

CONTROLEPLAN 2016 GEMEENTE WOERDEN

21 september 2016 Controleplan aan de raad en het college van de gemeente Woerden



Aan de Raad en het College van
Gemeente Woerden
Postbus 45
3440 AA Woerden

Rotterdam, 21 september 2016

Geachte leden van de Raad en het College,

Hierbij ontvangt u het controleplan voor de jaarrekeningcontrole 2016. Dit controleplan gaat in op de reikwijdte van onze opdracht en aandachtspunten die van invloed zijn op de bepaling van onze controleaanpak. Op deze wijze komen wij gezamenlijk met de gemeente Woerden in een vroegtijdig stadium van het controleproces tot een afstemming van onze aanpak en de onderwerpen die bijzondere aandacht verdienen.

Als onderdeel van onze werkzaamheden vertalen wij actuele ontwikkelingen in risico's en aandachtsgebieden in het kader van de totstandkoming en controle van de jaarrekening van de gemeente Woerden. Deze risico's zijn weergegeven in dit controleplan.

Wij stemmen de inhoud van dit plan graag met u af in een vergadering van de audit commissie.

Met vriendelijke groet,

MAZARS PAARDEKOOPER HOFFMAN ACCOUNTANTS N.V.

Drs. J. Han RA



INHOUDSOPGAVE

1. Opdracht en reikwijdte
 2. Initieel onderzoek
 3. Controleproces en planning
 4. Interim-controle
 5. Aandachtsgebieden jaarrekeningcontrole
- Bijlage: opdrachtbevestiging jaarrekeningcontrole 2016

1. OPDRACHT EN REIKWIJDTE

Onderwerp	Omschrijving dienstverlening
Oordeel	▶ Oordeel of de jaarrekening 2016 in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording, <i>het BBV</i>, is opgesteld (getrouwheid); ▶ Oordeel of de baten, lasten en balansmutaties die in de jaarrekening 2016 tot uitdrukking komen in overeenstemming met de in het normenkader opgenomen wet- en regelgeving tot stand zijn gekomen (rechtmatigheid); ▶ Beoordelen of het jaarverslag 2016 verenigbaar is met de jaarrekening.
Communicatie	▶ Uitbrengen van een managementletter aan het college en bespreking met portefeuillehouder naar aanleiding van bevindingen opgedaan tijdens de interim-controle in het najaar; ▶ Vertegenwoordiging bij de vergadering van de auditcommissie waarin de managementletter wordt besproken; ▶ Uitbrengen van een accountantsverslag aan de auditcommissie naar aanleiding van bevindingen uit de jaarrekeningcontrole in het voorjaar; ▶ Vertegenwoordiging bij de vergadering van de auditcommissie waarin de jaarrekening en ons accountantsverslag wordt besproken.
Natuurlijke adviesfunctie	▶ Gemeente Woerden via gevraagde en ongevraagde advisering ondersteunen als onderdeel van onze jaarrekeningcontrole; ▶ Indien gewenst, een workshop over een nader te bepalen thema/onderwerp.
Overige dienstverlening	▶ Controle van subsidieverantwoordingen waarvoor de opdracht door of namens het college aan ons wordt verstrekt. ▶ In het geval er aan ons een verzoek wordt gedaan tot het verlenen van aanvullende diensten, toetsen wij aan de hand van de VIO (Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten) of wij invulling mogen geven aan dit verzoek.

2. INITIEEL ONDERZOEK

Als startpunt voor onze controle 2016 zullen wij een initieel onderzoek uitvoeren. De belangrijkste onderdelen hiervan zullen bestaan uit:

- ▶ overleg met de voorgaande accountant;
- ▶ bespreken intern controleplan 2016;
- ▶ beoordelen en analyseren belangrijkste processen door middel van gesprekken met procesverantwoordelijken;
- ▶ verzamelen belangrijke documenten, zoals verordeningen;
- ▶ Bespreken belangrijke bestuurlijke thema's, waaronder:
 - ▶ Stand van zaken invoering Vennootschapsbelastingplicht
 - ▶ Beheersing verbonden partijen
 - ▶ Decentralisaties sociaal domein
 - ▶ Inzicht in belangrijke grondexploitaties en aandachtspunten voor de jaarrekening 2016
 - ▶ Voorbereiding op en aandachtspunten bij aanstaande BBV-wijzigingen

Dit onderzoek wordt uitgevoerd eind augustus/ begin september.

3. CONTROLEPROCES EN PLANNING

	Aug	Sept	Okt	Nov	Dec	Jan	Feb	Mrt	Apr	Mei	Jun
Controleplan											
Bespreking controleplan met portefeuillehouder en auditcommissie											
Opdrachtbrief											
Interim-controle											
Afstemming over IC-plan en benodigde gegevens											
Uitvoeren interim-controle											
Bespreken bevindingen met controller											
Rapporteren managementletter											
Overleg met auditcommissie											
Vorbereiden jaarrekeningcontrole											
Vooroverleg jaarrekeningcontrole en benodigde gegevens											
Jaarrekeningcontrole											
Controle jaarrekening											
Bespreking bevindingen met controller											
Rapporteren accountantsverslag											
Controleverklaring, bespreking met auditcommissie en evaluatie											

