

# Controleplan 2022

*Gemeenteraad (I&O)  
13 oktober 2022 – CONCEPT d.d.  
9 september 2022*



# Controleproces





# Inhoudsopgave

1. Algemeen
2. Interim-controle november 2022
3. Jaarrekeningcontrole april 2023 en mei 2023

# Planning



|        | Wat krijgt de gemeente                                   | Wie                                               | Wanneer                                       | Wat krijgt u                                               |
|--------|----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------|------------------------------------------------------------|
| Stap 1 | Vaststellen controleplan                                 | Gemeenteraad                                      | 20 oktober 2022                               | Vastgesteld controleplan                                   |
| Stap 2 | Plannen van de controle                                  | Publieke Sector Accountants samen met de gemeente | September en oktober 2022                     | Een risicogericht controle in opdracht van de gemeenteraad |
| Stap 3 | Uitvoeren interim-controle, onderzoeken van de processen | Publieke Sector Accountants samen met de gemeente | November 2022                                 | Managementletter en/of bestuurssamenvatting                |
| Stap 4 | Controle van de jaarrekening                             | Publieke Sector Accountants samen met de gemeente | April 2023, met uitloop afronding in mei 2023 | Controleverklaring en accountantsverslag                   |
| Stap 5 | Eindbespreking – natuurlijk advies                       | Gemeenteraad en Publieke Sector Accountants       | Juni 2023                                     | Ondersteuning gemeenteraad bij vaststellen jaarstukken     |

# Wegen van fouten en onzekerheden (jaarrekeningcontrole)



1. Voor een goedkeurende verklaring moeten fouten in de jaarrekening kleiner zijn dan 1% van de totale lasten. O.b.v. begroting 2022 is dat € 1,45 miljoen.
2. Voor onzekerheden geldt een marge van 3% (€ 4,35 miljoen).
3. Bij fouten groter dan 1% en kleiner dan 3% volgt een verklaring met beperking (zoals in 2019, 2020 en 2021 bij EU-aanbestedingen). Bij fouten groter dan 3% volgt een afkeuring.
4. Op basis van het door de raad vastgestelde controleprotocol hanteren wij een rapporteringstolerantie van € 0,1 miljoen.

# Suggestie aandachtspunten voor de gemeenteraad



Welke onderwerpen zouden vanuit de controlerende rol van de gemeenteraad meer aandacht moeten krijgen bij de controle van de jaarrekening 2022? U kunt daarbij denken aan:

- Status invoering rechtmatigheidsverantwoording in 2023.
- Waarborgen voldoen aan interne en EU-aanbestedingsregels bij nieuwe contracten. Wat is de voortgang in het oplossen van in eerdere jaren geconstateerde aanbestedingsfouten.
- Welke stappen onderneemt het college om aan te tonen dat sprake is van een betrouwbare IT-omgeving? Zijn aandachtspunten uit 2021 en eerder opgepakt en geïmplementeerd.
- Budgetbeheer en – bewaking, zowel de uitkomsten (planning- en control) als het proces



# Vragen