

Controleplan 2026
Gemeente
Land van Cuijk

Aan:

de auditcommissie van de
gemeente Land van Cuijk
t.a.v. de heer O. Mudde
(griffier)
Postbus 177
5830 AD BOXMEER

Eindhoven, 17 september
2026

Geachte leden van de auditcommissie,

In het kader van de aan ons verstrekte opdracht tot controle van de jaarrekening 2026 van de gemeente Land van Cuijk ontvangt u ons controleplan. Dit controleplan bevat onze uitgangspunten en plan van aanpak voor de controle 2026.

Met dit controleplan informeren wij u op welke wijze de controle 2026 wordt vormgegeven en wij u willen ondersteunen in de uitoefening van uw opdrachtgeversrol richting de accountant. Dit controleplan bevat de afspraken en verwachtingen ten aanzien van de controle.

De afspraken zoals opgenomen in de overeenkomst, de aanbestedingsstukken, de overeengekomen algemene inkoopvoorwaarden en onze inschrijving blijven onverminderd van toepassing en hebben voorrang boven het controleplan.

De onderwerpen die in dit plan aan de orde komen maken onderdeel uit van onze overwegingen bij het bepalen van de aard, het tijdstip van de uitvoering en de diepgang van de controlewerkzaamheden die wij toepassen bij de uitvoering van de controle van de jaarrekening en andere controle opdrachten.

Op basis van Nederlands recht en overige beroepsregels, zoals de ‘Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assuranceopdrachten’ (ViO), is vereist dat wij onafhankelijk zijn ten opzichte van onze controlecliënten. Wij zijn van mening dat door ons is voldaan aan deze eisen.

Graag geven wij u de mogelijkheid om in het verlengde van de controleopdracht ons aandachtspunten mee te geven. In onze rapportages koppelen wij vervolgens de resultaten ten aanzien van uw aandachtspunten expliciet terug.

Met vriendelijke groet,

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

Drs. D.O. Meeuwissen RA
Partner en extern accountant van de gemeente Land van Cuijk

Inhoudsopgave

01

Uw BDO-team

02

Aandachtspunten voor 2026

03

Planning en aanpak

04

Natuurlijke adviesfunctie

1. Uw BDO-team controle 2026



Dennis Meeuwissen

AUDIT PARTNER

Dennis is tekenend audit partner. Hij is eindverantwoordelijk voor de controle. Hij heeft ruime ervaring in het controleren van een groot aantal, gemeenten, gemeenschappelijke regelingen, provincies en woningcorporaties.



Neil van Engelen

PARTNER ADVISORY

Neil is adviseur van de gemeenteraad. Hij is geruime tijd accountant geweest van een groot aantal gemeenten, gemeenschappelijke regelingen en provincies.



Nicole Bovend'eerd

SENIOR MANAGER

Nicole is een ervaren accountant in overheidsland. Ze brengt niet alleen een kritische blik mee maar is ook het aanspreekpunt voor vaktechnische kwesties. Ze heeft ruime ervaring in het controleren van gemeenten, gemeenschappelijke regelingen en provincies.

2. Aandachtspunten voor 2026

1 Materiële processen

Wij hebben tijdens de interim-controle 2026 specifiek aandacht voor:

- Grondexploitatie en majeure projecten
- Controle prestatielevering sociaal domein
- Inrichten van centrale beheersingsmaatregelen in de lijn m.b.t. naleving aanbestedingsrichtlijnen.
- IT-systemen voor de afweging te maken of aanvullende gegevensgerichte werkzaamheden noodzakelijk zijn
- Opvolging van bevindingen uit voorgaande controles (plan-do-check-act)
- Fraude/ corruptie/ integriteitsrisico's danwel signalen

2 Rechtmatigheidsverantwoording

- Inzicht verkrijgen in de bevindingen van het 1^e halfjaar voor de materiële processen

3 Overig

Andere aandachtspunten voor de komende periode:

- Besluitvorming over de rechtmatigheid van begrotings- en incidentele subsidies naar aanleiding van de uitspraak van de Raad van State.
- Cyber / NIS2

‘Heeft u als auditcommissie nog aandachtspunten?’

