

Bijlage 10 : Casussen

1. Inleiding (10 minuten)

In de inleiding van de presentatie geeft de inschrijver een algemene beschouwing van de aanpak van het jaarrekeningproces en de afstemming met de organisatie. Hierin komt in elk geval aan de orde:

- De voorbereiding op de controle
- De aanwezigheid en samenstelling van het controleteam
- De planning; de verwachting, de sturing en communicatie hierover
- De wijze van aanlevering van stukken vanuit de gemeente voor aanvang van en tijdens de controle
- De communicatie met de gemeente (zowel ambtelijk als bestuurlijk)
- Uw rol in het controleproces en hoe u om samen met de organisatie zorgt dat het proces tot en met controleverklaring gestructureerd en overzichtelijk blijft

2. Casussen (30 minuten)

2a. Veranderende regelgeving

In de wet- en regelgeving omtrent de rechtmatigheidsverantwoording door het college waren er onduidelijkheden over de rechtmatigheidsverantwoording en wat al dan niet als onrechtmatig aangemerkt moet worden. De veranderende regelgeving kan ook het gevolg hebben dat het college een oordeel verstrekt dat ze niet-rechtmatige bestedingen heeft verricht, terwijl de feitelijke omstandigheden en controlewerkzaamheden ten opzichte van andere jaren onveranderd zijn en de bestedingen wel als rechtmatig werden aangemerkt.

Vragen die u in elk geval beantwoordt in de presentatie over deze casus:

- Hoe neemt u de gemeente mee in de veranderingen van regelgeving; wat is uw ervaring hierbij en welke leerpunten neemt u mee bij een volgende verandering?
- Welke aspecten voor de rechtmatigheid zijn voor de raad en het college van belang en hoe ziet u uw (advies)rol hierin ?

2b. De prestatie-akkoordverklaring

In het kader van de rechtmatigheidsverantwoording door het college, onderzoekt u de getrouwheid hiervan. Uit bestudering van de interne controlewerkzaamheden en rapportages over de prestatie-akkoordverklaring van aanbestede en ingekochte producten, diensten en werken, maakt u op dat verklaringen weliswaar zijn aangegeven, maar de stukken die aantonen dat de prestatie is geleverd, ontbreken. Uit de context en indirecte bewijsstukken die zijn vastgelegd, valt op te maken dat de prestatie wel geleverd moet zijn.

Vragen die u in elk geval beantwoordt in de presentatie over deze casus zijn:

- Wat is het verschil tussen een "rule based" respectievelijk "principle based" benadering van de verslaggevingsregels in deze situatie, en motiveer welke benadering u kiest?
- Welke aspecten zijn relevant voor de gemeente om op dit onderwerp in ogenschouw te nemen en motiveer uw keuze?
- Wat betekent dit voor de getrouwheid van de jaarrekening?

2c. Late constatering onjuiste toepassing regelgeving

In de periode na de goedkeuring van de jaarrekening door het college en bespreking met de auditcommissie, wordt er tijdens het formeel afronden alsnog een onjuiste toepassing van de externe regelgeving geconstateerd. Deze onjuistheid zat er voorgaande jaren ook in.

Vragen die u in elk geval beantwoordt in de presentatie over deze casus zijn:

- Wat is uw beroepsmatige reactie?
- Hoe gaat u met de situatie om?
- Wat voor advies gaat u geven en aan wie om dit in de toekomst te voorkomen?