

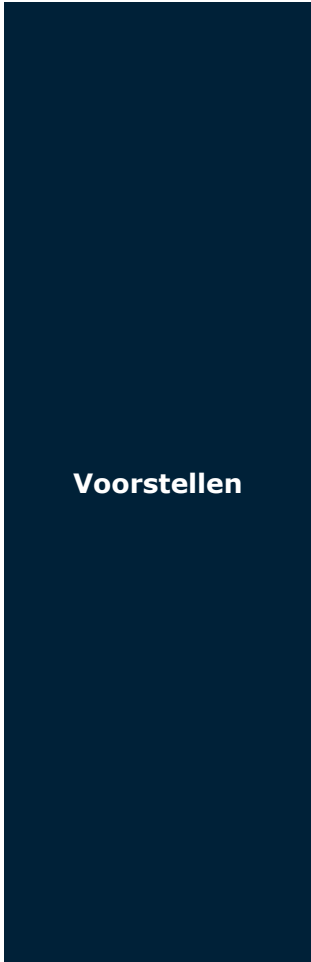
Gemeente Doetinchem

Presentatie jaarrekeningcontrole 2017

21 juni 2018



Wie zijn wij?



Edwin Damman, Director



Dineke Spekenbrink, Manager

Wat doet een accountant?



Hoofdpijnen van de controle

- Afstemmen van bijzonderheden met de Raad en College
- Plannen van de controlewerkzaamheden
 - Materialiteit (EUR 2.680.000)
 - Fouten (1%)
 - Onzekerheden (3%)
 - Rapporteringstollerantie (0,1%)
- Interimcontrole
 - Management letter en board letter
- Jaarrekeningcontrole
 - Controleverklaring
 - Accountantsverslag

Wat doet een accountant?



Hoofdlijnen van de controle

- Belangrijke onderwerpen
 - Grondexploitatie
 - Voorzieningen
 - Sociaal Domein
 - Rechtmatigheid
 - Europese Aanbestedingen
 - Begrotingsrechtmatigheid
 - Management Override / Handmatige boekingen

Belangrijkste bevindingen



Bevindingen op hoofdlijnen

Waarderingsgrondslagen ✓

Schattingen ✓

Grondexploitatie

- Winst naar rato van de voortgang
- A18
- Uitgangspunten en parameters ✓

Voorzieningen ✓

- Rioolvoorziening
- Pensioenvoorziening Wethouders

Belangrijkste bevindingen



Bevindingen op hoofdlijnen

Sociaal Domein

- *PGB's*
- *ZIN*
- *Regionale verevening*
- *Fouten onzekerheden*

Rechtmatigheid

- Europese Aanbestedingen
 - Wel aandacht voor documentatie
- Begrotingsrechtmatigheid



Management Override / Handmatige boekingen



Overige

Vermogen en resultaat

- Er is sprake van een positief resultaat van EUR 1,9 miljoen
- Het vermogen neemt af met EUR 2,0 miljoen
- Solvabiliteit neemt toe van 18,2% naar 18,3%

Onderwerpen vanuit de Raad en College

Onderwerpen van uit de Raad

- Visie op kwaliteit inschatting van financiële risico's
- Indicatoren in de jaarrekening versus de begroting
- Juistheid uitgaven leerlingenvervoer

Onderwerpen van uit het College

- Beheersing en formalisering van de relatie met verbonden partijen

Overige

Diversen

- Wet Normering Topinkomens
- Fraude
- Gebeurtenissen na balansdatum
- Onafhankelijkheid