

Dienstverleningsplan 2016 gemeente Doetinchem

Zwolle, 27 oktober 2016



Inhoudsopgave

1. Inleiding
2. Uw Team
3. Verwachtingen van Doetinchem
4. Controleaanpak
5. Rapportage
6. Single information Single audit (SiSa)



Uw contactpersonen:

drs. E.H.J.D. Damman RA

Externe Accountant

E: e.damman@bakertillyberk.nl

D. Spekenbrink-Pigge Msc. RA

Manager

E: d.spekenbrink@bakertillyberk.nl

Kantoorgegevens:

Baker Tilly Berk N.V.

Burg. Roelenweg 14-18

8032 EV ZWOLLE

Postbus 508

8000 AM ZWOLLE

T: 038-425 86 00

1. Inleiding

Aan de gemeente Doetinchem,

Met dit dienstverleningsplan geven wij u inzicht in onze controleaanpak, geven wij aan wat u van ons en wij van u mogen verwachten. Uiteraard is het van belang dat de controleopdracht aansluit bij de doelstellingen en prioriteiten van de gemeente Doetinchem, die door de snelle ontwikkelingen in de omgeving continu aan verandering onderhevig is.

Dit dienstverleningsplan hebben wij opgesteld aan de hand van de input die wij verkregen hebben met de gesprekken met de Raad, het college en het ambtelijk apparaat. De basis van dit plan is uw control plan 2016, de wensen van de Raad en de uitkomsten van de controle over het boekjaar 2015.

Uit diverse overleggen met onder meer de Raad, college en ambtelijk apparaat hebben wij een aantal punten naar voren gehaald die door u belangrijk gevonden worden. Deze hebben wij opgenomen in het hoofdstuk verwachtingen. Daarnaast heeft u ons aangegeven op welke wijze u gerapporteerd wilt hebben aan de diverse gremia. Wij hebben u daarbij voorbeelden laten zien en suggesties gedaan. De wijze van rapporteren is nader uitgewerkt in het hoofdstuk rapportage.

Tevens hebben wij een hoofdstuk besteed aan het controleteam. Wij hebben hierbij het team zoveel in lijn met voorgaand jaar gehouden. Derhalve verwachten wij ook op een efficiënte en doelmatige wijze onze interim kunnen uitvoeren. Hierdoor rapporteren wij de management letter uiterlijk 15 december aan het college. Aan de hand van deze management letter stellen wij een handzame boardletter op voor de Raad.

Wij gaan graag voor u met een frisse blik aan de slag.

Met vriendelijke groet,
Baker Tilly Berk N.V.

