

Dienstverleningsplan 2018 gemeente Doetinchem

Zwolle, oktober 2018



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

Director

E: e.damman@bakertillyberk.nl

D.M. 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 controleplan 2018, de wensen van de Raad en de uitkomsten van de controle over het boekjaar 2017.

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 op 10 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
Director

D.M. Spekenbrink Msc. RA
Manager

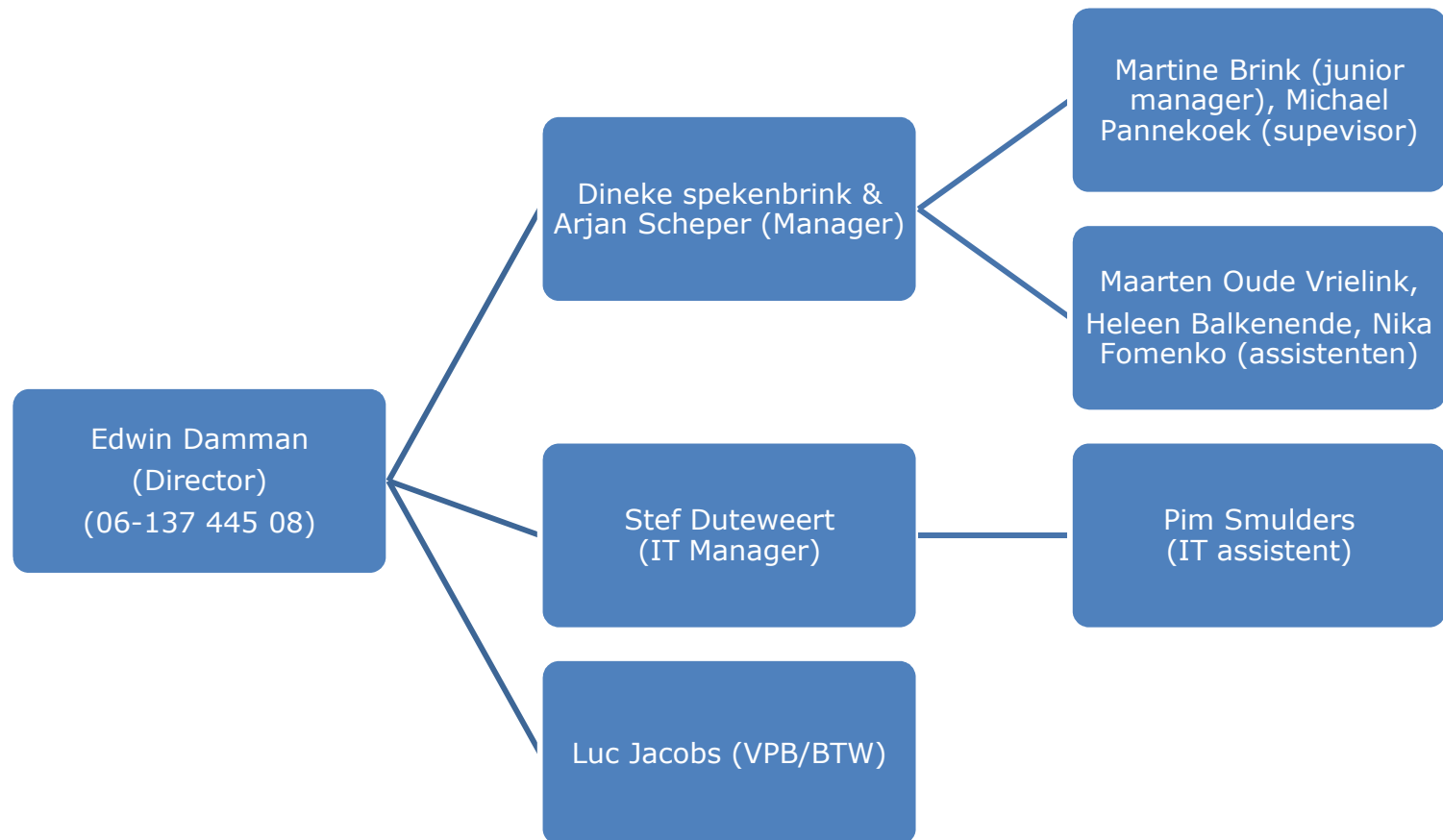
2. Uw team

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 / Ambtelijke 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

Geen.

College/Ambtelijk apparaat

Geen.

Accountant

- WMO/Jeugdzorg/BW => aandacht voor verdere ontwikkeling beheersing van het proces sociaal domein, waaronder de rechtmatigheid;
- Waardering gronden en dan met name A18 1^e fase;
- Onderbouwing voorzieningen. Zowel op vorderingen als creditzijde van de balans;
- Cybersecurity.

