



Controleplan

Gemeente Teylingen
Boekjaar 2020

Vertrouwelijk

Aan de auditcommissie van
Gemeente Teylingen

Den Haag, 2 september 2020

Hierbij ontvangt u ons controleplan voor de controle van de jaarrekening 2020 van de gemeente Teylingen. Doelstelling van onze controle is om een controleverklaring bij de jaarrekening 2020 van uw organisatie, opgesteld in overeenstemming met het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO), de Beleidsregels toepassing Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publiek en semi-publieke sector (WNT) en de BBV, af te geven met inachtneming van onze professionele standaarden. De uitwerking van dit plan is continu in ontwikkeling op basis van de gebeurtenissen en actuele situatie bij uw organisatie.

In de overeenkomst van dienstverlening die is afgesloten tussen de gemeente en Baker Tilly zijn de volgende uitgangspunten opgenomen:

Opdracht:

- Controle van de jaarrekening 2020, inclusief Sisa-bijlage.

Rapportage:

- Controleplan
- Accountantsverslag, met bevindingen van de jaarrekeningcontrole;
- Controleverklaring bij de jaarrekening;

De managementletter naar aanleiding van de interim-controle is gericht aan het bestuur van Werkorganisatie HLTsamen. In het afgelopen jaar is de managementletter van HLTsamen aan de auditcommissie verstrekt. Indien uit onze controlewerkzaamheden met betrekking tot de interim-controle bevindingen blijken waarover u als auditcommissie direct geïnformeerd moet worden, zullen wij dit in een aparte brief aan u rapporteren.

Overige:

Andere werkzaamheden zullen onderwerp zijn van separaat verstrekte opdrachten.

Dit zou bijvoorbeeld van toepassing kunnen zijn naar aanleiding van subsidieverklaringen of fiscale advisering.
Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd en zijn graag bereid de inhoud van dit plan nader toe te lichten.

Hoogachtend,
Baker Tilly (Netherlands) N.V.

Drs. J.M.A. Drost RA
Partner Audit

Inhouds- opgave

1. Controleaanpak	4
2. Materialiteit	10
3. Fraude en wet- en regelgeving	12
4. Specifieke wensen auditcommissie	15
5. Overzicht van de rapportages	17
6. Overzicht van de afspraken	19

Controleaanpak

1. Controleaanpak

De aanpak van de controle is gebaseerd op gedegen kennis van uw organisatie. Onze aanpak kenmerkt zich door een risicobenadering, waarbij de focus wordt gelegd op wat er fout kan gaan en tot een afwijking van materieel belang kan leiden in belangrijke jaarrekeningposten en toelichtingen. Als wij de controle van de gemeente vanuit dit perspectief benaderen, betekent dit dat wij aandacht besteden aan die gebieden die er echt toe doen.

Kort gezegd komt het erop neer dat wij gepaste, maar geen overbodige controlewerkzaamheden uitvoeren. Wij zijn bij onze risicoanalyse uitgegaan van de gegevens zoals opgenomen in de jaarrekening 2019, de begroting 2020 en het normenkader. Op basis van deze gegevens hebben wij risico's geïdentificeerd om vast te kunnen stellen voor welke belangrijke jaarrekeningposten en toelichtingen werkzaamheden nodig zijn.

