



CONCEPT Auditplan 2019

Gemeente West Betuwe

April 2019

Controleproces gemeente West Betuwe



Goedkeuringstoleranties

Goedkeuringstoleranties (bron: begroting 2019)		
Fouten	1% van het totaal van de lasten ad € 133 mln. =	€ 1.330.000
Onzekerheden	3% van het totaal van de lasten ad € 133 mln. =	€ 3.990.000
Rapporteringstoleranties		
Fouten		€ 100.000
Onzekerheden		€ 100.000

Risico's en aandachtsgebieden

Als gevolg van de gemeentelijke herindeling per 1 januari 2019 moeten wij alle financiële processen van de gemeente West-Betuwe beoordelen rondom opzet, bestaan en werking. Aanvullend willen wij voor diverse processen extra aandacht schenken.

Wij stellen voor de volgende posten als speerpunt mee te nemen voor de controle van 2019:

Controle bestedingen sociaal domein. Vanaf 2015 ontvangen gemeenten nieuwe middelen vanuit het Rijk inzake Jeugd, Zorg en de Participatiewet. Wij zullen onze controle richten op de vraag hoe de controle vanuit uw gemeente op de besteding van deze middelen is geregeld en de controle of prestaties zijn geleverd voor de bedragen die door uw gemeente zijn betaald.

Grondexploitaties. De grondexploitaties blijven absoluut en relatief gezien een belangrijke plaats innemen binnen uw gemeente. Wij richten ons in ieder geval op de waardering van de projecten, juist toepassen tussentijdse winstneming, toerekenen plankosten en nieuwe ontwikkelingen in 2019 ten aanzien van de projecten en de follow-up van eerdere bevindingen.

Monitoring verbonden partijen. Wij richten ons hierbij op het toezicht vanuit de gemeente West Betuwe op verbonden partijen, transacties met verbonden partijen, en op de vraag of afrekeningen van verbonden partijen in de jaarrekening van West Betuwe zijn verwerkt.

Monitoring van actuele ontwikkelingen. Wij onderzoeken in hoeverre uw gemeente actief inspeelt op actuele ontwikkelingen, zoals nieuwe wetgeving. Een voorbeeld hiervan is de impact van de wijzigingen BBV voor boekjaar 2019.

Controle inkoop en aanbesteding. Wij zullen onze controle richten op de vraag hoe de controle vanuit uw gemeente op de juiste aanbesteding is geregeld in relatie tot de geldende externe en interne aanbestedingsregels en de controle of prestaties zijn geleverd voor de bedragen die door uw gemeente zijn betaald.

Controle mutaties crediteuren stamgegevens. Wij zullen onze controle richten op de vraag hoe de interne controle vanuit uw gemeente is geregeld rondom aanbrengen van wijzigingen in de crediteurenstamgegevens en de interne controle of de betalingen zijn gedaan aan de rechthebbende.

Memoriaalboekingen. Bij memoriaalboekingen kan sprake zijn management override of controls. Bij onze controle richten wij ons met name op de maatregelen van interne controle rondom een memoriaalboeking, voordat deze in de financiële administratie wordt verwerkt. Tevens schenken wij aandacht aan de onderbouwing, achterliggende documentatie en juistheid van de boeking.

Frauderisicoanalyse. Op grond van onze beroepsregels zijn wij verplicht controlewerkzaamheden uit te voeren om frauderisico's aan te pakken. Onderdeel van onze uitgebreide controlewerkzaamheden ten aanzien van fraude is dat wij vaststellen dat uw gemeente over een frauderisicoanalyse beschikt. Ook evalueren wij de opzet, invoering en werking van de processen die het management hanteert voor het vaststellen en aanpakken van risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude, en van de programma's en beheersingsmaatregelen die het management heeft opgezet om dat risico te ondervangen.