3. Planning en aanpak

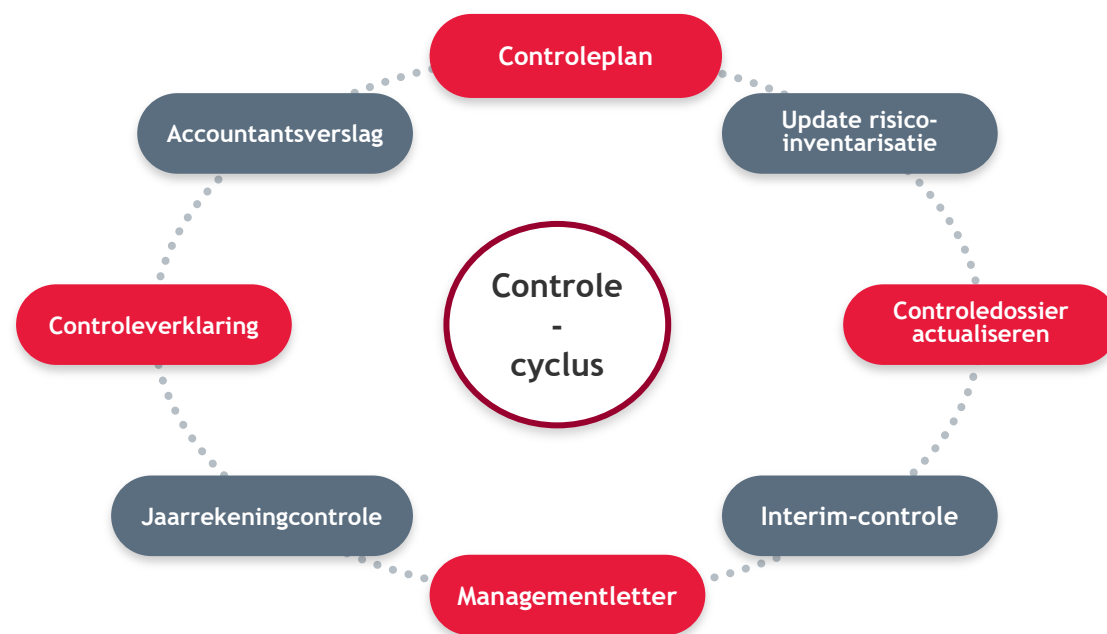
1 Contactmomenten met de auditcommissie

- Presentatie controleplan 2026 (september 2026 - nog te plannen).
- Toelichting managementletter 2026 (eind 2026 - nog te plannen).
- Toelichting accountantsverslag (juni 2027 - nog te plannen).

2 Controleaanpak en risico's op hoofdlijnen

Onze controleaanpak is risicogericht, met een risicoanalyse op de transactiestromen. Extra aandacht gaat naar de volgende potentiële risico's:

- Management override of internal controls: het management dat buiten de interne beheersing om invloed uitoefent op de jaarrekening.



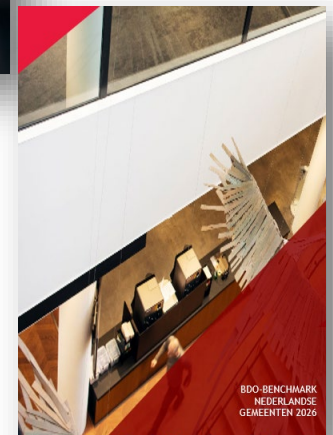
4. Natuurlijke adviesfunctie

1 Rapportages

Naar aanleiding van onze controle brengen wij een managementletter en een accountantsverslag uit. Deze rapportages kenmerken zich door een heldere structuur, leesbaarheid, duidelijke taal en - voor de belangrijkste bevindingen - visuele ondersteuning. Wij scheiden hoofdzaken van bijzaken en leggen de focus op de relevante structurele zaken, minder op de incidentele, minder belangrijke zaken.

2 Overig

- Aandachtspunten c.q. speerpunten van de auditcommissie. Samen met de voorzitter van de commissie inventariseren wij de, voor de raad, belangrijkste onderwerpen vanuit haar controlerende rol.
- Workshop voor kennisdeling aan de raad indien gewenst, bijvoorbeeld over een in overleg te bepalen thema.