Uitvoering

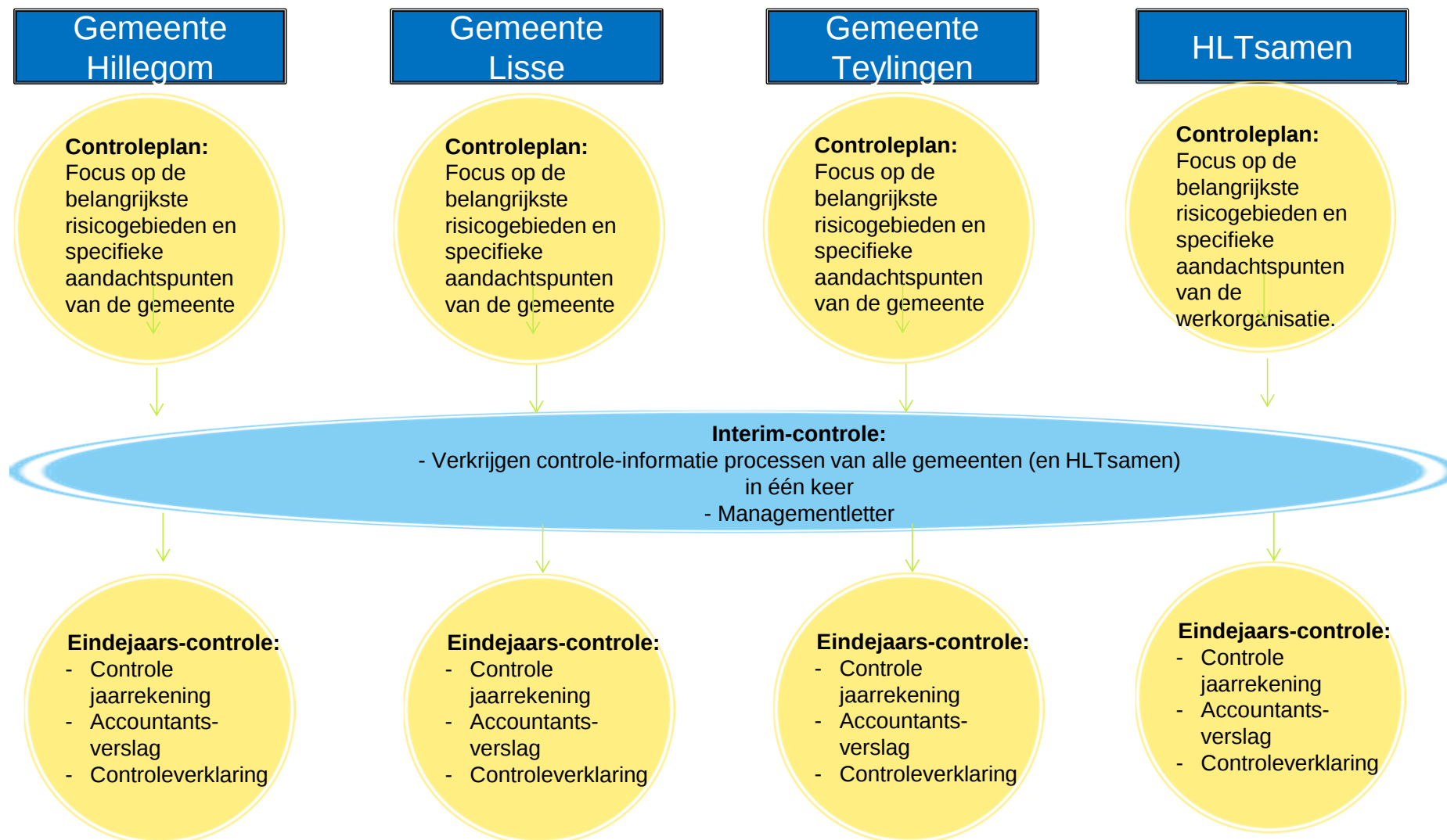
Onderdeel van de uitvoering van het controleplan is het evalueren van de opzet en de toetsing van de operationele effectiviteit (werking) van de interne beheersingsmaatregelen en het uitvoeren van gegevensgerichte controlewerkzaamheden. Waar mogelijk maken wij gebruik van de (voorbereidings-) werkzaamheden van de medewerkers Verbijzonderde Interne Controle (VIC) van HLTsamen.

De bevindingen met betrekking tot de administratieve organisatie en interne beheersing worden uitgevoerd op het niveau van HLTsamen. De bevindingen die hieruit voortvloeien worden opgenomen in de managementletter aan het bestuur van HLTsamen.

Onze gegevensgerichte controlewerkzaamheden bestaan uit een specifieke combinatie van cijferanalyses en detailcontroles van transacties en saldi. Deze werkzaamheden zijn ontworpen om een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen dat de financiële overzichten geen afwijkingen van materieel belang bevatten.

De aanpak is schematisch op de volgende pagina weergegeven.

1. Controleaanpak



1. Controleaanpak

Op basis van de kennis van uw organisatie hebben wij in een tabel de gebieden geïdentificeerd die naar onze mening aandacht vergen voor de controle van 2020. Onze geplande controleaanpak voor deze risicogebieden is eveneens opgenomen inclusief een beschrijving op hoofdlijnen van de wijze waarop wij onze controletechnieken en controlewerkzaamheden gaan verrichten. Tijdens de uitvoering van onze controlewerkzaamheden wordt onze risicoanalyse voortdurend geactualiseerd.