drs. E.H.J.D. Damman RA
Extern Accountant

D. Spekenbrink Msc. RA
audit manager

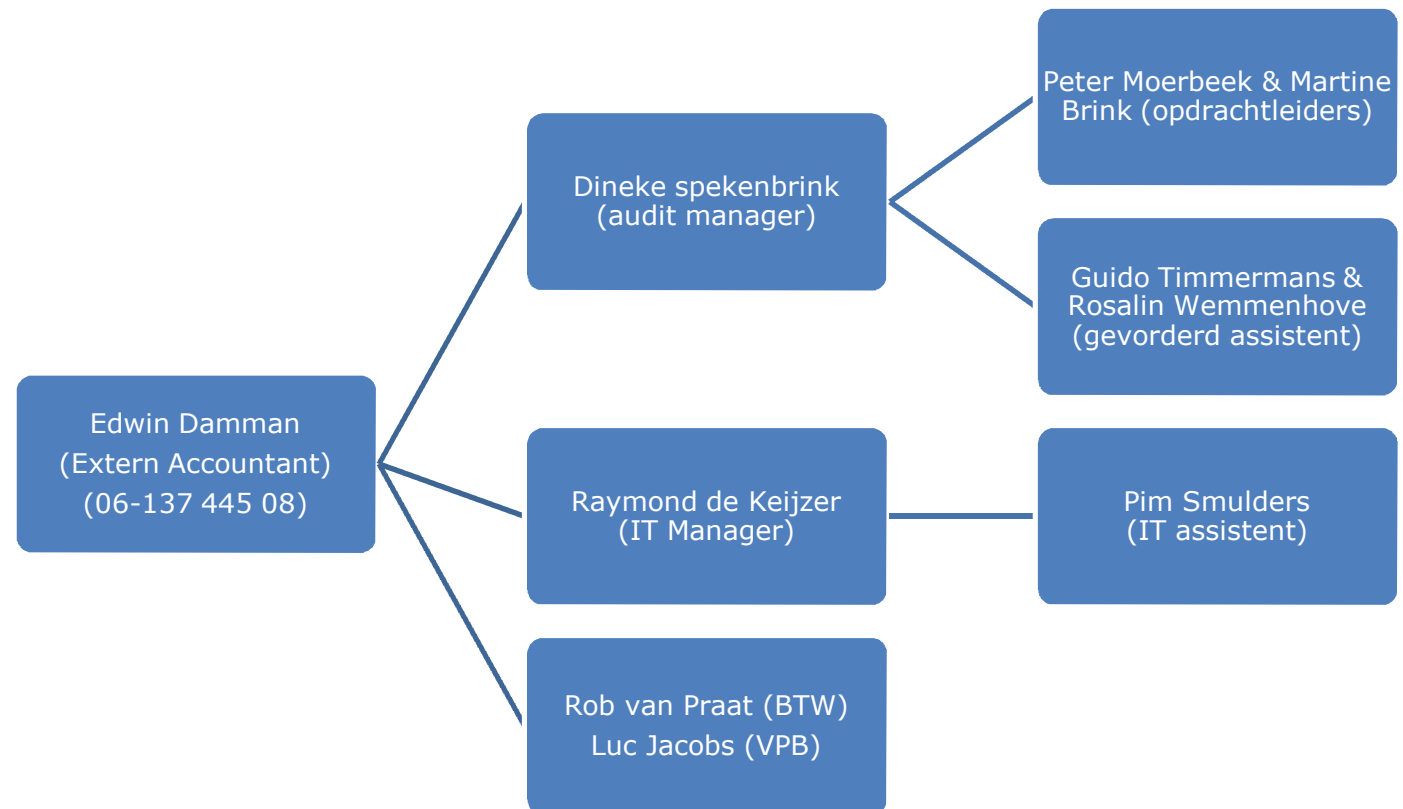
2. Uw team

Team overeenkomstig voorgaand jaar.

Team bevat diverse specialisten om de gemeente Doetinchem op maat te adviseren

2.1 Inleiding

Het team dat wij inzetten is overeenkomstig de in de offerte aan u gepresenteerde accountants en adviseurs van Baker Tilly Berk. Tevens hebben wij de telefoonnummers opgenomen. Indien u vragen heeft kunt u ons op het betreffende nummer bereiken.





3. Verwachtingen van Doetinchem

Aandacht voor kennismaking met Raad / College / Ambtelijk apparaat

Aandacht voor wensen van de Raad

Tijdig rapporteren

3.1 uw wensen

Wij vinden het belangrijk om uw verwachtingen na te komen. Hierbij stemmen wij vooraf de verwachtingen met u af. Deze zijn hieronder puntsgewijs opgenomen:

Raad

- De Raad wil graag een terugkoppeling van de accountant over de nieuwe systematiek m.b.t. de waardring van risico's. Dit ook in relatie tot de oude systematiek;
- De Raad wil graag een visie van de accountant over de over en onderbestedingen in de diverse programma's;
- De Raad wil graag een terugkoppeling over het onderdeel doeltreffendheid en doelmatigheid vanuit het controleprotocol (paragraaf 5.2).

College/Ambtelijk apparaat

- Waardering van de reserves en de voorzieningen. Passen deze binnen het wettelijk en gemeentelijk kader.

Accountant

- WMO/Jeugdzorg/BW => aandacht voor verder optuigen van dit proces. Zowel de PGB als ZIN financiering;
- Waardering gronden en dan met name A18 1^e en 2^e fase;
- Onderbouwing voorzieningen. Zowel op vorderingen als creditzijde van de balans;
- Kwaliteit van de jaarrekening. Dit pakken wij reeds in het najaar op aan de hand van de jaarrekening 2015;

Op de volgende pagina hebben wij een voorstel voor een tijdsplan opgenomen waarin wij de wensen hebben verwerkt in de tijd.