Financiële positie. Ontwikkeling van de financiële positie van de gemeente in relatie tot de risico's die de gemeente loopt en het beschikbare weerstandsvermogen

Tijdpad accountantscontrole 2019

Maand	Onderwerp	Wijze en vorm rapportage	Gemeente West Betuwe	Deloitte
9	Pre-auditgesprek	Agenda pre-audit	Portefeuillehouder Financiën, directie, Concerncontroller en management	Audit partner Audit manager
9	Controleaanpak en speerpunten	Auditplan	Auditcomité	Audit partner Audit manager
9 en 12	Uitvoering interim-controle	N.v.t.	Concerncontroller en afdeling financiën	Audit partner Audit manager
10-11	Bespreken bevindingen interim-controle	Managementletter	Management en directie / Portefeuillehouder Financiën Gemeenteraad / Auditcomité	Audit partner Audit manager
02 - 03	Pre-check en trekken steekproeven	N.v.t.	Concerncontroller en afdeling financiën	Audit partner Audit manager
04 - 05	Jaarrekeningcontrole	N.v.t.	Concerncontroller en afdeling financiën	Audit partner Audit manager
05	Bespreken bevindingen jaarrekeningcontrole	Conceptrapport van bevindingen	Management en directie / Portefeuillehouder Financiën	Audit partner Audit manager
05 - 06	Bespreken bevindingen jaarrekeningcontrole	Controleverklaring en rapport van bevindingen	Gemeenteraad / Auditcomité	Audit partner Audit manager

Controle beginbalans: maken afzonderlijke afspraak zodra deze gereed is.

Extra contact momenten: Gezien de herindeling is het mogelijk / gewenst om periodiek overleg te hebben omtrent de voortgang / bespreken diverse onderwerpen / knelpunten e.d..

Rapportage en communicatie

De uitvoering van onze controlewerkzaamheden leidt tot de volgende rapportages:

Rapportage	Tijdstip	Inhoud
Managementletter voor het college en de directie	Na afronding van de interim-controle	Wij zullen u middels een managementletter informeren over de aandachtsgebieden / verbeterpunten rondom de interne beheersing van de financiële processen en over de belangrijkste aandachtspunten met betrekking tot het opstellen van de jaarrekening.
Accountantsverslag voor de audit commissie / gemeenteraad	Na afronding van de controle van de jaarstukken	Resterende onzekerheden of verbeteringen op het gebied van verslaglegging. De opmerkingen zijn nimmer van dien aard dat ze afbreuk doen aan de strekking van de controleverklaring.
Controleverklaring voor de audit commissie / gemeenteraad	Na afronding van de controle van de jaarstukken	Ons oordeel over de mate waarin de jaarrekening een getrouw beeld geeft i.o.m. verslaggevingsvoorschriften (Bbv), alsmede over de financiële rechtmatigheid.

Auditbudget 2019

Honorarium West Betuwe	2019
Accountantscontrole	€ 77.500
Uitvoering basismodule interim-controle, jaarrekeningcontrole inclusief rechtmatigheidscontrole, SiSa-bijlage, controle sociaal domein, en aanscherping COS 610	
WNT; inzet deskundige gezien de complexiteit van de regeling	€ 2.500
GREX; inzet deskundige REA voor met name de langdurige complexen (De Plantage) en de verliesgevende plannen	€ 5.000
Sub- totaal	€ 85.000
Extra gegevensgerichte werkzaamheden. Alle processen moeten gedaan worden bij controle eerste jaar. Extra overleg.	€ 10. 000
Invoering vennootschapsbelastingplicht	PM
IT-audit (digitale facturenstroom)	P.M
Controle van de beginbalans per 1 jan. 2019	€ 10.000
Totaal honorarium boekjaar	€ 105.000

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.nl/about to learn more about our global network of member firms.

Deloitte provides audit, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and related services to public and private clients spanning multiple industries. Deloitte serves four out of five Fortune Global 500® companies through a globally connected network of member firms in more than 150 countries and territories bringing world-class capabilities, insights, and high-quality service to address clients' most complex business challenges. To learn more about how Deloitte's approximately 245,000 professionals make an impact that matters, please connect with us on Facebook, LinkedIn, or Twitter.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively, the "Deloitte Network") is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser. No entity in the Deloitte Network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.