4. INTERIM-CONTROLE

Tijdens de interim-controle beoordelen wij de opzet en werking van de interne beheersingsmaatregelen ten aanzien van de routinematige processen. Voor ieder proces, die van belang is voor de jaarrekening(controle), wordt door ons het risico op mogelijke materiële onjuistheden of fraude (“Wat kan er fout gaan?”) ingeschat en worden de beheersingsmaatregelen geïdentificeerd die de gemeente heeft geïmplementeerd om deze mogelijke onjuistheden of fraude te voorkomen of vast te stellen. Om de effectieve opzet en het bestaan van de beheersmaatregelen te toetsen, worden door ons onder meer lijncontroles uitgevoerd van iedere significante categorie transacties. Waar mogelijk en efficiënt, toetsen wij de effectieve werking van de interne beheersingsmaatregelen. Om de effectieve werking van beheersingsmaatregelen te toetsen voeren wij werkzaamheden uit als het inwinnen van inlichtingen, waarnemingen ter plaatse, verificatie en het opnieuw uitvoeren van de interne beheersingsmaatregelen.

In onderstaand schema zijn de processen weergegeven waar wij bij de interim-controle in ieder geval aandacht aan schenken:

Significante processen		
Inkopen en aanbesteden	Verstrekken van subsidies	Grondexploitatie
Betalingsverkeer	Uitkeringen Participatiewet	Treasury
WMO	Jeugdzorg	Planning & Control cyclus
Personeel		

Bij de nulmeting beoordelen wij of dit overzicht juist en volledig is, of aanpassing behoeft.

5. AANDACHTSGEBIEDEN JAARREKENINGCONTROLE

In onderstaand schema hebben wij de aandachtsgebieden die wij op dit moment onderkennen voor onze controle nader uitgewerkt. Dit betreft onze initiële inschatting. De eventuele aandachtspunten die de audit commissie heeft aangedragen zijn hier ook in verwerkt.

Onderwerp	Risico	Gevolgen controle
Aanbestedingswetgeving	▶ Eisen wetgeving zijn niet nageleefd, waardoor een risico bestaat op claims en procedures. ▶ Aanbesteding en interne documentatie is niet in overeenstemming met de regelgeving.	▶ Gesprek bij interim-controle om te beoordelen of gemeente adequate beheersingsmaatregelen heeft getroffen om naleving aanbestedingswetgeving te waarborgen; ▶ Bij interim-controle analyse aandachtvrage aan bestedingen; ▶ Beoordelen inkoopscan bij jaarrekeningcontrole.
Decentralisaties	▶ De decentralisaties vereisen grote aanpassingen van de werkprocessen, wat ook in 2016 een aandachtspunt zal vormen.	▶ Gesprek bij interim-controle om te beoordelen hoe ver de gemeente is met inrichting werkprocessen decentralisaties; ▶ Bij interim-controle toetsen effectieve werking beheersingsmaatregelen en rapporteren over aandachtspunten en acties voor de jaarrekeningcontrole; ▶ Zonodig uitvoeren aanvullende werkzaamheden bij jaarrekeningcontrole.
Beheersing verbonden partijen	▶ Een deel van de taken van de gemeente wordt uitgevoerd door samenwerkingsverbanden en verbonden partijen. Het risico bestaat dat overeenkomsten niet worden nageleefd en informatie die van de verbonden partijen wordt ontvangen niet betrouwbaar is.	▶ Risicoanalyse en specifieke focus; ▶ Beoordelen plan van aanpak van de gemeente ten aanzien van interne controle op samenwerkingsverbanden (uitvoering interne controles, risicobeoordeling en vastlegging); ▶ Beoordelen van interne rapportages aan directie en/of college van uitkomsten interne controles.

5. AANDACHTSGEBIEDEN JAARREKENINGCONTROLE

Onderwerp	Risico	Gevolgen controle
Grondexploitaties	▶ De grondposities vormen een belangrijk onderdeel van de balans en bevatten belangrijke schattingselementen. ▶ Het risico bestaat daardoor dat uitgangspunten te optimistisch zijn, waardoor sprake is van onvoorziene tekorten op complexen.	▶ Gesprek bij interim-controle om te beoordelen of gemeente adequate beheersingsmaatregelen heeft getroffen om de juiste uitgangspunten voor de grondexploitaties te bepalen. Tevens komt het totstandkomingsproces, waaronder bevoegdheden, hierbij aan de orde. ▶ Beoordeling tussentijdse rapportages en nagaan hoe realisatie zich verhoudt tot de verwachtingen. ▶ Beoordelen herziene exploitatieopzetten en verwerking in de jaarrekening
Vennootschapsbelasting voor gemeenten	▶ Er is sprake van nieuwe wetgeving, die ingaande 2016 van toepassing. Het risico bestaat dat de fiscale positie niet juist is bepaald, leidend tot te weinig of te veel afdracht van vennootschapsbelasting.	▶ Risicoanalyse en specifieke focus, op basis van de inventarisatie die door uw gemeente gemaakt is. ▶ Beoordelen administratieve inrichting bij de interim-controle. ▶ Beoordelen van fiscale positie en verwerking in de jaarrekening bij de jaarrekeningcontrole.