Onderwerp	Risico	Controleaanpak Baker Tilly
Algemeen	De impact van Covid-19 op de beheersingsmaatregelen op de bedrijfsvoering worden niet toereikend beheerst.	• Beoordelen van de impact-analyse van de gemeente en de genomen acties en beheersingsmaatregelen. • Analyse van de getrouwheid en rechtmatigheid van de lasten (waaronder de specifieke Covid-19 lasten).
Betalingen	Betalingen hebben niet aan het juiste bankrekeningnummer plaatsgevonden.	• Beoordelen van opzet, bestaan en werking van de procedure met betrekking tot de procedures in het betaalproces. • Analyse betalingen aan de hand van data-analyse.
Inkopen	Inkopen zijn niet in overeenstemming verantwoord met factuur, contract of levering.	• Beoordelen van de opzet en bestaan van de procedure omtrent inkopen. • Detailcontrole op verantwoorde inkoopfacturen (beoordeling op prijs, prestatie, juiste boeking).
Sociaal domein - WMO	Risico dat de verantwoorde Wmo-lasten niet (rechtmatig) zijn geleverd.	• Audit instructies aan accountant ISD Bollenstreek. • Beoordelen uitkomsten uit rapportage / controleverklaring ISD Bollenstreek. • Aansluiten van verantwoorde bijdragen met gecontroleerde jaarrekening.
Sociaal domein - Jeugd	Risico dat de verantwoorde lasten jeugdzorg niet (rechtmatig) zijn geleverd.	• Audit instructies aan accountant TWO Holland Rijnland. • Beoordelen uitkomsten uit rapportage / controleverklaring TWO Holland Rijnland. • Aansluiten van verantwoorde bijdragen met gecontroleerde afrekening.

1. Controleaanpak

Onderwerp	Risico	Controleaanpak Baker Tilly
Grondexploitatie	Risico op onjuiste waardering actieve en facilitaire projecten.	• Beoordelen procedure grondexploitatie. • Aansluiting met vastgestelde projectrapportages. • Beoordelen van waardering grondexploitaties, facilitaire projecten en gronden in MVA.
Aanbesteding	Risico op onrechtmatige aanbestedingen.	Testen van procedure met betrekking tot aanbestedingen en uitvoeren van spendanalyse.
WNT	Risico op onvolledige en onjuiste informatie in de jaarrekening.	Controleren aan de hand van het controleprotocol WNT.
Vpb	Risico op onjuiste / onvolledige verantwoording vennootschapsbelasting.	Beoordeling of de huidige fiscale positie / standpunt (geen aangifteplicht VPB) nog steeds toereikend is.
IT	Algemene IT controles zijn niet toereikend ingericht, waardoor functiescheiding in het systeem onvoldoende is gewaarborgd.	Globale toetsing van Algemene IT-controls, met aandacht voor inrichting rollen/rechten + change management.

1. Controleaanpak

Onderwerp	Risico	Controleaanpak Baker Tilly
Follow up ML en accountants-verslag 2019	Mogelijke verbeteringen voor de administratieve organisatie en interne beheersing, zoals opgenomen in onze managementletter en accountantsverslag.	Nagaan in hoeverre opvolging is gegeven aan de adviezen en aanbevelingen uit de rapportages over het boekjaar 2019.
Begroting en kredieten	Overschrijdingen van de begroting en kredieten worden niet (tijdig) aan de gemeenteraad gemeld.	- Controle mutaties begrotingswijzigingen; - Controle toelichting begrotingsoverschrijdingen in de jaarrekening; - Controle overschrijdingen kredieten.
Sisa	De Sisa-verantwoording in de jaarrekening voldoet niet aan de eisen van de Nota verwachtingen accountantscontrole.	- Toetsen van de individuele verantwoording (per regeling) van de Sisa verantwoording in de jaarrekening. - Specifieke controle op verantwoording Tozo-regeling (impact nog nader te bepalen op basis van nadere uitingen van Ministerie van Binnenlandse zaken).
Wijziging verslaggevings-kader	Er wordt niet voldaan aan de (gewijzigde) regelgeving omtrent verslaggeving.	- Vooraf afstemmen belangrijkste wijzigingen in verslaggeving met de gemeente.

Materialiteit

2. Materialiteit

Tijdens onze controle maken wij gebruik van een bepaalde foutenmarge; de materialiteit. Fouten worden als materieel beschouwd indien kennis daarvan de (economische) beslissingen en/of acties die gebruikers op basis van de jaarrekening nemen, zou hebben beïnvloed. Factoren die van invloed kunnen zijn op de beoordeling of een fout materieel is of niet zijn onder andere de aard van de fout, ervaring uit voorgaande jaren en het effect wat een fout heeft op het resultaat en/of de ratio's.

De materialiteit is mede bepalend voor de controleaanpak en de omvang van de werkzaamheden. De accountant dient, op grond van regelgeving, ook 'een verrassingselement in te brengen bij de keuze van de aard, de tijdsfasering en de omvang van de controlewerkzaamheden'. Als gevolg hiervan kan het voorkomen dat controles plaatsvinden op items van gering belang.

