

Bijlage 3: Rapportages en rapportagemomenten

De volgende standaard rapportagemomenten worden onderkend:

Rapportage	Tijdstip	Inhoud	Gericht aan
Managementletter	Na afronding interim-controle (1 februari) (t + 1)	De bevindingen, die de accountant onder de aandacht van het college wil brengen naar aanleiding van de interim-controle. Het betreft hier ondermeer mogelijke risico's, verbeter- en aandachtspunten betreffende de processen en procedures (beheersingsstructuur), beheersing van specifieke subsidiestromen alsmede de voortgang van het meerjarig groeiproces "Invoering rechtmatigheid"	College burgemeester en wethouders
Verslag van bevindingen	Na afronding controle jaarrekening (1 juni) (t + 1)	De (wettelijk gestelde) vraag of de 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 rapporteringstoleranties. Relatie tussen de controletolerantie ingevolge Controleverordening Cuijk 2003 en de feitelijke bevindingen.	Raad In afschrift aan college burgemeester en wethouders
Accountantsverklaring annex verklaring specifieke uitkeringen volgens principe "Single information – single audit"	Na afronding controle jaarrekening (1 juni) (t + 1)	Het oordeel over de mate waarin de jaarrekening een getrouw beeld geeft, dat in overeenstemming is met verslaggevingsvoorschriften en voldoet aan de eisen van rechtmatigheid.	Raad