Auditplan op hoofdlijnen

Gemeente Oosterhout



18 november 2020

Auditplan op hoofdlijnen

gemeente Oosterhout

Aan de leden van de gemeenteraad en de auditcommissie van de gemeente Oosterhout

Geachte raadsleden en auditcommissie,

Hierbij ontvangt u ons auditplan op hoofdlijnen 2020. Dit auditplan bevat onze uitgangspunten en plan van aanpak voor de controle 2020.

Met dit auditplan informeren wij u over de wijze waarop wij de controle 2020 vormgeven en u ondersteunen in de uitoefening van uw opdrachtgeversrol richting de accountant. Dit auditplan bevat de afspraken en verwachtingen ten aanzien van de controle tussentijds en aan de hand waarvan u achteraf kunt evalueren. In de bijlage hebben we de opdracht 2020 voor u op een rij gezet.

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.

Hoogachtend,
BDO Audit & Assurance B.V.

w.g. drs. D.O. Meeuwissen RA

1. Ervaring afgelopen jaar en aandachtspunten 2020

gemeente Oosterhout



1.1 Ervaring afgelopen jaar



1.2 Belangrijkste wijzigingen in het normenkader



1.3 Specifieke aandachtspunten 2020

1.1 Ervaring afgelopen jaren

Gemeente Oosterhout

- Het opstellen en controleren van de jaarrekening vraagt elk jaar weer een aanzienlijke inspanning. Daar kwamen nog de gevolgen van het Coronavirus bij, waardoor wij tijdens de controle niet bij u op locatie konden langskomen en informatie en vragen digitaal hebben moeten afstemmen.
- Het gevolg hiervan was een iets minder efficiënt proces en een niet altijd optimale communicatie vanwege de inherente beperkingen aan de digitale middelen. Desondanks denken wij dat het proces nog goed is verlopen.
- De controleaanpak is overwegend gegevensgericht en we steunen op de verbijzonderde interne controle waar mogelijk. We werken intensief samen met de verbijzonderde interne controle om te komen tot de meest efficiënte controleaanpak. De huidige aanpak gaat uit van een risicoanalyse en detailcontrole op transactiestromen.
- In de dynamiek van de eindejaarscontrole hebben wij in goed overleg met de betrokken medewerkers de gestelde termijnen en deadlines behaald.
- Wij hebben de samenwerking en communicatie met ambtelijke organisatie als constructief en plezierig ervaren.

Een goede samenwerking is ook voor het jaar 2020 key voor het behalen van alle deadlines en een goed eindresultaat in de vorm van een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening.

1.2 Belangrijkste wijzigingen in het normenkader

Gemeente Oosterhout

Ontwikkeling in externe wet- & regelgeving

- Wijzigingen in het Besluit begroting en verantwoording (BBV) hebben beperkt invloed op de gemeente
- AVG: aanpassing ten aanzien van het gebruik van bijzondere persoonsgegevens door accountants tijdens de jaarrekeningcontrole wordt verwacht (in 2019 aangekondigd)

- Noodmaatregelen in het kader van Corona
  - TOZO
  - Zorg continuïteit
  - Overige continuïteitsbijdragen

- Voor 2021: uitwerking rechtmatigheidsverantwoording in aanpassing wet- en regelgeving

