Samenvatting

Onze controleopdracht

Risicoanalyse controleaanpak

Samenwerking

Samenvatting van ons controleplan

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

Wij geven een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening
Wij geven een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening, waarvan de rechtmatigheidsverantwoording onderdeel uitmaakt.

Het college geeft een oordeel over de rechtmatigheid
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. U heeft de verantwoordingsgrens in de Financiële verordening gemeente Gorinchem 2024 vastgesteld op 3%.

Wij gebruiken toleranties in onze controle
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. 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. Wij rapporteren op uw verzoek alle bevindingen boven een rapporteringsgrens.

De toleranties op basis van de primaire begroting zijn als volgt:

Tolerantie	Bedrag
Goedkeuringstolerantie	€ 1.800.000
Uitvoeringstolerantie	€ 1.450.000
Rapporteringstolerantie	€ 125.000

De goedkeurings- en uitvoeringstolerantie kunnen nog wijzigen omdat deze gebaseerd zijn op de (werkelijke) totale lasten inclusief de dotaties aan de reserves.

Wij hebben significante risico's geïdentificeerd
Uit onze risicoanalyse en onze kennis van de sector blijkt het volgende significante risico op fouten in de getrouwheid van de jaarrekening. Vanuit de rechtmatigheidsverantwoording kan het college tot andere risico's komen dan hier opgenomen.

- Risico dat de gehanteerde schattingen bij de waardering van de grondexploitatie Groote Haar onjuist zijn

Wij hebben enkele algemene frauderisico's geïdentificeerd
Ten aanzien van fraude blijkt uit onze risicoanalyse en de kennis van de sector de volgende inherente frauderisico's:

- Risico dat investeringsbudgetten gerelateerd aan projecten met een belangrijke politieke invloed worden verschoven;
- Risico dat meerwerk op investeringsprojecten betaald wordt zonder dat hier een zakelijke prestatie tegenover staat;
- Risico dat grondverkopen niet gebaseerd zijn op zakelijke transacties

Samenvatting

Onze controleopdracht

Risicoanalyse controleaanpak

Samenwerking

Samenvatting van ons controleplan

Uw raad heeft ons speerpunten meegegeven

Voor 2024 kunt u voor specifieke speerpunten denken aan:

- De interne beheersing van grote projecten, waaronder het Caribabad en de Nieuwe Lingebrug

Wij geven onze verklaring af op de datum dat de jaarstukken worden vastgesteld

Uitgangspunt voor onze planning is dat wij onze controleverklaring en definitieve accountantsverslag verstrekken op de dag van de vergadering van de gemeenteraad waarin de jaarstukken 2024 worden vastgesteld. De met de ambtelijke organisatie en het college afgestemde concepten van de controleverklaring en het accountantsverslag verstrekken wij uiterlijk 4 weken voor de betreffende raadsvergadering.