3. Verwachtingen van Doetinchem

Periode	Onderwerp	Gemeente Doetinchem	Baker Tilly Berk
Planning			
27 oktober	Bespreken concept controleplan	Gemeenteraad	Edwin Dammen
Tussentijdse controle			
September (19-23)	Uitvoeren tussentijdse controle Planningsfase & Opzet AO/IB	Ambtelijk apparaat	Controleteam en manager
November (14-19)	Uitvoeren tussentijdse controle werking van de AO/IB	Ambtelijk apparaat	Controleteam en manager
Begin december	Bespreken concept management letter	Directeur bedrijfsvoering, medewerkers C&A en bedrijfsvoering	Edwin Dammen/ Dineke Spekenbrink
Januari	Bespreken board letter	Gemeenteraad	Edwin Dammen/ Dineke Spekenbrink
December /Januari/Februari	Vooroverleg controle belangrijkste posten jaarrekening	Ambtelijk apparaat	Edwin Dammen/ Dineke Spekenbrink
Januari	Doortrekken tussentijdse controle en controle van specifieke posten	Ambtelijk apparaat	Controleteam en manager
Controle jaarrekening			
Maart (13-24)	Controle van de jaarrekening	Ambtelijk apparaat	Controleteam en manager
Begin april	Bespreken 1 ^e concept verslag van bevindingen	Wethouder financiën, directeur bedrijfsvoering, medewerkers C&A en bedrijfsvoering	Edwin Damman/ Dineke Spekenbrink
6 juli	Bespreking jaarrekening en accountantsverslag	Gemeenteraad	Edwin Damman/ Dineke Spekenbrink
Evaluatie controleproces			
juni	Evaluatie controle	Contractbeheerder	Edwin Damman/ Dineke Spekenbrink



4. Aanpak controle

Frequente afstemming met:

- Raad
- College
- Ambtelijk apparaat

2.1 Inleiding

Baker Tilly Berk kent een zeer moderne controleaanpak waarbij veelvuldig gebruik wordt gemaakt van data-analyse. Hierdoor gaan wij als Baker Tilly Berk met de tijd mee en kunnen wij komen tot een efficiënte controleaanpak die veel voordelen heeft voor uw gemeente. Wij hebben aandacht voor de processen die er toe doen en komen met een korte en bondige rapportage voor het college en ambtelijk apparaat. Ook is deze rapportage goed te doorgronden voor Raadleden. Deze controleaanpak is onder te verdelen in een vijftal fasen: controlestrategie, planning, veldwerk, rapportage en feedback. In de figuur hiernaast vindt u een schematische weergave van deze controleaanpak. Baker Tilly Berk werkt met volledig digitale dossiers en daarmee geheel papierenloos. Onze controlesoftware ondersteunt ons om een kwalitatief goede controle uit te voeren die aan alle vanuit de wet- en regelgeving gestelde eisen voldoet.





4. Aanpak controle

Inventarisatie van
controle omgeving.

Hoe ziet de Raad de
inrichting van de
controleomgeving?

Inventariseren controleomgeving (interim- en jaarrekeningcontrole)

De werkzaamheden in deze fase van de controle richten zich op het verkrijgen van relevante informatie om de risicoanalyse uit te kunnen voeren. Onze werkzaamheden bestaan uit:

- Pre-auditgesprek: In dit gesprek kan nader vorm worden gegeven aan de uit te voeren controle. Hiermee wordt jaarlijks het controleprotocol en het programma van eisen (= plan van aanpak accountantscontrole), zoals bedoeld in ex. artikel 213 van de Gemeentewet inhoud gegeven.
- Beoordeling opvolging aanbevelingen accountantsrapportages: Na iedere controle beoordelen wij de opvolging van de aanbevelingen
- Kennisnemen van tussentijdse rapportages, begroting, raadsstukken en collegebesluiten.

Toepassing en evaluatie specifieke wet- en regelgeving

Bij de uitvoering van onze controle vormt wet- en regelgeving een belangrijk kader. Daarnaast evalueren wij de wijze waarop binnen uw organisatie met diverse wet- en regelgeving wordt omgegaan en welke gevolgen dit heeft voor onze controle.