1.3 Specifiek aandachtspunten 2020

Gemeente Oosterhout

Impact Corona	Minimaal noodzakelijke borging van rechtmatigheid noodregelingen in het kader van de coronacrisis, al dan niet achteraf. De impact van Corona op uw bedrijfsvoering en financiële positie. De situatie en ontwikkelingen rond het Coronavirus veranderen per dag. De lange termijn impact op de maatschappij en economie zijn hoogst onzeker. De noodmaatregelen krijgen de voorrang. Het is echter ook belangrijk vooruit te kijken naar de maanden na de crisis en te anticiperen op de te verwachten uitdagingen.
Voorbereiden op de rechtmatigheids-verantwoording	▶ Het college legt naar verwachting vanaf 2021 zelf een rechtmatigheidsverantwoording af. ▶ De gemeenteraad dient de tolerantiegrenzen te bepalen (0% - 3%). ▶ Invoering naar onze mening een kans om de controlerende rol van de gemeenteraad waar nodig te versterken. ▶ Advies: opstellen Business Case en plan van aanpak.
Aanbestedingen - contractmanagement	Borging van het inkoop- en aanbestedingsbeleid in de dagelijkse gang van zaken, en daarmee in de procesgang. Hierbij is het van belang dat de taken en verantwoordelijkheden bij de juiste functionarissen in de organisatie worden belegd. Het invoeren van een aanbestedingskalender voor significante contracten is noodzakelijk alsmede uw inkoopadviseurs verantwoordelijk maken voor het monitoren van de realisatie en de looptijden van deze contracten. (ML2019)
Prestatielevering Jeugdzorg	Gemeente Oosterhout heeft de Jeugdzorg regionaal belegd, waardoor het vaststellen van de prestatielevering niet primair door de gemeente plaatsvindt. Uw organisatie was bij de controle van de jaarrekening 2019 voornemens aanvullende werkzaamheden te laten uitvoeren op de prestatielevering, maar vanwege het uitbreken van corona hebben deze aanvullende werkzaamheden niet plaatsgevonden. Voor de controle van de jaarrekening 2020 kan in een vroeg stadium rekening worden gehouden met de inherente beperkingen op deze werkzaamheden die het gevolg van zijn van de coronamaatregelen.

2. Controleaanpak 2020

Gemeente Oosterhout



2.1 Uw team



2.2. Planning en communicatie



2.3 Consistente aanpak



2.4 Geïntegreerde IT-audit



2.5 Dynamiseren controle-aanpak

2.6 Rapportages & budget 2020

2.1a Uw team - vast team is een gezamenlijk belang

Gemeente Oosterhout



Drs. Dennis Meeuwissen RA

Partner

+31(6) 526 15 067

dennis.meeuwissen@bdo.nl

Professionele ervaring

Dennis is tekenend auditpartner, eindverantwoordelijk voor de controle.



Drs. Neil van Engelen RA

Senior Manager

+31(6) 286 97 791

neil.van.engelen@bdo.nl

Professionele ervaring

Neil is uw aanspreekpunt voor vaktechnische kwesties.



Sven ter Heijden RA

Junior Manager

+31(6) 506 41 167

Sven.ter.heijden@bdo.nl

Professionele ervaring

Als controleleider is Sven verantwoordelijk voor de dagelijkse coördinatie en aansturing van de controle.

2.1b Onze specialisten

Gemeente Oosterhout

Jeroen Cremers - partner Belastingadvies
Jeroen is gespecialiseerd in vennootschapsbelasting overheidslichamen, wet DBA. Hij richt zich op ontzorging op het gebied van fiscaliteit, compliance en financiële vraagstukken zodat u zich volledig kunt richten op uw maatschappelijke rol.

Frank van der Lee - partner Advisory
Frank geeft leiding aan de publieke sectorpraktijk van BDO Advisory. Zijn aandachtsgebieden liggen op het gebied van sociaal domein, financieel en procesmanagement, administratieve organisatie, reorganisaties en integraties alsmede risicomanagement.

Elke van Tiggelen - senior manager Soft Controls
Elke is specialist op het gebied van soft controls, risicomanagement en governance. Gedrag en cultuur dragen, naast procedures en richtlijnen, bij aan het succes van een organisatie. Haar kennis en ervaring leiden ertoe dat in het controleproces breder gekeken wordt dan alleen de cijfers.

