

G2. Plan van aanpak gemeente Westerveld

Ons plan van aanpak kent twee belangrijke steekwoorden : Samenwerking en Communicatie . Daarmee realiseren wij een verrassingsvrije controle zowel qua proces als qua prijs. Controle is in onze optiek maatwerk, daarom vullen we de exacte fasering en timing van de controle graag samen met de gemeente nader in. Een jaarcyclus zou er in de basis als volgt uit kunnen zien :

Omschrijving	Gemeente Westerveld	HZG	Wanneer
Aftrap	1 Directie en controller 2 Portefeuillehouder 3 Raad / auditcommissie	Directeuren	Oktober
Interimcontrole	Organisatie	Directeur en team	November
Bespreking concept managementletter	1. Directie en controller 2. Portefeuillehouder	Directeuren	December / Januari
Bespreking boardletter	3. Raad / auditcommissie		
Vorbereidingsgesprek jaarrekening	Financiële staf	Directeuren	Januari
Jaarrekeningcontrole	Organisatie	Directeur en team	April
Eindgesprek jaarrekening en concept accountantsverslag	rt. Directie en controller · Portefeuillehouder · Raad / auditcommissie	Directeuren	Binnen drie weken na afronding
Evaluatie	U bepaalt	Directeuren	In overleg

Aftrap en voorbereiding

Bespreken van onze risicoanalyse en hoofdlijn controleaanpak . Hoe spelen we als accountant in op uw belangrijke onderwerpen voor de komende jaren , het sociaal domein, de samenlevingsakkoorden (opstellen is één, monitoren een ander) en de samenwerking met ONS in Zwolle, maar ook uw andere samenwerkingspartners zoals op het gebied van de verbijzonderde IC. We bespreken het normenkader en het toetsingskader , de materialiteit en daarbij is er vanzelfsprekend ruimte voor accenten en aandachtspunten vanuit de Raad als onze opdrachtgever . Wij zijn gewend bij onze controles, zowel interim, als eindejaars, om aan de voorkant aan te geven welke documentatie we nodig hebben en waarom . We beperken ons daarbij echt tot datgene wat nodig is. De uitvoering van de controles is wat ons betreft geen black box. Ook tijdens de uitvoering van de werkzaamheden zijn we gewend te communiceren over wat we doen, wat we waarnemen en wat we uiteindelijk zullen rapporteren. Daarmee zorgen we ervoor dat onze rapportages geen verrassingen bevatten. De onderwerpen zijn besproken, en ook de adviezen komen niet als een verrassing . In onze ervaring komt dat het draagvlak voor onze adviezen ten goede.



ACCOUNTANTS & ADVISEURS

HZG ACCOUNTANTS & ADVISEURS IS EEN HANDELSNAAM VAN HOFSTEENGE ZEEMAN GROEP B.V. KVK NR. 55667945

Interimcontrole

We verzorgen minimaal drie weken voor de start een informatie uitvraag. Daarbij zullen we, zeker in het eerste jaar, de sleutelfunctionarissen in de financieel relevante processen voorafgaand aan de controles willen interviewen. Doel daarbij is het verkrijgen van inzicht in de opzet van de interne beheersing. Vervolgens toetsen wij het bestaan en de werking van de relevante beheersmaatregelen, inclusief de beveiliging van de geautomatiseerde systemen en de dataveiligheid.

Bespreking concept managementletter / boardletter

Wij doen in begrijpelijke taal verslag van onze controle, de procesbevindingen en adviezen. Het format waarin wij dat doen, briefvorm, presentatievorm, met tabellen, stoplichten, stemmen wij vooraf met u af. Het gaat ons erom dat de managementletter bijdraagt aan de organisatieontwikkeling, het zelfcontrolerend vermogen van de gemeente en het faciliteren van het toezicht vanuit de Raad op beleidsniveau.

Vorbereidingsgesprek jaarrekening

We bespreken de planning en de inhoud van het proces van de jaarrekeningcontrole. We leggen uit, ondersteund door een heldere checklist, wat onze verwachtingen zijn ten aanzien van uw interne jaarrekeningdossier en we bespreken bij voorbeeld de systematiek en documentatie ten aanzien van schattingsposten zoals voorzieningen.

Jaarrekeningcontrole

We voeren mede aan de hand van uw interne jaarrekeningdossier de controle uit op de verschillende posten in de jaarrekening. We stellen vast dat de toelichtingen adequaat zijn en dat het jaarverslag alle voorgeschreven onderdelen bevat en niet strijdig is met de jaarrekening.