Overigens moeten accountants zich ook houden aan een uitgebreid stelsel van wet- en regelgeving om onder andere de deskundigheid, onafhankelijkheid, onpartijdigheid van de accountant te waarborgen.

Risicoanalyse (interim- en jaarrekeningcontrole)

Op basis van de uitkomsten van de inventarisatie van de controleomgeving actualiseren wij onze risico-inschatting per proces en jaarrekeningpost van uw gemeente.

De uitkomsten van de risicoanalyse zijn bepalend voor de aard en omvang van de systeemgerichte en gegevensgerichte controlewerkzaamheden. Op basis van onze risicoanalyse richten wij onze controleaanpak in. Hierbij houden wij rekening met de aandachtspunten die door uw gemeenteraad zijn aangegeven. Wanneer de uitkomsten van de nadere risicoanalyse reden geven tot tussentijdse aanpassing van de controleaanpak, dan zullen wij hierover contact met de raad opnemen.



4. Aanpak controle

Uitgebreide aandacht voor:

- 3D's in 2016
- Beheersing verbonden partijen zoals Buurtplein B.V.
- Rechtmatigheid Europese aanbesteding;
- Waardering grondposities zoals:
 - A18 1^e fase
 - A18 2^e fase
 - Vijverberg zuid

Systeemgerichte werkzaamheden (interim-controle)

Om voldoende zekerheid te verkrijgen over de getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening als geheel testen wij jaarlijks in principe alle belangrijke financiële processen.

Normale aandacht

Jaarlijks beoordelen wij van elk financieel proces de opzet van de interne beheersmaatregelen in de administratieve organisatie. Rechtmatigheid is daarbij onderdeel van alle processen. Als uit deze beoordeling geen belangrijke wijzigingen in de opzet naar voren komen en als uit de risicoanalyse geen specifieke risico's naar voren komen, kunnen wij volstaan met deze normale aandacht.

Uitgebreide aandacht

Jaarlijks selecteren wij processen die wij onderwerpen aan meer uitgebreide controle (meer aandacht aan de werking). Wij hanteren hiertoe een roulatieschema. Dit schema vindt u hieronder uitgewerkt. Wij testen minimaal iedere drie jaar diepgaand de werking van de beheersmaatregelen in elk financieel proces.

Ook onze analyse van het risicoprofiel, het financiële belang, eventuele wijzigingen in het proces en onze ervaringen in voorgaande jaren kunnen aanleiding geven (onderdelen van) financiële processen regelmatig met uitgebreide aandacht te testen.

In onderstaand schema hebben wij alle processen opgenomen die wij over 2016 met uitgebreide aandacht zullen beoordelen.

Beoordelen van de werking van administratieve organisatie en interne controle financiële processen	Uitgebreide aandacht in het jaar 2016
- Monitoring/SISA	Jaarlijks
- Decentralisaties	X
- Inkopen (regulier)	X
- Inkopen (investerings)	
- Personeel	
- Uitkeringen	X
- Belastingen en heffingen	X
- Subsidies (incl. Alg. Uitkering)	X
- Leges opbrengsten	



4. Aanpak controle

Ter voorbereiding op de controle van de jaarrekening wordt één tussentijdse controle uitgevoerd. Bij een tussentijdse controle wordt de interne financiële beheersing van processen en activiteiten van uw gemeente beoordeeld. De kwaliteit van de interne beheersing vindt immers weerslag in de kwaliteit van de jaarrekening. De kwaliteit van de interne (financiële) beheersing geeft geen verhoogd risico en derhalve geen directe aanleiding om meerdere tussentijdse controles uit te voeren.

(Deels) niet effectieve financiële processen leiden tot een opmerking in onze rapportage(s) en aanvullende werkzaamheden. De aard en omvang hiervan wordt vooraf met u besproken. Hierbij valt bijvoorbeeld te denken aan het ontbreken van een adequate projectbeheersing bij investeringen. Met aanvullende controlewerkzaamheden wordt onderzocht of het ontbreken van effectieve maatregelen niet heeft geleid tot feitelijke tekortkomingen.

Bij het beoordelen en toetsen van de kwaliteit van de financiële processen krijgt de kwaliteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking wel meer aandacht. Hierbij gaat het om de vraag in welke mate uw organisatie in staat is om een betrouwbare, juiste en tijdige geautomatiseerde gegevensverwerking te waarborgen.