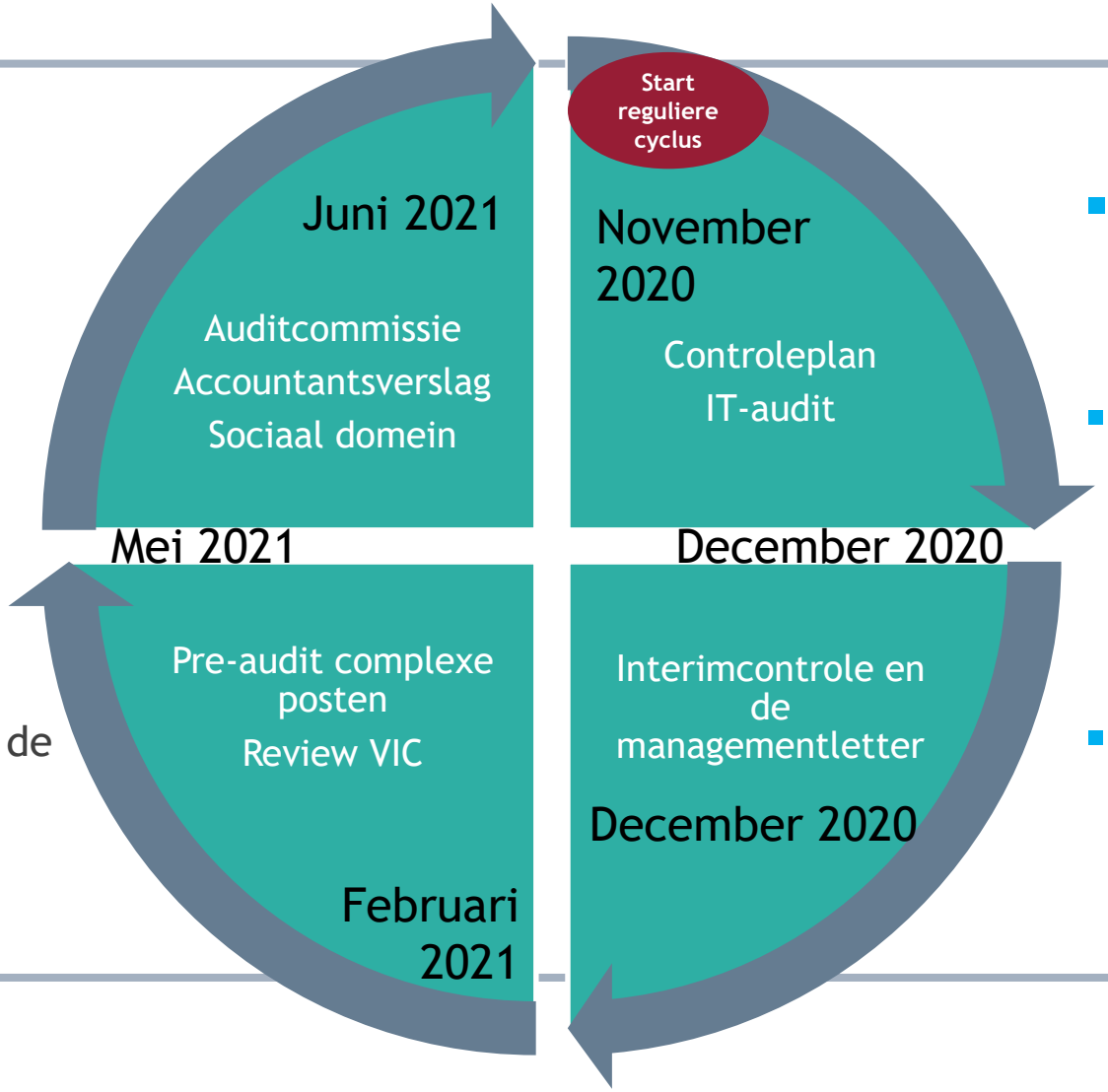
Eveline Bakker - senior juriste Aanbestedingsrecht
Eveline is uw specialist op het gebied van aanbestedingsrecht en rechtmatigheid

Jarno Smit - IT audit
Jarno heeft ruim 7 jaar ervaring met binnen uitvoeren van diverse security scans, assessments, nulmetingen en audits bij gemeenten en andere (lokale) overheden. Hij is verantwoordelijk voor het aansturen van de IT auditors.

