CONTROLEPLAN 2022

Gemeente Meppel

Aanbiedingsbrief

de raad van de gemeente Meppel
t.a.v. de griffier
Postbus 501
7940 AM MEPPEL

Groningen, 8 september 2022

Kenmerk: EJJ/RvH/1038040

Geachte leden van de gemeenteraad,

Hierbij ontvangt u ons controleplan voor de jaarrekeningcontrole 2022 van uw gemeente. Dit plan beschrijft de reikwijdte van onze werkzaamheden en de naar onze mening voornaamste factoren die van belang zijn voor de controle van deze jaarrekening.

Met dit auditplan willen wij u zo goed mogelijk informeren over de wijze waarop wij de controle 2021 vormgeven en u ondersteunen in de uitoefening van uw opdrachtgeversrol richting de accountant. Via dit auditplan beschikt u over een concreet document aan de hand waarvan u de afspraken en verwachtingen ten aanzien van de controle tussentijds en achteraf kunt evalueren.

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

Graag geven wij u de mogelijkheid om in het verlengde van de controleopdracht ons specifieke 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,

E.J. Jongsma RA
Partner en extern accountant gemeente Meppel

Ter informatie
De digitale versie van dit document is vanaf de inhoudsopgave interactief. Aan de hand van de navigatiebalk onderaan de pagina en/of de menustructuur bovenaan de pagina kan door het document genavigeerd worden.

VORIGE PAGINA VOLGENDE PAGINA

INHOUDSOPGAVE

Inhoudsopgave

1. DOEL EN REIKWIJDTE VAN DE CONTROLE

2. NORMENKADER

3. VERANTWOORDELIJKHEDEN

4. MAATWERK

1. Doel en reikwijdte van de controle - Gemeente Meppel

Uw primaire opdracht voor 2022 is ongewijzigd ten opzichte van 2021

- Voldoet de jaarrekening aan de in de wet gestelde eisen?
- Getrouw beeld (in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten en Wet normering topinkomens)
- Financiële rechtmatigheid van de baten en lasten, alsmede de balansmutaties
- Verenigbaarheid van het jaarverslag met de jaarrekening

Uitkomsten:

- Managementletter & accountantsverslag
- Controleverklaring bij de jaarstukken 2022 en de verantwoording NIT.

2. Belangrijkste elementen normenkader - Gemeente Meppel

Externe wet & regelgeving

- Besluit begroting en verantwoording;
- (Europese) aanbestedingswet;
- Kadernota rechtmatigheid (commissie BBV).

Interne regelgeving

- Financiële verordening;
- Gemeentelijke verordeningen cf. normenkader 2022.

