Controleplan 2021

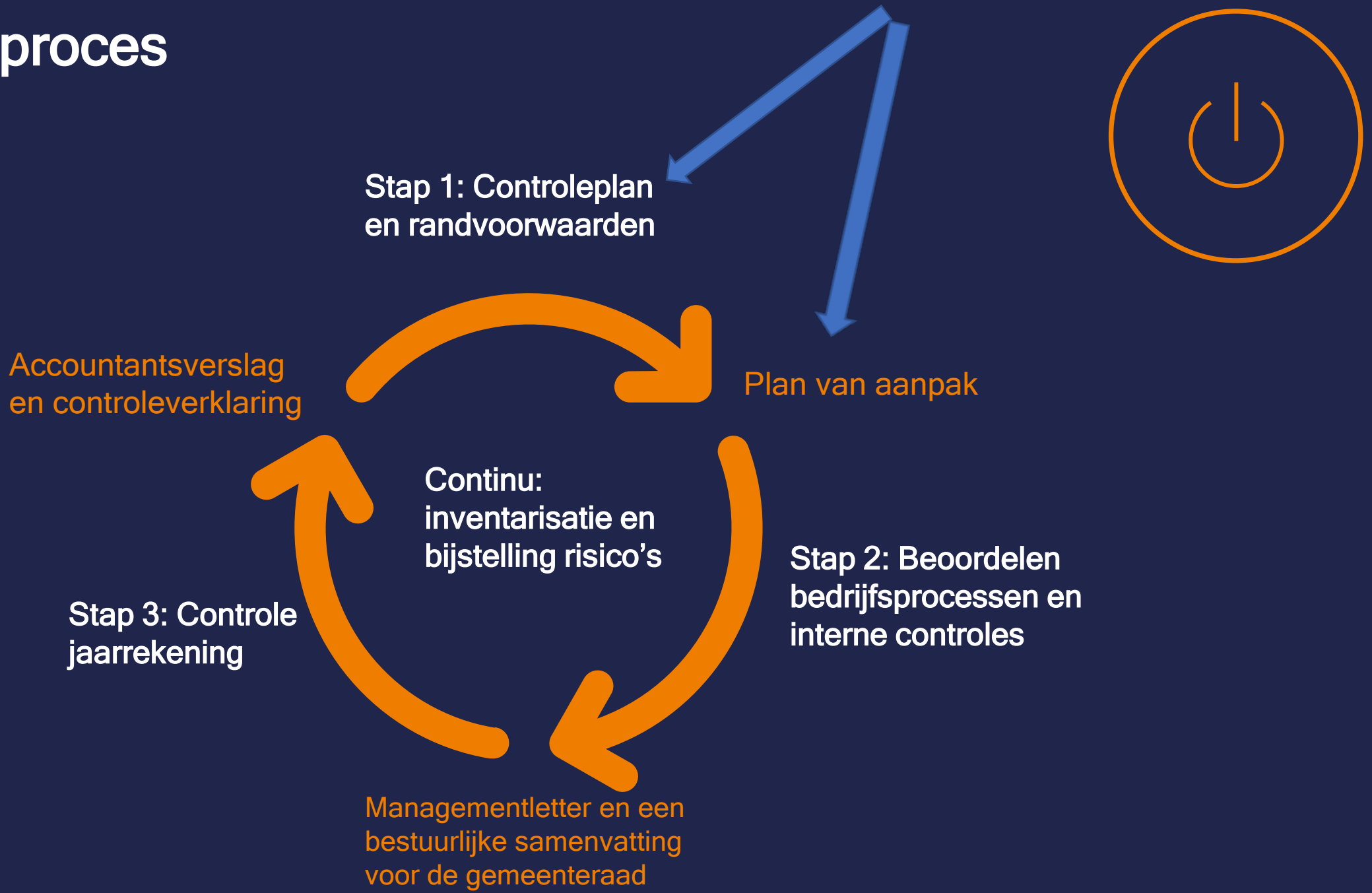
Gemeenteraad (I&O)
28 oktober 2021



PUBLIEKE SECTOR ACCOUNTANTS

Wouter Kalkman
Amar Iqbal

Controleproces





Inhoudsopgave

1. Algemeen
2. Interim-controle november 2021
3. Jaarrekeningcontrole april 2022 en mei 2022

Planning



	Wat	Wie	Wanneer	Wat krijgt u
Stap 1	Vaststellen controleplan	Gemeenteraad	18 november 2021	Vastgesteld controleplan
Stap 2	Plannen van de controle	Publieke Sector Accountants samen met de gemeente	September en oktober 2021	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 2021	Managementletter en bestuurssamenvatting
Stap 4	Controle van de jaarrekening	Publieke Sector Accountants samen met de gemeente	April 2022, met uitloop afronding in mei 2022	Controleverklaring en accountantsverslag
Stap 5	Eindbespreking – natuurlijk advies	Gemeenteraad en Publieke Sector Accountants	Juni 2022	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 2021 is dat € 1,4 miljoen.
2. Voor onzekerheden geldt een marge van 3% (€ 4,3 miljoen).
3. Bij fouten groter dan 1% en kleiner dan 3% volgt een verklaring met beperking (zoals in 2019 en 2020). 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.

Interim-controle



1. Onderwerp interim-controle is beoordelen opzet en bestaan van relevante processen en kennisnemen van uitgevoerde (verbijzonderde) interne controle werkzaamheden.
2. Waar leidt dit toe: het bepalen van de te verrichten gegevensgerichte werkzaamheden voor 2021 op basis van risicoanalyse en kwaliteit processen. In een adviesbrief aan college nemen wij adviezen op over de bedrijfsvoering (managementletter).
3. Planning:
    1. Overleg met gemeenteraad op 28 oktober 2021
    2. Verstrekken werkafspraken (juli 2021)
    3. Uitvoeren interim-controle. Deze bestaat vooral uit interviews met proceseigenaren. Gemeente plant interviews in week 44.
    4. Verstrekken concept managementletter in week 47.
    5. Bespreken concept managementletter met een vertegenwoordiging van Concerncontrol en team Financiën in week 48.
    6. Bespreken concept managementletter met een afvaardiging van directie/college in week 49.
    7. Opstellen bestuurssamenvatting managementletter week 49.

Jaarrekeningcontrole



1. Onderwerp jaarrekeningcontrole is controleren van de getrouwheid en de rechtmatigheid.
2. Waar leidt dit toe: controleverklaring bij de jaarrekening en een accountantsverslag met bevindingen voor de gemeenteraad.
3. Planning:
   - Verstrekken werkafspraken in november.
   - Deelcontroles voorjaar 2022 (januari en februari 2022).
   - Uitvoeren jaarrekeningcontrole. Periode 11 april 2022 tot en met 29 april 2022.
   - Verstrekken concept accountantsverslag medio mei 2022 (week 20).
   - Bespreken concept accountantsverslag met een vertegenwoordiging van Concerncontrol en team Financiën in week 21.
   - Bespreken concept accountantsverslag met een afvaardiging van directie/college in week 21 of 22.
   - Bespreken accountantsverslag met afvaardiging gemeenteraad begin juni 2022.

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 2021? U kunt daarbij denken aan:

- Status invoering rechtmatigheidsverantwoording in 2022
- Waarborgen voldoen aan interne en EU-aanbestedingsregels bij nieuwe contracten
- Welke stappen onderneemt het college om aan te tonen dat sprake is van een betrouwbare IT-omgeving?
- Budgetbeheer en – bewaking, zowel de uitkomsten (planning- en control) en proces



Vragen

PUBLIEKE
SECTOR
ACCOUNTANTS