

Accountantsdiensten Drechtsteden
Datum: 22.10.2021

[illegible]

42	Juridisch	Artikel 1.3 Overnameovereenkomst	Uit dit artikel blijkt dat de overeenkomst gesloten is tussen de Notie's van inlichtingen (NLI), terzelf partij tijdens de overname van de Notie's van inlichtingen (NLI) en de overname van de Notie's van inlichtingen (NLI). Kan u bevestigen dat de afwijkingen die partijen overeenkomen in de NLI, worden overgenomen in de overeenkomst?	Ja, de Notie's van inlichtingen.
43	Proces	Bijlage 4	In "Bijlage 2 Bijlagenboek EA Accountantdiensten" ontbrekt bijlage 4 met betrekking tot de sociale terugkeer. Kan u bevestigen dat de afwijkingen die partijen overeenkomen in de NLI, worden overgenomen in de overeenkomst?	Ja, deze is toegevoegd aan de documenten.
44	Inhoud	Algemeen	Gras ontvangen wij van de Notie's van inlichtingen (NLI) de afwijkingen die partijen overeenkomen in de NLI, worden overgenomen in de overeenkomst?	Ja, deze zijn toegevoegd aan de documenten.
45	Inhoud	Algemeen	Kunt u aangeven of de huidige accountant een systeemgericht controle uitvoert?	Opgavegericht controle
46	Juridisch	Artikel 2.1 algemene rekenvoorschriften	De Notie's van inlichtingen (NLI) zijn afgeleid van de Notie's van inlichtingen (NLI). Kan u bevestigen dat de afwijkingen die partijen overeenkomen in de NLI, worden overgenomen in de overeenkomst?	Ja, de Notie's van inlichtingen.
47	Inhoud	Verleengeregule	Op pagina 18 van het beschrijvend document staat dat de afwijkingen die partijen overeenkomen in de NLI, worden overgenomen in de overeenkomst?	Niet akkoord.
48	Inhoud	Punten laagste prijs	Op pagina 18 van het beschrijvend document staat dat de laagste prijs van een score van 20 punten is. Kan u bevestigen dat de afwijkingen die partijen overeenkomen in de NLI, worden overgenomen in de overeenkomst?	Prijs wordt voor 20 punten met.
49	Inhoud	Deelname GR/GUR 150/Gemeente Dordrecht	De afwijkingen die partijen overeenkomen in de NLI, worden overgenomen in de overeenkomst?	Ja, de afwijkingen die partijen overeenkomen in de NLI, worden overgenomen in de overeenkomst.
50	Inhoud	Financiële administratie GR VZHZ en Spinal	Is er een verschil juist dat de GR VZHZ en Spinal een eigen financiële administratie hebben en hier geen sprake is van controleproducten vanuit GR/Drecht/GUR 150 waar gebruik van gemaakt dient te worden?	Niet is dat de GR VZHZ en Spinal een eigen financiële administratie hebben en hier geen sprake is van controleproducten vanuit GR/Drecht/GUR 150 waar gebruik van gemaakt dient te worden.
51	Inhoud	Deelname GR/GUR 150/Gemeente Dordrecht	De afwijkingen die partijen overeenkomen in de NLI, worden overgenomen in de overeenkomst?	Ja, de afwijkingen die partijen overeenkomen in de NLI, worden overgenomen in de overeenkomst.
52	Inhoud	Controlatelerant	Uit de aanbestedingsaanbieder is overgenomen de afwijkingen die partijen overeenkomen in de NLI, worden overgenomen in de overeenkomst?	De antwoord per persoon.
53	Inhoud	Controlatelerant	Uit de aanbestedingsaanbieder is overgenomen de afwijkingen die partijen overeenkomen in de NLI, worden overgenomen in de overeenkomst?	De antwoord per persoon.
54	Inhoud	Controlatelerant	Uit de aanbestedingsaanbieder is overgenomen de afwijkingen die partijen overeenkomen in de NLI, worden overgenomen in de overeenkomst?	De antwoord per persoon.