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

3. Verwachtingen van Doetinchem

Datum	Week	Wat
Interimcontrole		
maandag 19 november 2018	week 47	Aanleveren concept Managementletter 2018 door accountant
Maandag 26 november 2018	week 48	Bespreken concept managementletter 2018 ambt. org. met accountant
maandag 3 december 2018	week 49	Aanleveren definitief Managementletter 2018 door accountant
maandag 10 december 2018	week 50	Bespreken definitief Managementletter 2018 accountant met port. houder financiën
Eindejaarscontrole		
Tussen maandag 28 januari 2019 en vrijdag 1 februari 2019	week 5	Accountantscontrole inkoop en stavaza grex (wo. 30 januari) (exacte data volgen nog)
Tussen maandag 11 februari 2019 en vrijdag 15 februari 2019	week 7	Accountantscontrole Sisa en voorzieningen (exacte data volgen nog)
25 t/m 29-03-2019	week 13	Accountantscontrole deel 1, inclusief prognose Sociaal Domein
15 t/m 19-04-2019	week 16	Accountantscontrole deel 2
29-04-2019 t/m 03-05-2019	week 18	Afronden accountantscontrole, met name def. prod. Verantw. Soc. Dom.
maandagochtend 6 mei 2019	week 19	Aanleveren Concept rapport van bevindingen en controleverklaring 2018
maandag 6 mei 2019	week 19	Bespreken concept rapport van bevindingen met ambt. Org. met accountant
dinsdag 7 mei 2019	week 19	Definitief rapport van bevindingen en controleverklaring 2018
maandag 13 mei 2019	week 20	Bespreken def. rapport van bevindingen accountant met Port. houder financiën en ambt. Org
donderdag 6 juni 2019	week 23	Informatiebijeenkomst raad jaarrekening 2018 (Edwin/Dineke praten de raad bij).

4. Aanpak controle

Frequente afstemming met:

- Raad
- College
- Ambtelijk apparaat

4.1 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?

4.2 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.

4.3 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:

- Sociaal Domein in 2018
- Beheersing verbonden partijen zoals Buurtplein B.V. / Laborijn
- Rechtmatigheid Europese aanbesteding;
- Waardering grondposities zoals:
 - A18 1^e fase
 - Vijverberg zuid

4.4 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.

Processen die uitgebreide aandacht krijgen zijn:

- Naleving Europese aanbestedingen;
- Memoriaalboekingen;
- Verdere dorontwikkeling proces 3D's;
- Verstrekking subsidies;
- Waardering grondposities;
- Betalingsproces;
- Autorisatieproces inkoopfacturen.

4. Aanpak controle

Aandacht voor tijdigheid afwikkeling verbonden partijen (zoals laborijn => voor 15 april in de raad)

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.

4.5 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. Wij vragen u ook aandacht voor tijdigheid afwikkeling verbonden partijen zoals laborijn.

4. Aanpak controle

Tijdige focus op fouten en/of onzekerheden in de verantwoording

4.6 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	≤ 1%	> 1% < 3%		≥ 3%
Onzekerheden in de controle	≤ 3%	> 3% < 10%	≥ 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;
- Controleverklaring;

5.1 Vormen van rapportages

Wij brengen over 2018 de volgende rapportages aan u uit:

Soort rapportage	Aan wie	Wanneer
Management letter	College	10 december 2018
Board letter	Raad	Januari 2019
1 ^e concept Accountantsverslag	Raad / College	6 mei 2019
Controleverklaring	Raad / College	7 mei 2019

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. Formeel dienen deze voor 1 april bij de gemeenten aangeleverd te worden door de zorginstellingen. Afgelopen jaren is gebleken dat dit niet in alle gevallen is gelukt.

6. Single information Single Audit (SiSa)

SiSa regelingen met u doorgesproken.

Verwachtingen onderling afgestemd

Contact personen benoemd

Werkzaamheden gepland in week 7 en 13

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 2018 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.

Code	Specifieke uitkering	Contact persoon Doetinchem	Week van uitvoering
D1	Regionale meld- en coördinatiecentra voortijdig schoolverlaten		7
D1A	Regionale maatregelen voortijdig schoolverlaten 2016-2021		
D9	Onderwijsachterstandenbeleid		7
D10	(Volwassenen)Onderwijs (participatiewet) 2015-2017		7
G2 / G2A	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 WWB – gemeente 2015		13
G3 / G3A	Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004		13