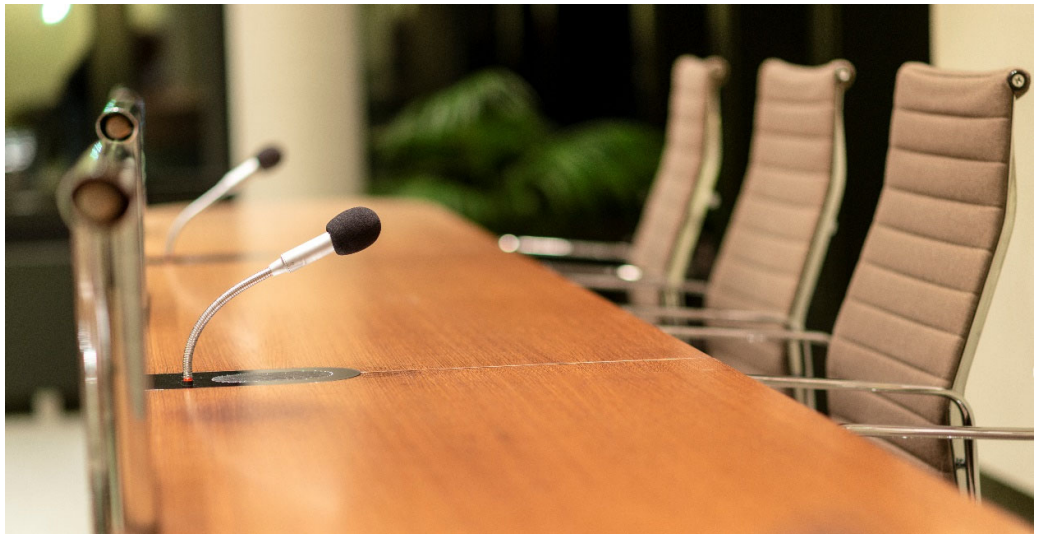
3. Verantwoordelijkheid gemeente Meppel

Verantwoordelijkheid college

- Naleven van wettelijk voorschriften;
- Borgen van de financiële rechtmatigheid;
- Opzetten van een effectieve interne beheersing die materiële afwijkingen voorkomt;
- Voorkomen en ontdekken van fraude;
- Opmaken van de jaarstukken

Rol raad/ commissie

- Toezicht houden op goed bestuur: goedkeuren van begroting, jaarverslag, meerjarenplan;
- Controleren op naleven van de wet door het college;
- Controleren of financiële middelen op de juiste manier worden aangevraagd en besteed;
- Accountant aanstellen



3. Verantwoordelijkheden BDO

BDO heeft zich te houden aan

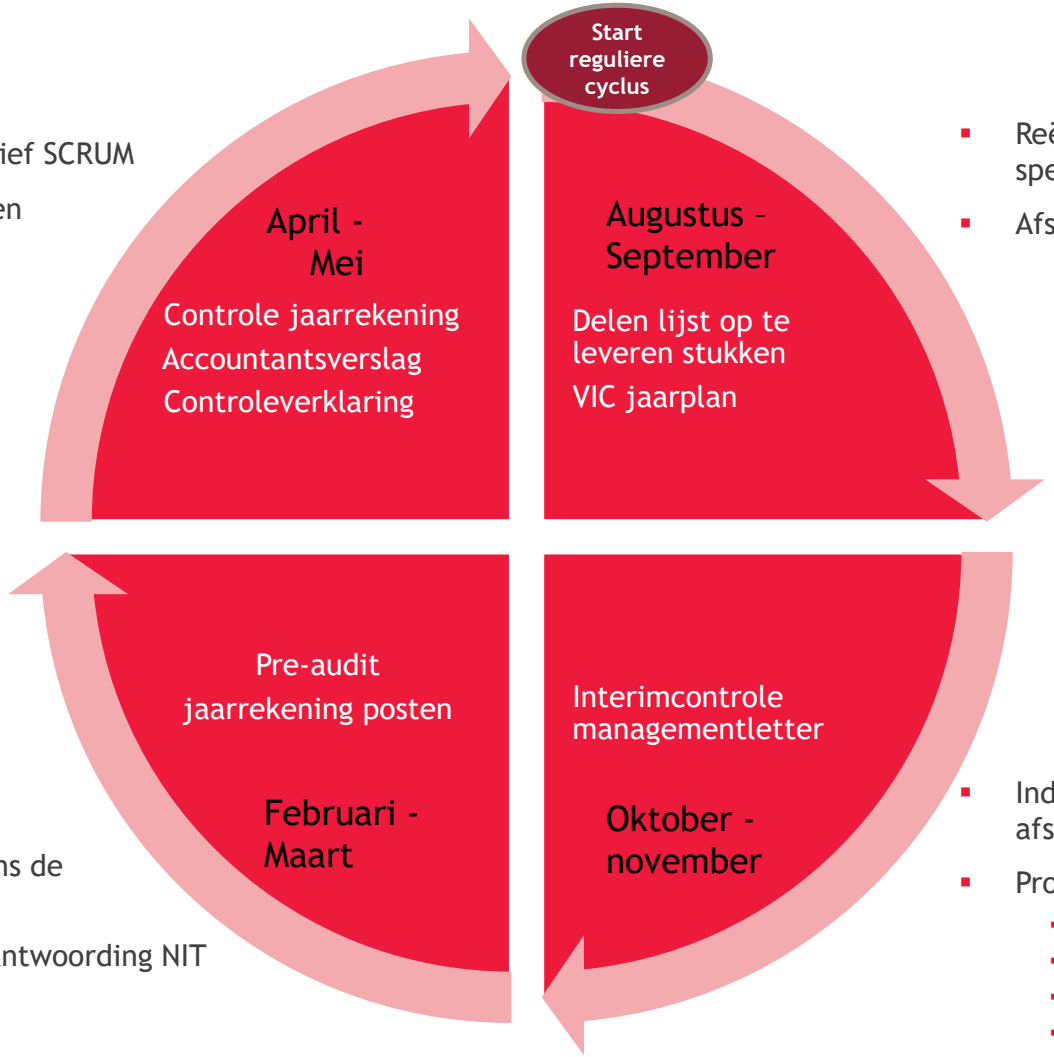
- Controleverordening en controleprotocol/normenkader;
- Nederlandse controlestandaarden (NV-COS);
- Besluit accountantscontrole decentrale overheden;
- Wet ter voorkoming van witwassing en financieren terrorisme (melding ongebruikelijke transacties);
- Controleprotocol Wet normering topinkomens;
- Nota verwachtingen accountantscontrole SISA.