Bijlagen

01

Uw primaire opdracht

02

Verantwoordelijkheden van
het bestuur

03

Verantwoordelijkheden
BDO Audit & Assurance B.V.

01. Uw primaire opdracht

Gemeente Land van Cuijk

Uw primaire opdracht

Als accountant onderzoeken wij of de jaarrekening het door de wet vereiste inzicht geeft. De uitslag van ons onderzoek geven wij weer in een controleverklaring over de getrouwheid van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2026 als van de activa en passiva op 31 december 2026 in overeenstemming met het BBV. Daarin is begrepen de rechtmatigheidsverantwoording, waarin het college rapporteert over de rechtmatige totstandkoming van de in de jaarrekening (inclusief SiSa-bijlage) opgenomen lasten, baten en balansmutaties.

Daarnaast geven wij in de uitslag van ons onderzoek weer dat de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen als bedoeld in artikel 17 van de Financiële-verhoudingswet rechtmatig tot stand zijn gekomen zoals opgenomen in de jaarrekening.

Onderzoeksvragen

- ▶ Voldoet de jaarrekening aan de in de wet gestelde eisen?
- ▶ Geeft de jaarrekening een getrouw beeld (in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten en Wet Normering Topinkomens)?
- ▶ Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening?

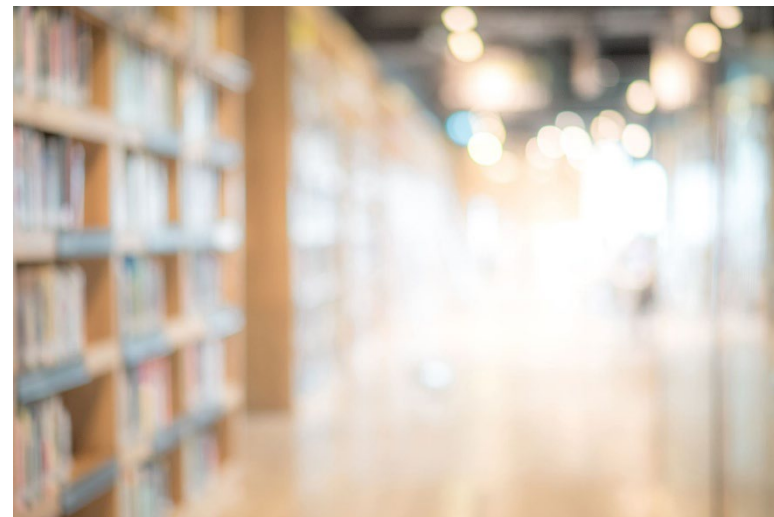
Frauderisico's

Wij beoordelen in hoeverre sprake is van risico's op een afwijking van materieel belang in de jaarrekening die het gevolg zijn van fraude. Tijdens de controle zullen wij inzicht verkrijgen in de gemeente en haar omgeving, de componenten van het interne beheersingssysteem, waaronder het risico-inschattingsproces en de wijze waarop het college van burgemeester en wethouders inspeelt op frauderisico's en het interne

beheersingssysteem monitort en de wijze waarop de gemeenteraad toezicht uitoefent, alsmede de uitkomsten daarvan. De door ons geïdentificeerde frauderisico's en uitgevoerde specifieke werkzaamheden rapporteren wij in onze controleverklaring.

Controleaanpak veronderstellingen inzake financiële risico's in relatie tot de financiële positie

In de jaarstukken neemt het college van burgemeester en wethouders een beoordeling op van de mogelijkheden van de gemeente om de risico's vanuit de normale bedrijfsvoering financieel op te vangen en de bedrijfsvoering zonder tussenkomst van de provinciale toezichthouder voort te zetten. Het is onze verantwoordelijkheid om vast te stellen of sprake is informatie die strijdig is met de veronderstellingen en aannames van het college van burgemeester en wethouders.



02. Verantwoordelijkheden van het college en de gemeenteraad

Verantwoordelijkheid voor de jaarrekening, fraude en wet- en regelgeving.