Wij hanteren bij gemeentes een materialiteit die gelijk is aan 1% van de totale lasten, inclusief stortingen in de reserves. Voor onzekerheden gaan wij uit van 3%. De uitvoeringsmaterialiteit (dit is de maximale fout die we veronderstellen niet te zullen ontdekken) hebben wij gesteld op 70% van de materialiteit. Op basis van de begroting 2020 gaan wij uit van de volgende materialiteit:

Indien wij afwijkingen constateren boven de rapporteringsgrens (5% van de materialiteit), zullen wij aandringen op correctie in de jaarrekening. In het geval deze afwijkingen niet worden gecorrigeerd en groter zijn dan € 100.000, zullen wij deze rapporteren aan de Raad.

Op basis van het controleprotocol WNT wordt voor deze specifieke transactiestroom een materialiteit van nihil gehanteerd.

	Fouten (1%)	Onzekerheden (3%)
Materialiteit	988.000	2.964.000
Uitvoeringsmaterialiteit	691.000	2.074.000

Fraude en wet- en regelgeving

3. Fraude en wet- en regelgeving

Net als bij elke andere organisatie is het management van een gemeente in eerste instantie verantwoordelijk voor het identificeren en voorkomen van fraude en het naleven van wet- en regelgeving.

Uiteraard moeten wij in onze controle voldoende aandacht besteden aan het identificeren van fraude. Dit doen wij door bij de risicoanalyse rekening te houden met de AO/IB die gericht is op het voorkomen van fraude. Daarnaast nemen wij eventuele 'red flags' in ogenschouw. In onze controleaanpak spelen wij in op de frauderisico's en de 'red flags'. Aan de hand van de bevindingen van onze werkzaamheden gaan wij vervolgens na of er daadwerkelijk aanwijzingen voor fraude zijn. Waar nodig volgen wij die aanwijzingen op.

Het management dient zowel preventieve als repressieve beheersingsmaatregelen te nemen om de kans op fraude zo veel mogelijk te beperken, zodat de integriteit van de financiële verslaggeving is gewaarborgd. Voor het uitoefenen van deze verantwoordelijkheid maakt het management gebruik van diverse beheersingsmaatregelen, zoals interne richtlijnen en gedragscodes, controle technische functiescheiding en periodieke rapportages over financiën. Deze beheersingsmaatregelen zullen derhalve ook nadrukkelijk bij onze controlewerkzaamheden worden betrokken.

Volledigheidshalve wijzen wij erop dat onze controle niet specifiek gericht is op het ontdekken van fraude.

De belangrijkste inherente (zonder rekening te houden met de AO/IB omgeving) frauderisico's zijn:

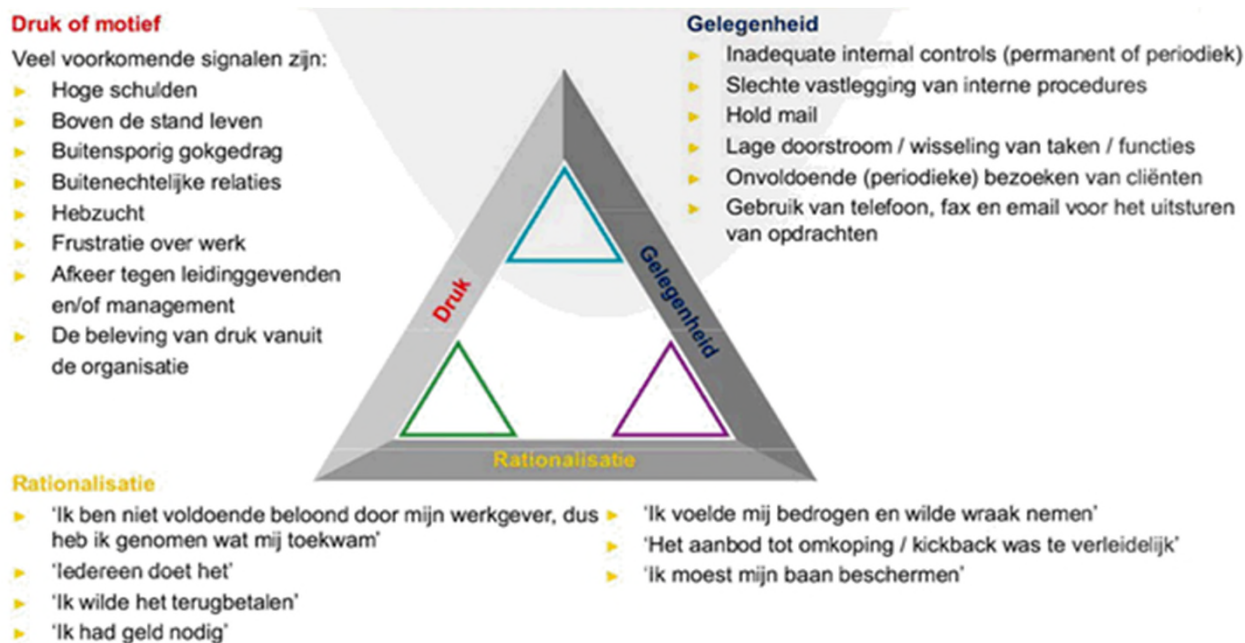
- Verslaggevingsfraude met name inzake de bepaling van projecten;
- Aanbestedingsfraude bij Europese aanbestedingen;
- Onvolledige verantwoording van opbrengsten;
- Onrechtmatige onttrekkingen van middelen uit de organisatie.

