Auditplan 2021 op hoofdlijnen - concept -

Gemeente Vught



6 oktober 2020

Inhoudsopgave

Gemeente Vught



Even voorstellen



Aanpak op hoofdlijnen



Vragen?

Introductie (ten voeten uit)

Uw gesprekspartners



Drs. Dennis Meeuwissen RA

Audit Partner

M: +31(6) 52 61 50 67

E: dennis.meeuwissen@bdo.nl

Rol:
Eindverantwoordelijk accountant en eerste aanspreekpunt voor de auditcommissie en het college van B&W.

Wat kom ik brengen:
Effectieve bedrijfsvoering zonder onnodige schakels, dat is waar ik vind dat de overheid naar toe moet. Ik krijg energie van de advisering van colleges en raden om dit punt beheerst te bereiken en zodoende ook een bijdrage te leveren aan de controlerende rol van de raad.



Drs. Neil van Engelen RA

Senior Manager

M: +31(6) 28 69 77 91

E: neil.van.engelen@bdo.nl

Rol:
Verantwoordelijk voor de aansturing van het controleteam en eerste aanspreekpunt voor vaktechnische zaken.

Wat kom ik brengen:
Ik ben betrokken bij mijn cliënten en mijn controleteams. Ik maak voor u de vertaling van theorie naar praktijk en andersom. Mijn motto: “Het moet aan iedere burger uit te leggen zijn.”

Onze specialisten

Gemeente Vught

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.

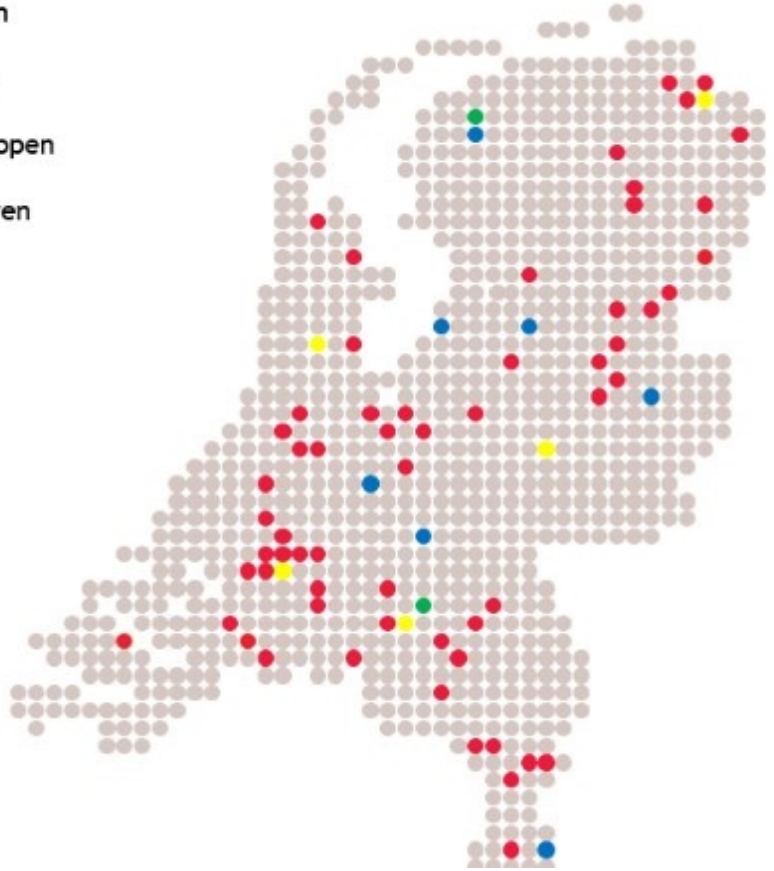
Eveline Bakker - senior juriste Aanbestedingsrecht
Eveline is uw specialist op het gebied van aanbestedingsrecht en rechtmatigheid

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.

