Controleplan 2022

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



PUBLIEKE SECTOR ACCOUNTANTS

Wouter Kalkman
Amar Iqbal

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

PUBLIEKE
SECTOR
ACCOUNTANTS