Samenvatting

Onze controleopdracht

Risicoanalyse controleaanpak

Samenwerking

Samenvatting van ons controleplan

1. Onze controleopdracht bestaat uit de controle van de jaarrekening. Van het jaarverslag stellen wij vast of dit niet strijdig is met de jaarrekening.

2. Wij geven een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening, waarvan de rechtmatigheidsverantwoording onderdeel uitmaakt. Het huidige rechtmatigheidsoordeel in onze controleverklaring komt daarmee te vervallen.

3. In de rechtmatigheidsverantwoording rapporteert het college over geconstateerde afwijkingen. De verantwoordingsgrens wordt door de raad bepaald maar bedraagt maximaal 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves. Voor 2023 heeft u de verantwoordingsgrens vastgesteld op de maximale grens van 3%.

4. Als raad bepaalt u met welke nauwkeurigheid wij de jaarrekeningcontrole uitvoeren door het vaststellen van de goedkeuringstolerantie. U heeft gekozen om deze tolerantie te stellen op het wettelijke maximum van 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves. Dit is op basis van de begroting 2023 gelijk aan € 1.600.000 Wij rapporteren op uw verzoek alle bevindingen boven de rapporteringstolerantie van € 125.000.

5. Wij zijn verplicht om een deel van de goedkeuringstolerantie te 'reserveren' voor onontdekte fouten. Om die reden doen wij een afslag van 20% om te komen tot onze uitvoeringstolerantie. Deze wordt door ons gebruikt in de uitvoering van de controle. De tolerantie voor dit controlejaar bedraagt € 1.280.000.

6. Uit onze risicoanalyse en onze kennis van de sector blijkt het volgende significante risico op fouten in de jaarrekening:
   - Risico dat de rechtmatigheidsverantwoording geen getrouw beeld geeft
   - Risico dat de gehanteerde schattingen bij de waardering van de grondexploitatie Groote Haar onjuist zijn

7. Ten aanzien van fraude blijkt uit onze risicoanalyse en de kennis van de sector de volgende inherente frauderisico's:
   - Risico dat kredieten en budgetten op projecten met een belangrijke politieke invloed worden verschoven
   - Risico dat (Europese) aanbestedingen aan bevriende partijen worden gegund
   - Risico dat inkopen niet onderbouwd zijn met tegenprestaties
   - Risico dat grondverkopen niet gebaseerd zijn op zakelijke transacties

8. Voor 2023 kunt u voor specifieke speerpunten denken aan:
   - Status en voortgang van de implementatie van het nieuwe financiële systeem;
   - Wijze waarop managementschattingen worden gemaakt bij het doorrekenen van grondexploitaties;
   - Interne beheersing op de activiteiten bij Hoog Dalem C.V.

9. Uitgangspunt voor onze planning is dat wij onze controleverklaring en definitieve accountantsverslag verstrekken voorafgaand aan de vergadering van de gemeenteraad waarin de jaarstukken 2023 worden besproken. De definitieve datum is nog niet bekend, maar zal naar verwachting eind juni zijn.