BDO en de decentrale overheid

Wij zijn letterlijk en figuurlijk dichtbij

- Gemeenten
- Provincies
- Waterschappen
- SW-bedrijven



Een greep uit onze klanten

Gemeente Boekel
gemeente Oosterhout
gemeente Oisterwijk
Gemeente Heusden
gemeente Bernheze
gemeente Hilvarenbeek
WSD
Provincie Noord-Brabant
Brabant Wonen

BDO

Aanpak op hoofdlijnen

Gemeente Vught

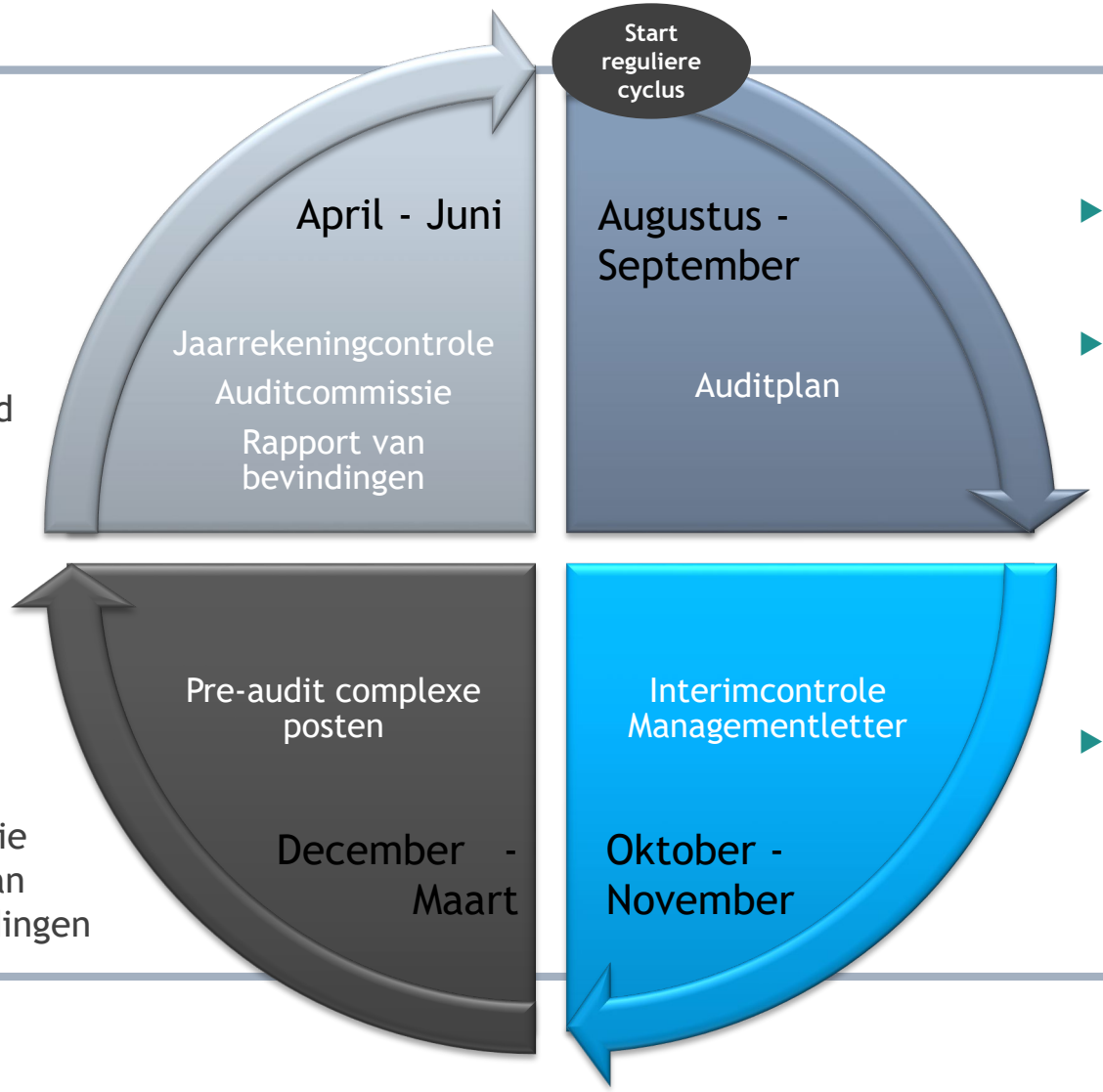


Controlefilosofie en -aanpak

- Wij onderscheiden ons vooral met onze persoonlijke aanpak.
- Een moderne kwalitatief hoogwaardige controle als basis.
- Geen ‘black-box’, maar een logisch proces dat de auditcommissie en gemeenteraad comfort biedt.
- De opdracht wordt via dagelijkse SCRUM-sessies gemanaged. Wij bieden uw medewerkers de mogelijkheid de wekelijkse SCRUM-sessie (sprint-review) bij te wonen waardoor wij samen goed inzicht hebben in de voortgang en prioriteiten.
- Praktische workshops over de op te leveren stukken en digitale uitwisseling van informatie via ons systeem Provide2BDO; veilig en praktisch.
- Wij geloven in een gezamenlijke werkwijze; hoe meer we elkaar helpen hoe efficiënter de jaarrekeningcontrole voor beide partijen verloopt.
- “Voorkomen is beter dan genezen” en “afspraak is afspraak”. Dit zijn voor ons belangrijke uitgangspunten in onze dienstverlening, die overigens twee kanten op gelden.

Controleproces en planning in gezamenlijke afstemming

- Dynamisch proces
- Korte communicatielijnen
- Persoonlijke aanpak
- Evaluatie: leren van voorgaand jaar maakt kwaliteit hoger



- Reëel auditplan afgestemd op uw specifieke situatie
- *Zijn er speerpunten voor controle 2021?*

- Geen verrassingen tijdens de jaareindecontrole
- Indien nodig de auditcommissie informeren naar aanleiding van eventuele tussentijdse bevindingen

- Indien nodig bijstellen van onze afspraken

Relevante aandachtspunten

Aandachtspunten op de korte termijn:

- Impact Corona op de jaarrekening 2021
- Grip op het sociaal domein, met name Jeugdzorg
- Invoering rechtmatigheidsverantwoording per 2022
- Upgrade bedrijfsvoering / Risico-analyse / VIC / Systeemgericht
- Vergroten IT Beheersing

Uitdagingen op de (middel)lange termijn:

- Meerjarenbegroting sluitend krijgen/houden: analyse begroting / welke keuzes kunt u maken?