Overall:

Waarborgen van de onafhankelijkheid en objectiviteit

4. Maatwerk - Planning (1/4)

- Dynamisch proces inclusief SCRUM
- Korte communicatielijnen
- Persoonlijke aanpak



- Reëel controleplan afgestemd op uw specifieke situatie
- Afstemming VIC jaarplan

- Geen verrassingen tijdens de jaarrekeningcontrole
- Controle specifieke verantwoording NIT tijdig afgerond

- Indien nodig bijstellen van onze afspraken
- Processen in scope zijn:
  - Planning & Control
  - Inkopen & Aanbesteden
  - Personeelsproces
  - Uitkeringen in geld
  - WMO & Jeugd
  - Subsidies
  - Belastingen
  - Grondexploitaties
  - Parkeeropbrengsten
  - Verbonden partijen en samenwerkingsrelaties
  - IT-beheersing

4. Maatwerk - Ons dashboard over 2021 van Meppel (2/4)

STREKKING CONTROLEVERKLARING

- De jaarrekening 2021 is getrouw.
- Wij verstrekken conform voorgaand jaar een verklaring met beperking ten aanzien van de rechtmatigheid, vanwege onrechtmatigheden in de naleving van de wet-en-regelgeving rondom de EU- aanbestedingen.
- De gehanteerde materialiteit voor fouten en onzekerheden bedraagt € 1.290.000 respectievelijk € 3.600.000.
- De programmaverantwoording en de paragrafen zijn verenigbaar met de jaarrekening en bevatten geen materiële onjuistheden.
- De grondslagen van de jaarrekening zijn aanvaardbaar en het BBV wordt nageleefd.
- De WNT is nageleefd.
- Geen bevindingen ten aanzien van de SiSa-bijlage.

AANDACHTSPUNTEN VOOR 2022

2021 kenmerkte zich door de vele onzekerheden die spelen. Onzekerheden onder andere op het vlak van corona, het uitblijven van een kabinetsakkoord en het sociaal domein. Maar ook toenemende krapte op de arbeidsmarkt.

Naar aanleiding van onze controle over het boekjaar 2021 zijn vanuit onze natuurlijke adviesfunctie, de volgende aandachtspunten voor 2022 benoemd

- Aandachtspunten in relatie tot de financiële positie
- Aanbestedingsrechtmatigheid
- Doorontwikkeling organisatie mede in verband met rechtmatigheidsverantwoording door het college (vanaf 2022)
- Verbeterpunten proces jaarrekeningcontrole

RESULTAAT 2021

2021		
(x €1.000)	Jaarrekening	Begroting (na wijziging)
Saldo van baten en lasten	4.446	-/- 2.479
Mutatie reserves	773	769
Resultaat	5.180	-/- 1.710

- Het positieve resultaat van boekjaar 2021 wijkt aanzienlijk af van de begroting na wijziging.
- Het voordeel is in lijn met voorgaand jaar een combinatie van tegenvallers in het Sociaal Domein gecompenseerd door aanvullende baten en meevallers in de Algemene Uitkering, winstneming uit verkoop van gronden en door uitstel van werk als gevolg van de Corona-omstandigheden.

