteringen in financiële of administratieve verwerkingsmethoden, zoals goedgekeurd door de controle commissie, zijn doorgevoerd. Deze controle moet worden uitgevoerd op een geschikt tijdstip volgend op de invoering van wijzigingen of verbeteringen zoals hiertoe besloten door de controle commissie.
34. de doelmatigheid en doeltreffendheid van de belangrijkste verwerkingsprocessen (conform art. 213a) evalueren alsook de naleving van procedures en suggesties voor verbeteringen.

Naleving van wettelijke voorschriften

36. het toezicht van het college van B&W op de naleving van de procedures van de organisatie controleren en ervoor zorgen dat het college een deugdelijk controlesysteem heeft opgezet om er zorg voor te dragen dat de financiële verantwoordingen, rapporten en andere financiële informatie die aan regeringsorganisaties en aan het publiek verstrekt worden aan de wettelijke vereisten voldoen.
37. met het advies van de accountant alle wettelijke aangelegenheden controleren die een aanzienlijke invloed zouden kunnen hebben op de financiële verantwoordingen van de organisatie.
38. (speciale) onderzoeken instellen en hierop toezicht houden, al naar gelang nodig.
39. de prestaties van de controle commissie en van de individuele leden regelmatig evalueren.
40. alle andere activiteiten uitvoeren die overeenkomen met dit convenant, de voorschriften verordeningen van de gemeente en de van toepassing zijnde wetgeving zoals de controle commissie of de Raad dit noodzakelijk dan wel geschikt acht.

Overige interne procedures

41. het toezicht van het college van B&W op de gedragscode van de gemeente controleren.
42. het toezicht van het college van B&W op de regels voor interne informatie controleren.
43. de interne procedures van het college van B&W aangaande risicomanagement, inclusief treasury(beleid) en controleren.

