

Gemeente Harderwijk

Presentatie controlecyclus 2020

1 juni 2021

Inhoud

- Onze opdracht
- Risicoanalyse
- Bevindingen interimcontrole
- Jaarrekeningcontrole

Onze opdracht



Onze opdracht

DOEL

- Verstrekken oordeel bij de jaarrekening in de vorm van een controleverklaring inzake getrouwheid en rechtmatigheid

WIJ VERKLAREN

- Getrouw beeld
- Rechtmatigheid

WAAROM?

- Verplicht voor gemeente obv BAPG
- Verlenen van zekerheid voor gebruikers JR



De Spelregels

GEMEENTE

- Besluit accountantscontrole provincies en gemeenten,
- Besluit Begroting en Verantwoording voor de getrouwheid en
- in- en externe regelgeving voor rechtmatigheid

ACCOUNTANT

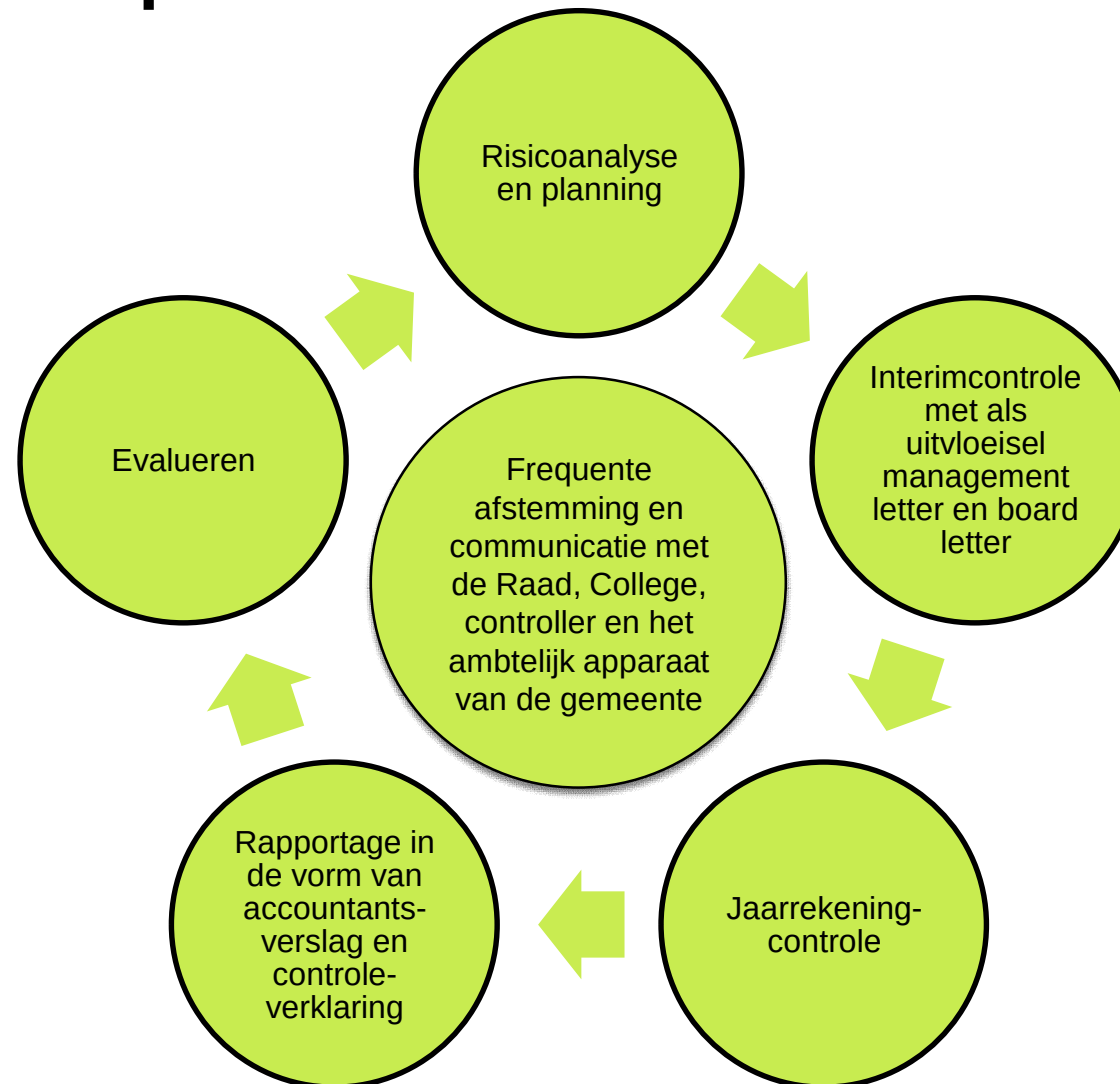
- Verordening Gedragscode (VGC): ethiek
- Nadere Voorschriften Controle- en Overige Standaarden (in het kort NV COS): hoe voer je het werk uit?

Onze controleaanpak



Grondslag		Bedrag
Goedkeuringstolerantie fouten	1% lasten inclusief toevoegingen reserves	€ 1.860.000
Goedkeuringstolerantie onzekerheden	3% lasten inclusief toevoegingen reserves	€ 5.580.000
Rapporteringstolerantie	Op basis van de gemeentelijke controle-verordening 2004.	€ 1.860.000

Onze controleaanpak



Risicoanalyse

Risicoanalyse

Management override of controls

Europese aanbestedingen

Prestatielevering inkopen

Waardering Grondexploitatie

Sociaal domein

COVID-19 & interne beheersing (incl Tozo)

Rechtmatigheidsverantwoording

Bevindingen interimcontrole

Interne beheersing

Board letter 4 december 2020:

“Van de 11 bevindingen in onze management letter 2019 zijn er 10 opgepakt en van die 10 zijn er 2 ook reeds helemaal afgerond. “

- Frauderisicoanalyse
- Prestatielevering inkopen
- Tozo
- Meerinzicht

Uw aandachtspunten:

- Impact COVID 19
- Rechtmatigheidsverantwoording

Jaarrekeningcontrole

Status op dit moment: in afrondende fase

Status op dit moment

Management override of controls	Afgerond
Europese aanbestedingen	Fouten geconstateerd EUR 1.165.000
Prestatielevering inkopen	Afgerond
Waardering grondexploitaties	Afgerond
Sociaal domein	Onder handen (MIZ)

Contactgegevens



drs. W. (Wout) W.L.A. Wentink RA

Manager audit

+31 (0) 6 15 38 17 56

w.wentink@bakertilly.nl

Baker Tilly

Burgemeester Roelenweg 14-18

8021 EV Zwolle

Postbus 508

8000 AM Zwolle

Baker Tilly (Netherlands) N.V. trading as Baker Tilly is a member of the global network of Baker Tilly International Ltd., the members of which are separate and independent legal entities.

Alle diensten worden verricht op basis van een overeenkomst van opdracht, gesloten met Baker Tilly (Netherlands) N.V., waarop van toepassing zijn de algemene voorwaarden, gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel onder nr. 24425560. In deze voorwaarden is een beperking van aansprakelijkheid opgenomen.