

Geleideformulier Audit- en Rekeningcommissie

Onderwerp	Verslag van Bevindingen PSA jaarstukken 2024
Vergaderdatum	28 mei 2025
Zaaknummer (optioneel)	Klik hier als u tekst wilt invoeren.
Steller	Michiel van Oosterom

1. Achtergrond en samenvatting

De gemeentelijke jaarrekening wordt gecontroleerd door een externe accountant. De accountant voert deze controle uit in twee fasen:

Fase 1: Interim controle

Kort samengevat gaat het hierbij om het onderzoek naar de kwaliteit van de interne processen. De kwaliteit hiervan is mede bepalend voor de opzet en inhoud van de controle van de jaarrekening. De accountant doet verslag van zijn interim controle in de *managementletter*.

Fase 2: Controle van de jaarrekening

Deze controle resulteert in een verklaring over getrouwheid en rechtmatigheid en een *verslag van bevindingen*. De accountantsverklaring maakt integraal onderdeel uit van de jaarstukken.

De audit- en rekeningcommissie zorgt voor de voorbereiding van de besluitvorming door de raad naar aanleiding van de managementletter en het verslag van bevindingen.

Verslag van bevindingen

Het verslag van bevindingen is opgebouwd uit enerzijds de uitkomsten van de jaarrekeningcontrole en met name de analyse van het resultaat, de financiële positie en de gehanteerde grondslagen met aandachtsgebieden en gerichte aanbevelingen én anderzijds bevindingen en aanbevelingen met betrekking tot de kwaliteit van de beheerorganisatie (interne beheersing en automatisering) zoals eerder opgenomen in de na fase 1 aangeboden managementletter.

De accountant doet verslag van zijn controle van de jaarrekening in het verslag van bevindingen. Het college geeft de raad hierbij door middel van een collegebrief met bestuurlijke reactie zijn reflectie op de bevindingen en de adviezen van de accountant over de jaarrekening 2024. Deze werkwijze is onderdeel van het jaarrekeningproces en draagt bij aan de transparantie over de kwaliteit van de beheersing en verslaglegging over de

gemeentelijke organisatieactiviteiten zodat de raad zijn rol als controlerend orgaan optimaal kan uitvoeren.

Het verslag van bevindingen is een rapportage van de accountant aan de raad. Deze zal daarom bij de raadsstukken voor de jaarstukken 2024 worden gevoegd.

2. Hamerstuk of bespreekstuk

Bespreekstuk

3. Doel

1. Kennis nemen van bijgevoegd Verslag van Bevindingen PSA
2. Bespreken van inhoud met externe accountant PSA
3. Advies (optioneel) uitbrengen aan raad n.a.v. beoordeling jaarrekening en jaarverslag

4. Bijlage

1. Verslag van Bevindingen PSA