Eindgesprek

We bespreken ons accountantsverslag. Daarin leggen we verantwoording af over de controle, geven we onze bevindingen weer en uiteraard bevat dit verslag een toelichting op het oordeel. Tevens gaan we in op ons beeld ten aanzien van de interne beheersing, de vermogenspositie en andere financiële kengetallen. Tevens bevat het verslag de wettelijk voorgeschreven passages, onder andere over onafhankelijkheid en IT-systemen.

Evaluatie

In een afzonderlijk gesprek, of gecombineerd in bijvoorbeeld het eindgesprek, het lijkt ons goed om aan het einde van de controlecyclus even terug te kijken. Hoe hebben we de samenwerking ervaren, en wat kunnen we er beide van leren naar de volgende controlecyclus toe,

Samenwerken in het controleproces betekent ook, dat als wij ontwikkelingen signaleren, bijvoorbeeld in verslaggevingsregels, trends in het sociaal domein, de overgang van de verantwoordelijkheid voor rechtmatigheid naar het college, we daarover contact zoeken met onze klanten. Dat gaat meestal niet in ongerichte, algemene nieuwsbrieven, maar heel concreet, richting uw contactpersonen, en toegesneden op de specifieke situatie.

Wij zijn er trots op, dat ook de afgelopen jaren met de nodige turbulentie en vertraging in de verantwoordings- en controlelijnen binnen het sociaal domein als gevolg van een stevige afhankelijkheid van derden, diverse herindelingsprocessen bij klanten in onze portefeuille, wij er voor onze volledige portefeuille van meer dan 20 gemeenten, er steeds in zijn geslaagd om samen met onze opdrachtgevers de wettelijke deadline van 15 juli te halen. Belangrijke reden hiervoor is dat het gezamenlijk maken van goede en haalbare afspraken aan de voorkant, leidt tot een beheersbaar proces. Door, zowel in de planning van onze opdrachtgevers als in onze eigen planning uit te gaan van realistische doorlooptijden, en soms een klein beetje speling in te bouwen, ontstaat een robuust proces waarbij ziekte of vertraging bij een ketenpartner niet meteen het hele proces doorkruist.

Daarnaast proberen wij in overleg met onze klanten daar waar haalbaar onderdelen van de controle naar voren te halen. En in het geval er zaken spelen die voor discussie vatbaar zijn (meestal betreft dat waarderingsvraagstukken) proberen wij die discussie zoveel mogelijk afgerond te hebben voor de controle van de jaarrekening start. Dat levert tijdwinst op, geeft een stukje comfort naar elkaar toe en draagt er aan bij dat deadlines worden gehaald. Bovendien draagt deze open samenwerking er aan bij dat de controlewerkzaamheden volgens plan en effectief kunnen worden uitgevoerd, waardoor we onze belofte van een vaste prijs ook echt kunnen waarmaken en meerwerk niet aan de orde is.

Overgang van accountant

Begrijpelijkwijs willen klanten de overgang naar een nieuwe accountant zo soepel mogelijk laten verlopen. Maar u gaat er zeker iets van merken, en dat is ook goed. We nemen uiteraard contact op met de voorgaande accountant, onder andere om af te stemmen in welke mate er vaktechnische issues hebben gespeeld die belangrijk zijn om te weten. Een volledige dossieroverdracht tussen accountantskantoren is bij gemeenten niet aan de orde.

We willen echter vooral ons eigen beeld vormen, dus zullen we in de eerste interimcontrole gesprekken voeren met sleutelfunctionarissen, proceseigenaren inzake bijvoorbeeld belastingen, personeel, inkopen, IT en sociaal domein om inzicht te krijgen in de risico's in de processen en de getroffen beheersmaatregelen. Dat leggen we vast in onze auditsoftware, zodat wordt voorkomen dat in latere jaren opnieuw naar de bekende weg moet worden gevraagd. In het eerste jaar vraagt dat dus een beperkte inzet van diverse medewerkers bij u in de organisatie.

Rechtmatigheidstoets vanaf 2021

U vraagt naar onze visie op de wijzigingen in de rechtmatigheidscontrole vanaf 2021, althans dat is de verwachting. We weten dat momenteel door het Rijk, de commissie BBV en, vanaf de zijlijn, de beroepsorganisatie wordt gewerkt aan uitwerking van de randvoorwaarden en details. In onze visie is rechtmatigheid in de kern een onderdeel van de kwaliteit van uw interne processen. Het borgen van de kwaliteit van de processen, en dus ook de rechtmatigheid ervan, hebben wij altijd al gezien als een organisatieverantwoordelijkheid en dus een verantwoordelijkheid van het college. Het is daarom ook een logische ontwikkeling die verantwoordelijkheid te expliciteren in een collegeverklaring in plaats van een specifiek rechtmatigheidsoordeel door de accountant. Dat sluit ook aan bij de steeds hogere eisen die de maatschappij stelt aan uw bedrijfsvoering en transparantie in processen.

