Bijlage 3: Rapportages

De volgende standaard rapportagemomenten worden onderkend:

Rapportage	Tijdstip	Inhoud	Gericht aan
Managementletter (verslag van bevindingen van de interim-controle)	Na afronding van de interim-controle. Concept uiterlijk 1 december lopend jaar aangeleverd.	Mogelijke risico's, verbeter- en aandachtspunten betreffende de processen en procedures, interne beheersing evenals overige van belang zijnde onderwerpen. Voortgang groeiproces invoering rechtmatigheid.	College (in afschrift aan de raad en het MT)
Verslag van bevindingen	Na afronding van de controle van de jaarrekening en ambtelijke afstemming over de inhoud.	Wettelijk: De vraag of inrichting van het financieel beheer en van de financiële organisatie een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken. Daarnaast resterende fouten, onzekerheden of verbeteringen op het gebied van verslaglegging rekening houdend met afgesproken rapporteringtoleranties. Relatie tussen de controletolerantie ingevolge controleverordening en de feitelijke bevindingen.	Raad (in afschrift aan het college)
Controleverklaring	Na afronding van de controle van de jaarrekening en ambtelijke afstemming over de inhoud.	Het oordeel van de accountant over de mate waarin de gemeenterekening een getrouw beeld geeft in overeenstemming met de verslaggevingsvoorschriften en voldoet aan de eisen van rechtmatigheid. Weergegeven zoals wettelijk is voorgeschreven.	Raad

De rapportages aan de raad vinden plaats na ambtelijke afstemming over de inhoud