55	Inhoud	Controlatelerant	Uit de aanbestedingsaanbieder is overgenomen de afwijkingen die partijen overeenkomen in de NLI, worden overgenomen in de overeenkomst?	De antwoord per persoon.
56	Inhoud	Controlatelerant	Uit de aanbestedingsaanbieder is overgenomen de afwijkingen die partijen overeenkomen in de NLI, worden overgenomen in de overeenkomst?	De antwoord per persoon.
57	Inhoud	Controlatelerant	Uit de aanbestedingsaanbieder is overgenomen de afwijkingen die partijen overeenkomen in de NLI, worden overgenomen in de overeenkomst?	De antwoord per persoon.
58	Inhoud	Controlatelerant	Uit de aanbestedingsaanbieder is overgenomen de afwijkingen die partijen overeenkomen in de NLI, worden overgenomen in de overeenkomst?	De antwoord per persoon.
59	Inhoud	Controlatelerant	Uit de aanbestedingsaanbieder is overgenomen de afwijkingen die partijen overeenkomen in de NLI, worden overgenomen in de overeenkomst?	De antwoord per persoon.
60	Inhoud	Controlatelerant	Uit de aanbestedingsaanbieder is overgenomen de afwijkingen die partijen overeenkomen in de NLI, worden overgenomen in de overeenkomst?	De antwoord per persoon.
61	Inhoud	Controlatelerant	Uit de aanbestedingsaanbieder is overgenomen de afwijkingen die partijen overeenkomen in de NLI, worden overgenomen in de overeenkomst?	De antwoord per persoon.
62	Inhoud	Controlatelerant	Uit de aanbestedingsaanbieder is overgenomen de afwijkingen die partijen overeenkomen in de NLI, worden overgenomen in de overeenkomst?	De antwoord per persoon.
63	Inhoud	Controlatelerant	Uit de aanbestedingsaanbieder is overgenomen de afwijkingen die partijen overeenkomen in de NLI, worden overgenomen in de overeenkomst?	De antwoord per persoon.
64	Inhoud	Controlatelerant	Uit de aanbestedingsaanbieder is overgenomen de afwijkingen die partijen overeenkomen in de NLI, worden overgenomen in de overeenkomst?	De antwoord per persoon.
65	Inhoud	Controlatelerant	Uit de aanbestedingsaanbieder is overgenomen de afwijkingen die partijen overeenkomen in de NLI, worden overgenomen in de overeenkomst?	De antwoord per persoon.
66	Inhoud	Controlatelerant	Uit de aanbestedingsaanbieder is overgenomen de afwijkingen die partijen overeenkomen in de NLI, worden overgenomen in de overeenkomst?	De antwoord per persoon.
67	Inhoud	Controlatelerant	Uit de aanbestedingsaanbieder is overgenomen de afwijkingen die partijen overeenkomen in de NLI, worden overgenomen in de overeenkomst?	De antwoord per persoon.
68	Inhoud	Controlatelerant	Uit de aanbestedingsaanbieder is overgenomen de afwijkingen die partijen overeenkomen in de NLI, worden overgenomen in de overeenkomst?	De antwoord per persoon.
69	Inhoud	Controlatelerant	Uit de aanbestedingsaanbieder is overgenomen de afwijkingen die partijen overeenkomen in de NLI, worden overgenomen in de overeenkomst?	De antwoord per persoon.
70	Inhoud	Controlatelerant	Uit de aanbestedingsaanbieder is overgenomen de afwijkingen die partijen overeenkomen in de NLI, worden overgenomen in de overeenkomst?	De antwoord per persoon.
71	Inhoud	Controlatelerant	Uit de aanbestedingsaanbieder is overgenomen de afwijkingen die partijen overeenkomen in de NLI, worden overgenomen in de overeenkomst?	De antwoord per persoon.