Daarmee zeggen we in feite ook dat er in de kern niet zo heel veel hoeft te veranderen. Immers ook nu bevatten processen beheersmaatregelen en is er een vorm van verbijzonderde interne controle. Maar waar tot en met 2020 in feite de accountant de conclusies trekt en het oordeel naar buiten brengt, moet vanaf 2021 de organisatie (het college) dat zelf doen. Dat vraagt helder inzicht in de aard en omvang van de rechtmatigheidsrisico's, de beheersmaatregelen en de opzet en de uitkomsten van de interne controlewerkzaamheden, het fundament onder de collegeverklaring. De belangrijkste uitdaging die we voor kleinere gemeenten zien is om goed zichtbaar te maken, en dus ook vat te leggen, welke beheersmaatregelen er zijn.

Ook in de nieuwe situatie zal de accountant de beheersmaatregelen toetsen, kennismaken van de uitkomsten van uw eigencontroles en zich een oordeel vormen of de collegeverklaring logischerwijze kan voortvloeien uit het fundament wat daaronder is gelegd. Ons oordeel hierover is dan onderdeel van ons getrouwheidsoordeel.

Het controleteam

Het controleteam bestaat uit twee directeurs, een auditmanager en twee assistenten. In het eerste jaar worden ook een IT auditor en een fiscalist ingezet. De twee directeurs en de manager noemen wij het kernteam.

Wij bieden u een kernteam bestaande uit drie personen, met veel ervaring in de controle van en advisering aan gemeenten. is de eindverantwoordelijk accountant. Uit dien hoofde is hij het eerste aanspreekpunt voor alle niveaus in de organisatie en coördineert hij het controleproces. wordt ondersteund door als tweede directeur en als auditmanager. Het kernteam is op elkaar ingespeeld. De mensen vullen elkaar aan, ook qua persoonlijke kwaliteiten. Kennis, creativiteit, gevoel voor bestuurlijke verhoudingen, oog voor compliance, het is allemaal vertegenwoordigd in dit kernteam.

.... is RA, bedrijfseconoom en directeur bij HZG Accountants & Adviseurs. Hij heeft meer dan 25 jaar ervaring als accountant in de publieke sector. Decentrale overheden en gemeenschappelijke regelingen, onderwijs en zorg zijn daarbij voorbeelden van specialisaties. Tevens heeft controle en advieservaring in het MKB. is de fiscale "huisarts" en voorts onder andere deskundig op het gebied van subsidies, grondexploitatie en bestuurlijke verhoudingen (verbonden partijen). Ook in de controle probeert "out of the box" te blijven denken. "Kan niet" is voor een uitdaging.

.... is opgeleid als registeraccountant en bedrijfseconoom en heeft eveneens ruime ervaring als adviseur. is directeur bij HZG Accountants & Adviseurs. Als registeraccountant is hij de afgelopen 20 jaar onder meer actief geweest bij gemeenten, gemeenschappelijke regelingen, stichtingen in de cultuur- en erfgoedsector en de zorg/welzijnssector. denkt in praktische oplossingen die passen bij de organisatie. Als accountant van gemeenten weet ook hoe de hazen lopen binnen gemeentelijke organisaties. Daarnaast heeft ervaring als facilitator en trainer en is hij in zijn vrije tijd bestuurslid en toezichthouder bij verschillende instellingen in de cultuursector en het onderwijs.

.... is eveneens certificerend accountant en heeft net als en ruime ervaring in de dienstverlening aan gemeenten, gemeenschappelijke regelingen, maar ook bij zorginstellingen. Hij kent beide kanten van de tafel binnen het sociaal domein. stuurt mede de controle ter plaatse aan en fungeert naast als aanspreekpunt voor de medewerkers van de gemeente.

Ook de eventuele deelverklaringen worden door dit team opgepakt.

Wij streven er naar het gehele controleteam zo lang mogelijk als vast team in te zetten. Omdat het mensenwerk blijft, kan niemand 100% garantie geven op een vast team. Wij garanderen echter wel kennisbehoud binnen het totale team, door inzet van twee directeurs op de opdracht en ons elektronische dossier. Mocht er sprake zijn van personele mutaties, dan zijn wij gewend nieuwe mensen vooraf bij onze klanten te introduceren en ze goed voor te bereiden aan de hand van onze kennis van de organisatie die vastligt in ons elektronische dossier, zodat u geen last hebt van een eventuele wisseling.