- Uitholling voorzieningen voor burgers / Houdbaarheid gemeentefinanciën?: adviezen benchmark gemeenten
- Projectbeheersing (Verdiept Spoor/ N65 / Centrumplan Oost): ervaringen delen / over rapporteren
- Rol gemeente in duurzaamheids- en woningbouwopgave



Communicatie

Gemeente Vught

Samenwerkingsvorm	Contactmoment	Wie
Partner voor de raad en auditcommissie	▪ Presentatie auditplan en speerpunten ▪ Presentatie van onze aanbevelingen ▪ Toelichting op onze rapportages ▪ Actualiteitensessies/webinars ▪ Actieve participatie in de auditcommissie ▪ Desgewenst ben ik, of Neil, bij de behandeling van de jaarrekening in de gemeenteraad aanwezig om eventuele nagekomen vragen te beantwoorden.	Dennis, Neil
Partner voor het college / directeur bedrijfsvoering	▪ Proactief mee denken over datagedreven risicogestuurd werken, versterken van de P&C cyclus en uitdagingen zoals de rechtmatigheidsverantwoording. ▪ Neil zoekt met de ambtelijke organisatie en het college graag naar de balans tussen te veel maatregelen, wat leidt tot averechtse effecten, en te weinig maatregelen, wat leidt tot onaanvaardbare risico's.	Dennis, Neil
Partner voor de controller en financials / ambtelijke organisatie	▪ Werkoverleg. Afstemmen van de 'op te leveren stukken lijst', veelvuldig contact tijdens de uitvoering van onze werkzaamheden ▪ Actualiteitensessies/webinars	Gehele team

Rapportages

Gemeente Vught

- ✓ 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



Zijn uw vragen beantwoord?

Bedankt voor uw aandacht



Bijlage: uw opdracht

Gemeente Vught



1 Uw primaire opdracht



2 Belangrijkste elementen normenkader



3 Verantwoordelijkheden college



4 Verantwoordelijkheden BDO

1. Uw primaire opdracht

Gemeente Vught

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

2. Belangrijkste elementen normenkader

Gemeente Vught

Ontwikkeling in externe wet & regelgeving

- Besluit begroting en verantwoording
- Kadernota rechtmatigheid
- AVG – formele aanpassing wetgeving

Interne regelgeving

- Gemeentelijke verordeningen cf. normenkader

3. Verantwoordelijkheden college

Gemeente Vught

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 Vught

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.