Het college is in het kader van de jaarrekening verantwoordelijk voor:

- ▶ het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met het BBV. Daarin is begrepen de rechtmatigheidsverantwoording, waarin het college rapporteert over de rechtmatige totstandkoming van de in de jaarrekening (inclusief SiSa-bijlage) opgenomen lasten, baten en balansmutaties.
- ▶ een zodanige interne beheersing als u noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.
- ▶ het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag en de overige gegevens in overeenstemming met het BBV. Bij het opmaken van de jaarstukken moet het college de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie onderbouwen en afwegen of de organisatie in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Het college moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de financiële risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

en verder voor het aan ons:

- ▶ toegang verschaffen tot alle informatie die naar onze mening relevant is voor het opmaken van de jaarrekening, zoals de vastleggingen, documentatie en andere aangelegenheden;
- ▶ verstrekken van aanvullende informatie die wij vragen voor het doel van de controle;

- ▶ onbeperkt toegang verlenen tot personen binnen de organisatie noodzakelijk voor het verkrijgen van controle-informatie;
- ▶ verstrekken van informatie met betrekking tot alle aantijgingen van fraude of van vermoede fraude die op de financiële overzichten van invloed zijn en waarvan het kennis heeft verkregen via werknemers, voormalige werknemers, analisten, regelgevers of toezichthouders of via anderen.

Het college is in het kader van fraude en wet- en regelgeving verantwoordelijk voor:

- ▶ het identificeren en bewaken van de wet- en regelgeving die van toepassing is op de entiteit en zorgen voor volledigheid ervan;
- ▶ het uitvoeren van een risicobeoordeling waarbij specifiek aandacht wordt besteed aan het risico van fraude door het bespreken van prikkels en pressiepunten, kansen, en houdingen en rationalisering, evenals het risico van niet-naleving van wet- en regelgeving;
- ▶ het ontwerpen en implementeren van programma's en beheersingsmaatregelen om fraude (fraudebestrijdingsprogramma's) en niet-naleving van wet- en regelgeving te voorkomen, te bestrijden en op te sporen;
- ▶ ervoor zorgen dat de cultuur en de omgeving van de entiteit eerlijkheid en ethisch gedrag bevorderen;
- ▶ ervoor zorgen dat de activiteiten van de entiteit worden uitgevoerd conform de bepalingen van wet- en regelgeving, en dat deze voldoen aan de wet- en regelgeving waarin de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening worden geregeld;
- ▶ het inrichten van een zodanig systeem van interne beheersing dat noodzakelijk is om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van de relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten;
- ▶ het onderzoeken van vermeende of vermoede misstanden die onder de aandacht van het college zijn gebracht.

02. Verantwoordelijkheden van het college en de gemeenteraad

Verantwoordelijkheid voor de jaarrekening, fraude en wet- en regelgeving.

De gemeenteraad is in het kader van de jaarrekening verantwoordelijk voor:

- ▶ het vaststellen van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid en het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeente.

De gemeenteraad is in het kader van fraude en wet- en regelgeving verantwoordelijk voor:

- ▶ het versterken van een cultuur van eerlijkheid en ethisch gedrag door middel van actief toezicht;
- ▶ het evalueren van de beoordeling door het management van de risico's in verband met fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving, implementatie van passende maatregelen en zorgen voor een juiste tone at the top;

- ▶ ervoor zorgen dat het college passende maatregelen neemt om fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving te bestrijden en te voorkomen en om werknemers en andere stakeholders beter te beschermen;
 - ▶ het onderzoeken van vermeende of vermoede misstanden die onder de aandacht van de raad zijn gebracht;
 - ▶ het stellen van vragen aan het college over beheersingsmaatregelen ter bewaking van doelstellingen, zodat deze in redelijkheid haalbaar zijn.
-

03. Verantwoordelijkheden BDO Audit & Assurance B.V.

Verantwoordelijkheid met betrekking tot de controle van de jaarrekening, fraude en wet- en regelgeving.

Verantwoordelijkheid van de accountant met betrekking tot de controle van de jaarrekening

Wij verrichten onze controle in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het door u nog vast te stellen controleprotocol accountantscontrole 2026, de Nota verwachtingen accountantscontrole SiSa 2026 en het Controleprotocol WNT 2026.