Indien wij in het kader van onze controle fraudegevallen ontdekken, zijn wij wettelijk verplicht dit te rapporteren aan het college en de gemeenteraad van de te controleren gemeente.

Wij wisselen graag met u van gedachte over de juistheid en volledigheid van deze inherente frauderisico inschatting.

3. Fraude en wet- en regelgeving

Hieronder is de fraudedriehoek weergegeven inclusief voorbeelden van veel voorkomende signalen.



Specifieke wensen auditcommissie

4. Specifieke wensen auditcommissie

Jaarlijks heeft de auditcommissie de mogelijkheid om speerpunten in te brengen, die wij in onze controle zullen betrekken. In overleg met u is het volgende specifieke aandachtspunt gedefinieerd:

Onderwerp	Omschrijving
Inkoop	Hoe ziet het proces van inkoop en aanbesteding eruit met betrekking tot externe inhuur / extern advies. In welke mate zijn checks and balances toereikend ingericht.

Overzicht van de rapportages

5. Overzicht van de rapportages

Omdat het controleplan gedurende het gehele jaar wordt uitgevoerd, worden ook gedurende het jaar de resultaten van de uitvoering van onze procedures geanalyseerd en worden (voorlopige) conclusies getrokken. Hierover communiceren wij op gepaste tijden met organisatie, college en auditcommissie. Het overzicht hieronder geeft het verwachte tijdsverloop weer van onze relevante communicatie of informatie. De uitvoering van onze controlewerkzaamheden leidt tot de volgende rapportages.

Rapportage	Tijdstip	Inhoud
Controleplan	Voor aanvang van controlewerkzaamheden	Beschrijving van de speerpunten en aandachtspunten voor de controle.
Accountantsverslag	Na afronding van de controle van de jaarstukken	Resterende onzekerheden of verbeteringen op het gebied van verslaglegging.
Controleverklaring	Na afronding van de controle van de jaarstukken	Ons oordeel over de mate waarin de jaarrekening voldoet aan de daaraan te stellen eisen en de jaarstukken een getrouw beeld geven i.o.m. verslaggevingsvoorschriften.

Overzicht van de afspraken

6. Overzicht van de afspraken

Het tijdschema voor de jaarrekeningcontrole 2020 is als volgt:

Activiteit	Tijdspad	Actie
Bespreken concept controleplan met audit commissie	23 september 2020	Beide
Aanvang interim-controle	september 2020	Beide
Bespreking concept managementletter HLTsamen	In overleg	Beide
Aanleveren op te leveren stukken lijst + eventuele bespreking daarvan	november 2020	BT
Oplevering concept jaarrekening en voorbespreking controle	1 week voor aanvang controle	Beide
Aanvang controle	april 2021	Beide
Bespreking bevindingen/correcties	mei 2021	Beide
Oplevering 2e concept jaarrekening	In overleg	de gemeente
Verzenden concept accountantsverslag	In overleg	BT
Bespreking accountantsverslag (ambtelijk)	In overleg	Beide
Bespreking accountantsverslag met auditcommissie	In overleg	Beide
Oplevering definitieve jaarrekening en bevestigingen	In overleg	de gemeente
Verzending definitief accountantsverslag en controleverklaring	In overleg	BT

Contactgegevens

J. Drost

Partner RA

06- 22 18 93 49

j.drost@bakertilly.nl

S. Turenhout

Sr. Manager RA

06- 52 75 98 79

s.turenhout@bakertilly.nl

Kantoorgegevens:

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

Entrada 303

Postbus 85745

1114AA Amsterdam

+31 (0)20 – 644 2840