Gegevensgerichte werkzaamheden (jaarrekeningcontrole)

Naast de hiervoor beschreven systeemgerichte controles verrichten wij gegevensgerichte controles. Voor de financiële processen die wij in enig jaar met normale aandacht beoordelen betekent dit een intensievere gegevensgerichte controle om voldoende zekerheid te verkrijgen over de getrouwheid van de financiële informatievoorziening.

De omvang van deze gegevensgerichte werkzaamheden is mede afhankelijk van het risicoprofiel van uw gemeente en de uitkomst van de systeemgerichte werkzaamheden. De controlewerkzaamheden zijn onder andere gericht op:

- De naleving van in- en externe verslaggevingvoorschriften.
- De waardering van balansposten.
- Juiste en volledige verwerking van besluiten (gemeenteraad/college).
- Juiste en volledige verwerking van risico's.
- Kwaliteit van de toelichtingen.
- Diverse cijferanalyses en overige controles.
- Verklaring van het college van burgemeester en wethouders over de volledigheid van de verstrekte informatie.

De gegevensgerichte controle richt zich vooral op de presentatie en waardering van de posten in de jaarrekening.



4. Aanpak controle

Tijdig focus op
onzekerheden in de
verantwoording

Wegen van fouten en onzekerheden (jaarrekeningcontrole)

Wij passen , tenzij de raad anders besluit, de volgende goedkeuringstoleranties toe:

Controle-Tolerantie	Goed-keurend	Met beperking	Oordeel-onthouding	Afkeurend
Fouten in de Jaarrekening	$\leq 1\%$	$> 1\% < 3\%$		$\geq 3\%$
Onzekerheden in de controle	$\leq 3\%$	$> 3\% < 10\%$	$\geq 10\%$	

Deze percentages komen overeen met de minimumeisen van het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO). De gemeenteraad kan boven het minimumniveau aanvullende eisen stellen aan de accountantscontrole. Deze aanvullende eisen worden geregeld in de verordening voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie gebaseerd op artikel 213 van de Gemeentewet (Verordening ex art 213).

5. Rapportage

Wij brengen de volgende rapportages uit:

- Management letter;
- Board letter;
- Accountantsverslag;
- Samenvatting verslag voor de Raad
- Controleverklaring;

3.1 Vormen van rapportages

Wij brengen over 2016 de volgende rapportages aan u uit:

Soort rapportage	Aan wie	Wanneer
Management letter	College	December 2016
Board letter	Raad	Januari 2017
Accountantsverslag	Raad / College	April 2017
Controleverklaring	Raad / College	6 juli 2017

Inzake de datum van de controleverklaring is de gemeente wederom afhankelijk van informatie van derden. Dit betreft de verklaring van de accountant van de SVB alsmede de controleverklaringen bij de productieverantwoordingen van de zorginstellingen. Deze komen naar verwachting pas na 1 april beschikbaar.

6. Single information Single Audit (SiSa)

SiSa regelingen met u doorgesproken.

Verwachtingen onderling afgestemd

Contact personen benoemd

Werkzaamheden gepland in week 10 Ruim voor balanscontrole

SiSa heeft met name gevolgen voor het proces van het samenstellen en de controle van de jaarrekening en voor de (aanvullende) rapportagetoleranties. De controle van de SiSa-bijlage van de gemeente maakt deel uit van de jaarrekening 2016 van de gemeente Doetinchem en maakt derhalve deel uit van dit plan van aanpak.

Wij hebben met u de relevante sisa regelingen met u doorgesproken en hoe en op welke tijdstip wij hiervan de controle oppakken. *(als voorbeeld de regelingen 2015 genomen, die vermoedelijk ook voor 2016 gelden)*

Code	Specifieke uitkering	Contact persoon Doetinchem	Week van uitvoering
D1	Regionale meld- en coördinatiecentra voortijdig schoolverlaten		10
D9	Onderwijsachterstandenbeleid		10
D10	(Volwassenen)Onderwijs (participatiewet) 2015-2017		10
E27B	Brede doeluitkering verkeer en vervoer		10
G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 WWB – gemeente 2015		10
G3	Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004		10