Onze doelstellingen zijn het krijgen van redelijke zekerheid of de jaarrekening als geheel geen onjuistheden van materieel belang bevat of die nu worden veroorzaakt door fraude of door fouten, en het afgeven van een controleverklaring waarin onze verklaring is opgenomen. Redelijke zekerheid betekent een hoge, maar geen absolute mate van zekerheid, waardoor wij mogelijk niet alle materiële onjuistheden ontdekken. Onjuistheden kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten. Zij worden als materieel beschouwd wanneer redelijkerwijs kan worden verwacht dat ze, elk afzonderlijk of in totaal, gevolgen kunnen hebben voor de economische beslissingen die gebruikers op grond van de jaarrekening nemen. Materialiteit heeft gevolgen voor de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van vastgestelde onjuistheden op onze controleverklaring.

Verantwoordelijkheid van de accountant met betrekking tot fraude en wet- en regelgeving

De accountant is verantwoordelijk voor:

- ▶ het inplannen en uitvoeren van de controle om redelijke zekerheid te bieden dat de jaarrekening geen materiële onjuistheden bevat, ongeacht of deze worden veroorzaakt door fraude of door fouten;

- ▶ het evalueren of de programma's en beheersingsmaatregelen van de entiteit waarmee geïdentificeerde risico's van materiële fouten als gevolg van fraude en als gevolg van niet-naleving van wet- en regelgeving worden aangepakt op de juiste wijze zijn opgezet en in werking gesteld;
- ▶ het evalueren van het proces van het management voor het beoordelen van de effectiviteit van programma's en beheersingsmaatregelen in verband met fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving;
- ▶ het evalueren van noemenswaardige fraude aan de zijde van het senior management en de gevolgen voor de controleomgeving;
- ▶ het adequaat reageren op tijdens de controle geconstateerde (vermoede) fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving.

In de context van onze controle van de jaarrekening zijn onze doelstellingen met betrekking tot fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving als volgt:

- ▶ het vaststellen en beoordelen van het risico van materiële onjuistheden in de jaarrekening als gevolg van fraude en als gevolg van niet-naleving van wet- en regelgeving;
- ▶ het verkrijgen van voldoende geschikte controle-informatie met betrekking tot de beoordeelde risico's van materiële onjuistheden als gevolg van fraude, door een gepaste controleaanpak te ontwerpen en te implementeren;
- ▶ het verkrijgen van voldoende geschikte controle-informatie met betrekking tot naleving van de bepalingen van die wet- en regelgeving waarvan algemeen wordt erkend dat ze directe gevolgen hebben voor de bepaling van materiële bedragen en toelichtingen in de jaarrekening;
- ▶ het adequaat reageren op tijdens de controle geconstateerde (vermoede) fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving.

03. Verantwoordelijkheden BDO Audit & Assurance B.V.

Verantwoordelijkheid met betrekking tot de controle van de jaarrekening, fraude en wet- en regelgeving.

Onafhankelijkheid

Op grond van Nederlands wet- en regelgeving, waaronder de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta) en de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assuranceopdrachten (ViO), is vereist dat wij onafhankelijk zijn ten opzichte van onze ‘assurance-cliënten’.

Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme

Volgens de Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme (Wwft) dienen wij cliëntonderzoek te verrichten. Verder zijn wij op grond van de Wwft verplicht een verrichte of voorgenomen ongebruikelijke transactie van of ten behoeve van een cliënt te melden aan de Financial Intelligence Unit Nederland te Zoetermeer.

Nadere voorschriften NOCLAR

Voor ons gelden de Nadere voorschriften NOCLAR (NOOn-Compliance with Laws And Regulations), hierna NV NOCLAR. Hierin staat hoe wij moeten handelen ingeval van niet-naleving van wet- en regelgeving. In voorkomend geval moeten wij mogelijk een relevante niet-naleving onmiddellijk melden aan een bevoegde instantie.

Meldplicht op grond van artikel 26 Wta

Indien sprake is van een redelijk vermoeden van fraude van materieel belang handelen wij in overeenstemming met artikel 26 lid 2 Wta.

Materialiteit

Wordt bepaald op basis van de wettelijk voorgeschreven grondslagen.

