

Gemeente Beuningen

Presentatie

Commissie Samenleving en Bestuur

28 juni 2023

Inhoud

- Introductie
- Accountantscontrole
- Beuningen 2022

Kennis maken

Senior teamleden



Gilbert den Brok
Verantwoordelijk accountant

Gilbert is 20 jaar werkzaam in de controlepraktijk. Zijn cliëntenpakket en ervaring bestaat onder meer uit zorgorganisaties en niet-winst beogende instellingen.



Wout Wentink
Senior manager

In de rol van senior manager is Wout verantwoordelijk voor de aansturing van het team. Hij heeft de vaktechnische eindverantwoordelijkheid voor de controle.



Accountantscontrole



Onze opdracht

DOEL

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

WIJ VERKLAREN

- Getrouw beeld
- Rechtmatigheid; met ingang van 2023 rechtmatigheidsverantwoording door B&W

WAAROM?

- Verplicht voor gemeente obv BAPG
- Verlenen van zekerheid voor gebruikers JR, waaronder de Gemeenteraad



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	€ 884.000
Goedkeuringstolerantie onzekerheden	3% lasten inclusief toevoegingen reserves	€ 2.652.000
Rapporteringstolerantie	Op basis van het gemeentelijke controleprotocol	€ 70.079

Beuningen 2022



De cijfers 2022

Kengetallen	Gemeente		Landelijk	
	2022	2021	2022 (begroot)	2021
Netto schuldquote	28%	55%	74%	47%
Netto schuldquote gecorrigeerd	24%	49%	68%	41%
Solvabiliteit	22%	14%	30%	36%
Grondexploitaties	13%	23%	7,1%	7,6%
Belastingcapaciteit	99,9%	103%	105%	103%
Structurele exploitatieruimte	1,8%	3,0%	0,2%	2,9%

(x € 1.000)	2022	2021	2020
Weerstandscapaciteit	€ 11.577	€ 10.057	€ 6.365
Risico's	€ 8.295	€ 5.620	€ 5.620
Weerstandsratio	1,40	1,79	1,13



De controleverklaring verandert

Fraude en continuïteit in de controleverklaring

Gemeente Beuningen beschikt nog niet over een expliciete frauderisicoanalyse.

Frauderisico's die wij identificeren:

- doorbreken interne beheersingsmaatregelen door het management (voorgeschreven risico)
- onterechte betalingen/betalingen aan niet-rechthebbenden bij spoedbetalingen

Continuïteit gaat voor gemeente verder dan voortzetten bedrijfsvoering: mate waarin gemeente zelfstandig en autonoom financieel beleid kan voeren. Deze veronderstelling moet worden toegelicht in het jaarverslag.



Status controle

Status controle: afrondende fase -> kwaliteitscontrole en gemeente zoekt laatste zaken inkoop- en aanbestedingscontrole uit

Planning: volgende week afronden

Contactgegevens



drs. Gilbert den Brok RA

Partner

+ 31 6 52 76 56 37

g.denkbrok@bakertilly.nl

drs. Wout Wentink RA

Senior Manager

+ 31 6 15 38 17 56

w.wentink@bakertilly.nl

Baker Tilly

Burgemeester Roelenweg 14-18

8021 EV Zwolle

T +31 (038) 425 86 00

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.