Gemeente EDAM VOLENDAM

Afstemmingsoverleg Commissie Planning en Control

Controle jaarrekening 2026 | Gemeente Edam-Volendam| 22 oktober 2026

PUBLIEKE SECTOR ACCOUNTANTS

Opdracht accountant

- Opdrachtbevestiging 2026 reeds verstuurd. Bevat geïndexeerd budget cf. overeenkomst 2020 e.v.
- Stelpost SiSa (i.v.m. nieuwe of vervallen regelingen en wijziging bestedingsvolume)
- Materialiteit conform controleprotocol 2025 – 2028 en Bado: 2% van de lasten | € 2.385.000
- Rapporteringstolerantie conform controleprotocol: € 50.000.

Kaders rechtmatigheidsverantwoording

- Verantwoordingsgrens: 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves (art. 10 lid 2 Verordening financieel beheer): Op basis van begroting 2026: € 2.385.000.
- Rapporteringsgrens (art. 10 lid 3 Verordening financieel beheer): € 50.000.
- Normenkader 2026: wanneer wordt (of is) deze vastgesteld?

Planning

1. **Voorbereiding**
   Augustus 2026
   Risicoanalyse en controleplan 2026
2. **Interim**
   December 2026
   Managementletter
3. **Jaarrekening**
   April / Mei 2027
   Eindcontrole en afstemming
4. **Afgifte controleverklaring**
   Ná vaststelling college (mei 2027)
   Incl. accountantsverslag
5. **Evaluatie & optimalisatie**
   Juni 2027
   Samenwerking en voorbereiding 2027

Controlefocus

Rechtmatigheid

- Naleving normenkader:
  - Begrotingscriterium
  - Voorwaardecriterium
  - M&O-criterium
- Geen bevindingen in recht-matigheidsverantwoording 2025 > verantwoordingsgrens

Processen & schattingen

- Interne beheersing:
  - Inkoop en aanbesteding
  - Betalingsorganisatie
- Grondexploitatie (m.n. Purmer)
- Kostenegalisatievoorzieningen (beheerplannen en waardering)
- Pensioenvoorziening

IT-beheersing

- Kwaliteit IT-omgeving, w.o. General IT-controles:
  - Logische toegangs-beveiliging
  - Change management
  - Continuïteit

Frauderisico's

- Risico op doorbreking beheersing interne beheersing door management (voorgeschreven vanuit controlestandaarden)
- Prestatielevering inkopen

Overige aandachtspunten

- Realisatie investeringsprogramma en beheersing grote projecten
- Realisatie baten specifieke uitkering startbouwimpuls (SBI)
- Prestatielevering sociaal domein
- Follow-up interne en externe controles 2025
- Voortgang en uitkomsten interne controle 2026
- Frauderisicoanalyse 2026
- Risico’s en claims met financiële impact
- Onafhankelijkheid

KERNVRAAG

Welke aandachtspunten geeft u ons mee?