ONTWIKKELING GREX / SOCIAAL DOMEIN

Ontwikkeling grondexploitatie:

- Totale boekwaarde per ultimo 2021 bedraagt € 42,4 miljoen. De verliesvoorziening die hierop in minder wordt gebracht bedraagt ca. € 10,5 miljoen
- De exploitatie van complex Nieuwveense landen kent voor € 4,8 miljoen aan projectspecifieke risico's (2020: €3,0 miljoen)
- Tussentijdse winstneming in totaal € 663.000
- Significante nieuwe grondaankopen ad. €10,4 miljoen omtrent de grondexploitatie Noord III/IV

Ontwikkeling Sociaal Domein:

- Stijgende kostenontwikkeling binnen het programma van € 2,0 miljoen ten opzichte van de gewijzigde begroting. De hogere kosten t.o.v. de begroting worden gecompenseerd door aanvullende baten
- De onzekerheid voortkomend uit het sociaal domein (Wmo en jeugdzorg) bedraagt € 1,3 miljoen. Dit is daling van € 0,7 miljoen ten opzichte van voorgaand jaar, terwijl het lastenniveau is toegenomen.

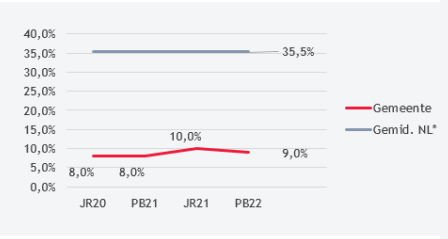
BELANGRIJKSTE BEVINDINGEN

- Fout uit de controle op naleving van de EU aanbestedingsregels bedraagt € 2,5 miljoen voor boekjaar 2021 (2020: 1,6 miljoen)
  - De stijging van de fout op de aanbestedingsrechtmatigheid is afkomstig van de lasten van ICT (€ 0,6 miljoen), lasten als gevolg van stapeling van facturen en lasten inhuur van personeel (€ 0,3 miljoen). Wij adviseren om zo snel mogelijk om de bestaande inkopen die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen op de juiste manier aan te besteden.
- Formele onrechtmatigheid aangaande de identificatieplicht binnen het sociaal domein van € 1,1 miljoen.

De gemeente Meppel heeft de overige controlebevindingen gecorrigeerd in haar definitieve jaarrekening.

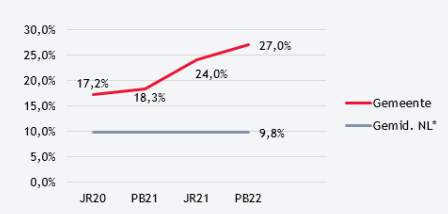
UW FINANCIËLE POSITIE VERGELEKEN

SOLVABILITEITSRATIO



Door het positieve resultaat is de solvabiliteit (eigen vermogen t.o.v. totaal opbrengsten) toegenomen. Maar blijft de solvabiliteit een aandachtspunt.

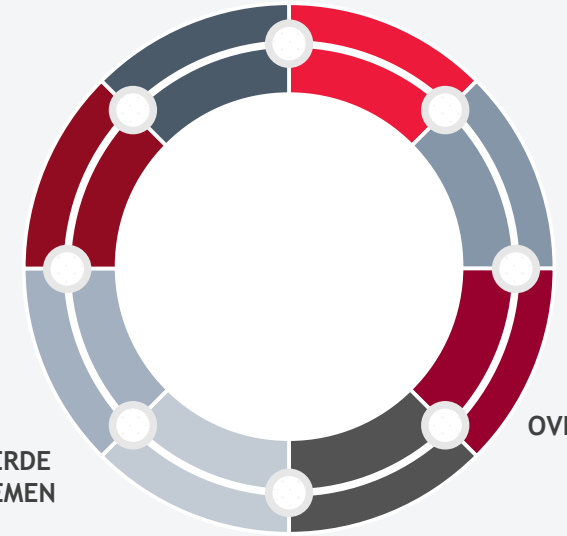
RATIO GRONDEXPLOITATIE



Door de investeringen in Noord III/IV neemt de boekwaarde en de ratio toe. Deze moeten nog terugverdiend worden bij verkoop.