2.2 Planning 2020 / 2021

Gemeente Oosterhout

- Dynamisch proces
- Korte communicatielijnen
- Persoonlijke aanpak



- Reëel controleplan afgestemd op uw specifieke situatie
- Samenwerking met VIC

- Geen verrassingen tijdens de jaareindecontrole

- Indien nodig bijstellen van onze afspraken

2.2 Communicatie

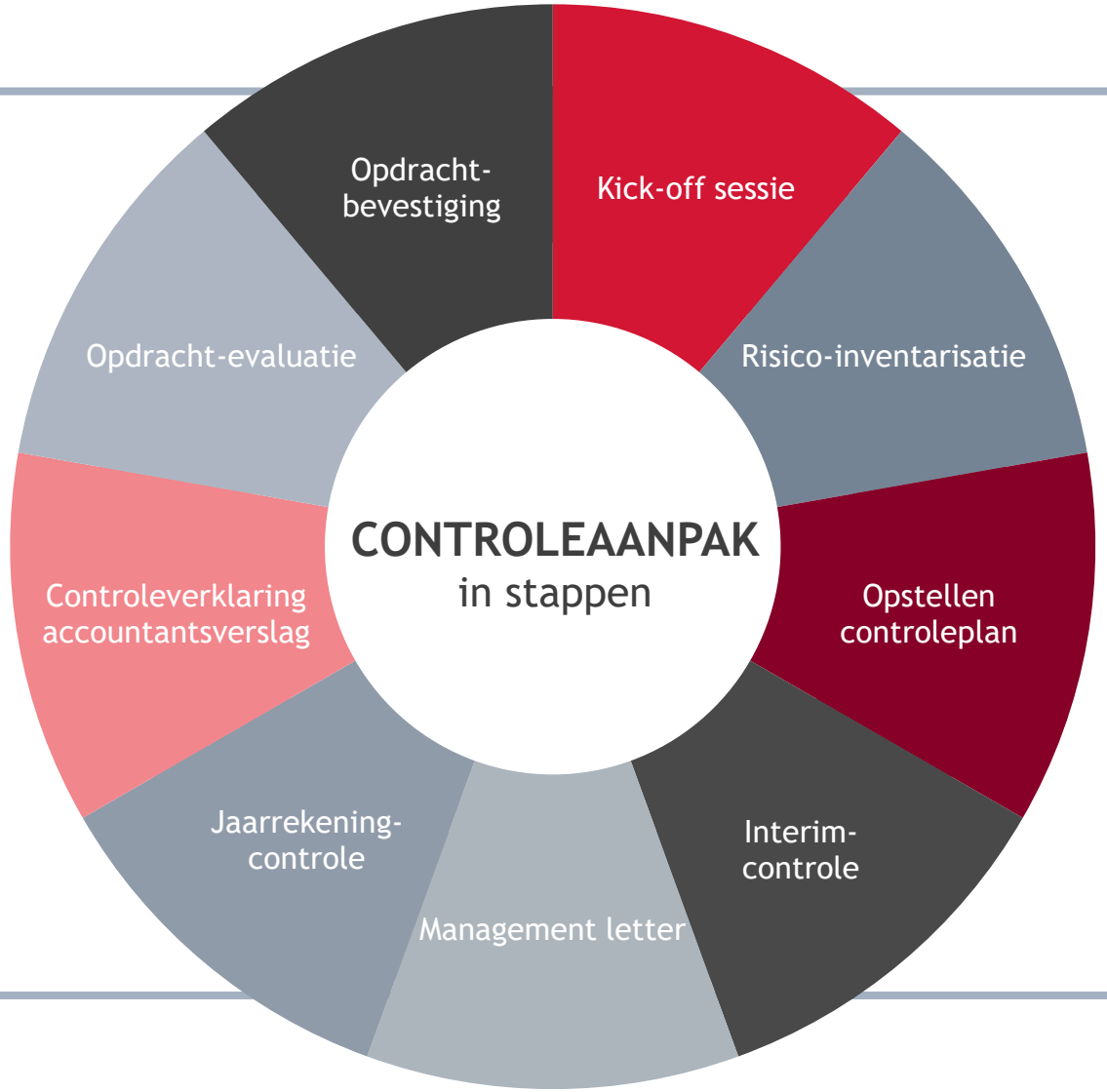
Gemeente Oosterhout

Samenwerkingsvorm	Contactmoment	Wie
Partner voor gemeenteraad / Auditcommissie	Presentatie auditplan en speerpunten Prestentatie van onze aanbevelingen Themabijeenkomsten actuele ontwikkelingen Toelichting op ons accountantsverslag	Dennis en Neil
Partner voor het college	Klankbordgesprek Toelichten auditplan en feitelijke afstemming van onze bevindingen	Dennis en Neil
Partner voor de organisatie	Werkoverleg. Afstemmen van de ‘op te leveren stukken lijst’, veelvuldig contact tijdens de uitvoering van onze werkzaamheden Gedurende de vier seizoenen zijn wij beschikbaar voor al uw vragen	Gehele team gecoördineerd door Dennis, Neil en Sven

2.3 Consistente aanpak

Gemeente Oosterhout

- Actieve samenwerking met uw interne controle
- Optimaal steunen op interne beheersing conform BADO notitie
- Risicogerichte detailcontroles



2.4 Geïntegreerde IT-audit

Gemeente Oosterhout

- IT optimalisatie en met name de aansluiting tussen de verschillende IT systemen als basis van de controle op de getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening als geheel.

- Voorafgaand aan de interim en jaarrekeningcontrole aandacht voor:
  - Beoordeling betrouwbaarheid, continuïteit en efficiency IT-systemen en daarin voorkomende applicatiecontrole
  - Logische toegangsbeveiliging & change management
  - Efficiencyvoordeel door steunen op automated- en computer dependent controls in plaats van handmatige controles

2.5 Dynamisering controle-aanpak

Gemeente Oosterhout

Wat gaan we doen?

- Focus op significante jaarrekeningposten en processen (aanbestedingen en grondexploitatie)
- Tijdige afstemming met de organisatie over de werkzaamheden en selecties
- Daar waar mogelijk werkzaamheden in januari / februari uitvoeren.

2.6 Rapportages