[illegible]

Goedkeuringstolerantie:

In het Besluit accountantscontrole decentrale overheden zijn minimumeisen voor de in de controle te hanteren goedkeuringstoleranties voorgeschreven. De goedkeuringstolerantie wordt berekend als een percentage van de totale lasten van de gemeente. Voor de goedkeuringstoleranties volgt de raad de volgende wettelijke minimumeisen:

Goedgekeuringstolerantie	Goedgekend	Strekking controleverklaring		
		Bepending	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% testen)	≤ 1%	>1% < 3%	-	≥ 3%
Onzekerheden in de controle (% testen)	≤ 3%	>3% < 10%	≥ 10%	-

[illegible]

Ref. nr.	Afleverdatum	Mederecht	Direct Samenwerkend A. J.	Direct bij later Aankocht	Directvervald A.	Indirectrecht	Verloofd/Overval
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							
8							
9							
10							
11							
12							
13							
14							
15							
16							
17							
18							
19							
20							
21							
22							
23							
24							
25							
26							
27							

28							
29							
30							
31							
32							
33							
34							
35							
36							
37							
38							
39							
40							
41							

72						
73						
74						
75		De wijze waarop de accountant de VC kan gebruiken bevoegt zich tussen mogelijkheid 1 en 10. De VC is bruikbaar als intern beheersingsmiddel, waarbij we er naar streven dat de accountant er voor haar werkzaamheden ook op kan (gaan) rekenen.		De VC plan.	Door Hordrouwveld-Groenendaal gaat de huidige accountant uit van een tussen variant 2 en 3. Bewijst wat meer op 2. Naar deze gemeente willen we op variant 3 en dat blijft ook onze ambitie.	De ambtelingsdocument.
76	1. Het intern controleplan 2022 wordt nog opgesteld. Vermoeg de uitvoering van controlecontrollen is, op een relatief laat tijdstip in het jaar, gebaseerd op het uitbreiden van de VC over 2021. In bijlage 5 past 1 het bereik voor uitbreiding van de VC. Daarnaast is een ambtelijke (interne) notitie toegevoegd waarin de aanpak van de verhogende interne controle over 2022 wordt beschreven. De gemeente Alkmaar bereidt zich voor op de implementatie van de rechtsmatigheidsverantwoording door een plan van aanpak met hierbij een toetsingskader op te stellen over 2022, waarbij een onderscheid wordt gemaakt in gemeenschappelijke en rechtsmatigheidscontroles. In 2022 zal het gebruik plaatsvinden over de wijze van verantwoording tussen gemeenteraden, managementteam, college en raad. De VC over 2022 is de basis vormt voor de implementatie van de rechtsmatigheidsverantwoording en zal in de eerste helft van 2023 worden gebruikt, zodat het college gedurende het jaar al verantwoording kan nemen over de mate waarin de gemeente Alkmaarden rekening is te haar handelen. 2. De interne controle auditfunctie is over 2022 uitbesteed (zie bijlage 16, en verk rechtvaardigt, onder de gemeenteraden. Deze voldoet niet aan de eisen van standaard ISO. Gezien de omvang van de gemeente, en de omvang van de diensten die te regelen behoren worden uitgevoerd, vraagt de gemeente Alkmaarden niet naar een auditfunctie conform standaard ISO.	Niet van toepassing.	VC plan 2023 bijgevoegd	1. Er is geen VC/VC plan meer opgesteld na toetreding Ordoleden. De VC's 2018 en 2019 zijn volledig uitbesteed aan een externe partij. 2. De interne auditfunctie is te HC bevestigd bij Team Financiën. Door de VC functie daar naar te leggen, wordt zo veel als mogelijk versneling bereikt de eisen van COS ISO. Schiet de vanwege de structuur en omvang van de organisatie HC niet volledig na te leven. De uitvoering van de VC 2020 en 2021 vinden plaats door gemeenteraden, uitbesteed aan een externe partij. Wem is om dit voor 2022 weer volledig intern op te pakken.	1. Het VC-plan 2021 en het plan van aanpak rechtsmatigheidsverantwoording zijn als bijlage toegevoegd. Het plan van aanpak rechtsmatigheidsverantwoording is van februari 2020. De planning is niet gedeetailleerd en is gebaseerd worden van start van de verspreiding, maar in het VC-plan 2021 is waar mogelijk aansluitend op de komende rechtsmatigheidsverantwoording 2. Bij de aanstellingszaken in bijlage 7 toegevoegd over de ambtenaar van start van het VC plan (in bijlage in raak). Het welken toegestaan naar variant 3 een interne beheersingsmaatregel, waarop de accountant kan rekenen bij zijn organisatiegebonden werkzaamheden. Het VC-verloop 2020 en het VC-plan 2021 zijn opgenomen in de bijlage.	N.v.t.
77						
78						
79						
80						
81						Ordoleden.
82	IT-audit worden uitgevoerd door de controlerende accountant van het SCO, en in de toekomst door de controlerende accountant van het SCO de gemeente Dordrecht. Per 1 januari 2022 is de bedrijfsvoering niet langer onderdeel van de gemeenschappelijke regeling Ordoleden, maar wordt de bedrijfsvoering ondergebracht in een serviceovereenkomst met de gemeente Dordrecht.	Vaak onder SCO	Niet van toepassing.	Vaak onder SCO	Door de gemeente HC zijn geen afzonderlijke IT-audit uitgevoerd. Het IT-audit op control/regionaal niveau heeft afgeleverd, deze lopen via het SCO.	IT-audit zijn uitgevoerd bij de SCO. Recente rapportage kunnen daar worden ingevuld.
83						
84						
85						De vraag BI heeft niet en toegevoegde controleverklaring.
86						De bijlagen (internoverzicht). Op aanvraag beschikbaar.
87						De bijlagen (internoverzicht). Op aanvraag beschikbaar. VC's worden 2 keer per jaar uitgevoerd. De accountant heeft bevestigd dat de VC's op voldoende niveau zijn. Het ICP 2021 is toegevoegd als bijlage.
88						