4. Maatwerk - Risico-inschatting (3/4)

Ontwikkelingen gemeente Meppel en risico-inschatting voor onze controle



NALEVING WETGEVING, WAARONDER EU AANBESTEDEN
EN RECHTMATIGHEIDSVERANTWOORDING COLLEGE

ONTWIKKELINGEN
FINANCIËLE POSITIE

PRESTATIELEVERING SOCIAAL DOMEIN
(M.N. WMO, JEUGD EN PGB)

TOTSTANDKOMING
JAARREKENING

Realistisch tijdspad?
Wanneer Raad in beeld?

FRAUDERISICO'S EN
BEHEERSING DAARVAN

OVERIGE SPEERPUNTEN AUDITCIE?

IT ONGEAUTORISEERDE
MUTATIES IN SYSTEMEN

Follow up eerdere jaren

GRONDEXPLOITATIES
Haalbaarheid ramingen Noord III/IV

4. Maatwerk - Nieuwe accenten (4/4)

Invoering rechtmatigheidsverantwoording

- Doorontwikkeling organisatie in verband met rechtmatigheidsverantwoording door het college;
- De VIC-samenwerking tussen een aantal Drentse gemeenten op dit punt is stopgezet, waardoor Meppel dit zelfstandig moet organiseren. Het uitvoeren en beheersen van het traject van rechtmatigheidsaudits en het zelfstandig vormen van een oordeel hieromtrent is niet gelukt over boekjaar 2021;
- Voor 2022 zou daarbij wat ons betreft aandacht gegeven moeten worden aan het volgende:
  - Per onderdeel van de organisatie beoordelen in hoeverre borging van de rechtmatigheid binnen de primaire procesgang is geborgd.
  - Aandacht voor inrichting en borging van het uitvoeren van rechtmatigheidsaudits op basis van een vooraf opgestelde planning binnen de reguliere planning en control cyclus en de (tussentijdse) rapportage hierover naar college en zo mogelijk ook auditcommissie en raad.

Impact fraude in de controleverklaring

- De primaire verantwoordelijkheid voor de preventie en detectie van fraude ligt bij het college. De raad heeft hierbij een controlerende taak;
- Wij gebruiken de fraudedriehoek om een nadere analyse te maken van de frauderisico's:
  - Druk/Incentive;
  - Attitude/Rationaliseren;
  - Gelegenheid.
- Het is onze verantwoordelijkheid als accountants om door planning en uitvoering van de controle een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen over de vraag of de financiële overzichten als geheel vrij zijn van een afwijking van materieel belang die het gevolg is van fraude of van fouten.
- Met name ten aanzien van 'gelegenheid' geldt dat de organisatie de mogelijkheid heeft om dit te beïnvloeden door hiervoor voldoende maatregelen te treffen.

bdo.nl

nieuwe perspectieven

In de nieuwe economie doen kansen zich sneller voor dan ooit. Nieuwe spelregels geven een boost aan zakelijk werken. En een nieuwe generatie staat klaar om het anders te doen. Beter, slimmer, innovatiever. Wie succesvol wil ondernemen, moet zelf ook vernieuwen. Open staan voor verandering. En met open vizier kijken naar de mogelijkheden die voor ons liggen.

Nieuwe perspectieven, dát is wat BDO u wil bieden. En kan bieden, dankzij onze unieke combinatie van lokale marktkennis en een internationaal netwerk. Persoonlijke dienstverlening en een professionele aanpak. BDO helpt u graag om vanuit een andere invalshoek naar uw business te kijken. Zodat u de juiste beslissingen neemt om uw organisatie sterker, wendbaarder en succesvoller te maken. Of u nu een mkb-bedrijf, familiebedrijf, publieke organisatie of internationale onderneming bent.

BDO kijkt graag met u vooruit. Samen komen we tot nieuwe inzichten en nieuwe kansen in uw markt. Samen creëren we nieuwe perspectieven.