

Bijlage 2: Communicatie en periodiek overleg

Binnen het kader van de accountantscontrole en de inrichting daarvan zijn voor het bestuurlijk overleg en de periodieke rapportages de volgende contacten tussen de accountant en het bestuur/management als regel van toepassing.

Gesprekspartner	Aantal per jaar	Toelichting
Auditcommissie c.q. voorbereidingscommissie (Commissie Controle en Onderzoek) Raadsgriffier	Enkele keren per jaar	De gemeenteraad is opdrachtgever van de accountant. Namens de gemeenteraad begeleidt een auditcommissie de accountantscontrole en de inrichting daarvan. De commissie vormt het aanspreekpunt van de accountant voor wat betreft de opdrachtformulering. Eventuele, belangrijk van de oorspronkelijke opdracht afwijkende tussentijdse bijstellingen van de controle, zullen steeds door de accountant worden terug geleid naar de auditcommissie. Daarnaast worden, overeenkomstig artikel 7, lid 4 van de Controleverordening Cuijk 2003 (ex artikel 213 Gemeentewet), de bevindingen van eindejaarscontrole (accountantscontrole jaarrekening) op basis van het concept en definitief "Verslag van bevindingen" met de auditcommissie besproken.
Portefeuillehouder Financiën, Gemeentesecretaris, Hoofd Financiën, Concerncontroller, Coördinator jaarrekening	Periodiek	De portefeuillehouder Financiën, de gemeentesecretaris, het hoofd Financiën en de concerncontroller zijn voor de accountant belangrijke gesprekspartners binnen de gemeentelijke organisatie. Een en ander is geregeld in artikel 4 lid 3 van de Controleverordening Cuijk 2003. Daarnaast is het vanuit functioneel oogpunt aan te bevelen de coördinator jaarrekening bij de gesprekken aanwezig te laten zijn. Bijeenkomsten: -Pre-audit gesprek (november/december) (t) -Bespreking bevindingen interim-controle op basis van de concept-Managementletter (januari/februari) (t + 1) -Eindejaarscontrole (controle jaarrekening) op basis van het concept-"Verslag van bevindingen" (mei) (t + 1) Naar behoefte vinden er tussentijdse voortgangsgesprekken plaats.
College burgemeester en wethouders	PM	Bespreken van de bevindingen van de interim-controle aan de hand van de naar aanleiding van deze controle uit te brengen Managementletter inclusief de reactie van de algemene directie daarop (februari/maart) (t + 1)
College burgemeester en wethouders Auditcommissie c.q. voorbereidingscommissie (Commissie Controle en Onderzoek) Gemeenteraad	PM Enkele keren per jaar PM	Op verzoek zal de accountant verschijnen in de vergaderingen van het college van burgemeester en wethouders, de auditcommissie en de gemeenteraad.