Gemeente Oosterhout

- ✓ Management letter naar aanleiding van de interimcontrole met concrete aanbeveling ter verbetering van de interne beheersing en terugkoppeling op speerpunt(en)
- ✓ Controleverklaring bij de jaarrekening met daarin ons oordeel ten aanzien van het getrouwe beeld en de financiële rechtmatigheid
- ✓ Accountantsverslag naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole met een nadere duiding en uiteenzetting van ons oordeel bij de jaarrekening als geheel



2.6 Regulier budget 2020

Gemeente Oosterhout

	Budget 2019
Budget controle conform opdrachtbevestiging	€ 67.500
Mogelijk aanvullende controlewerkzaamheden in het kader van de noodmaatregelen a.g.v. Corona (TOZO, continuïteitsbijdragen, aanvullende toelichting in de jaarrekening enz.)	*p.m.*

Zijn uw vragen beantwoord?

Bedankt voor uw aandacht



Bijlage: uw opdracht

Gemeente Oosterhout



1 Uw primaire opdracht



2 Belangrijkste elementen normenkader



3 Verantwoordelijkheden college



4 Verantwoordelijkheden BDO

1. Uw primaire opdracht

Gemeente Oosterhout

Uw primaire opdracht voor 2020

- 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.
- Verstrekken van specifieke verklaringen met informatie die de gemeente gebruikt voor de gemeentelijke jaarrekening.

2. Belangrijkste elementen normenkader

Gemeente Oosterhout

Ontwikkeling in externe wet & regelgeving

- Besluit begroting en verantwoording
- AVG – formele aanpassing wetgeving

Interne regelgeving

- Gemeentelijke verordeningen cf. normenkader 2020



3. Verantwoordelijkheden college

Gemeente Oosterhout

Verantwoordelijkheid van college

- Naleven van wettelijke 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

Richting de accountant

- Toegang verschaffen tot alle relevante informatie
- Onbeperkte toegang verschaffen tot personen binnen de organisatie
- Melden van (een aanwijzing voor of redelijk vermoeden van) fraude en integriteitsschending

4. Verantwoordelijkheden BDO

Gemeente Oosterhout

BDO heeft zich te houden aan

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

en het waarborgen van de onafhankelijkheid en objectiviteit.