

Gemeente Dordrecht

CONTROLEPLAN 2023





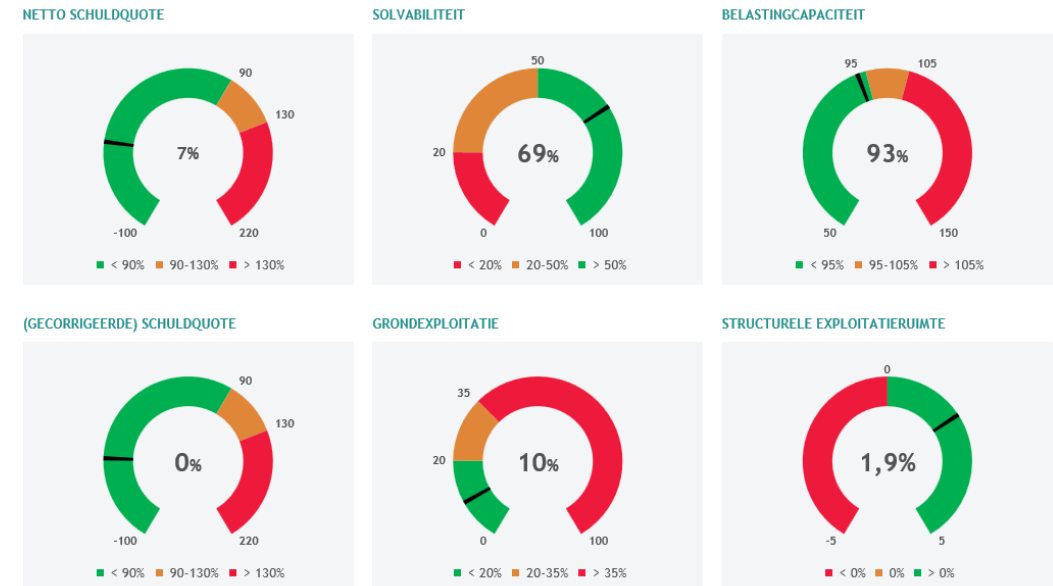
Agenda

- Basis voor onze risicoanalyse
- De belangrijkste risico's in de jaarrekening
- Enkele van de overige risico's in de jaarrekening
- Materialiteit
- Aandacht voor frauderisico's
- Aandachtspunten 2023

Basis voor de risicoanalyse - ontwikkelingen binnen Dordt

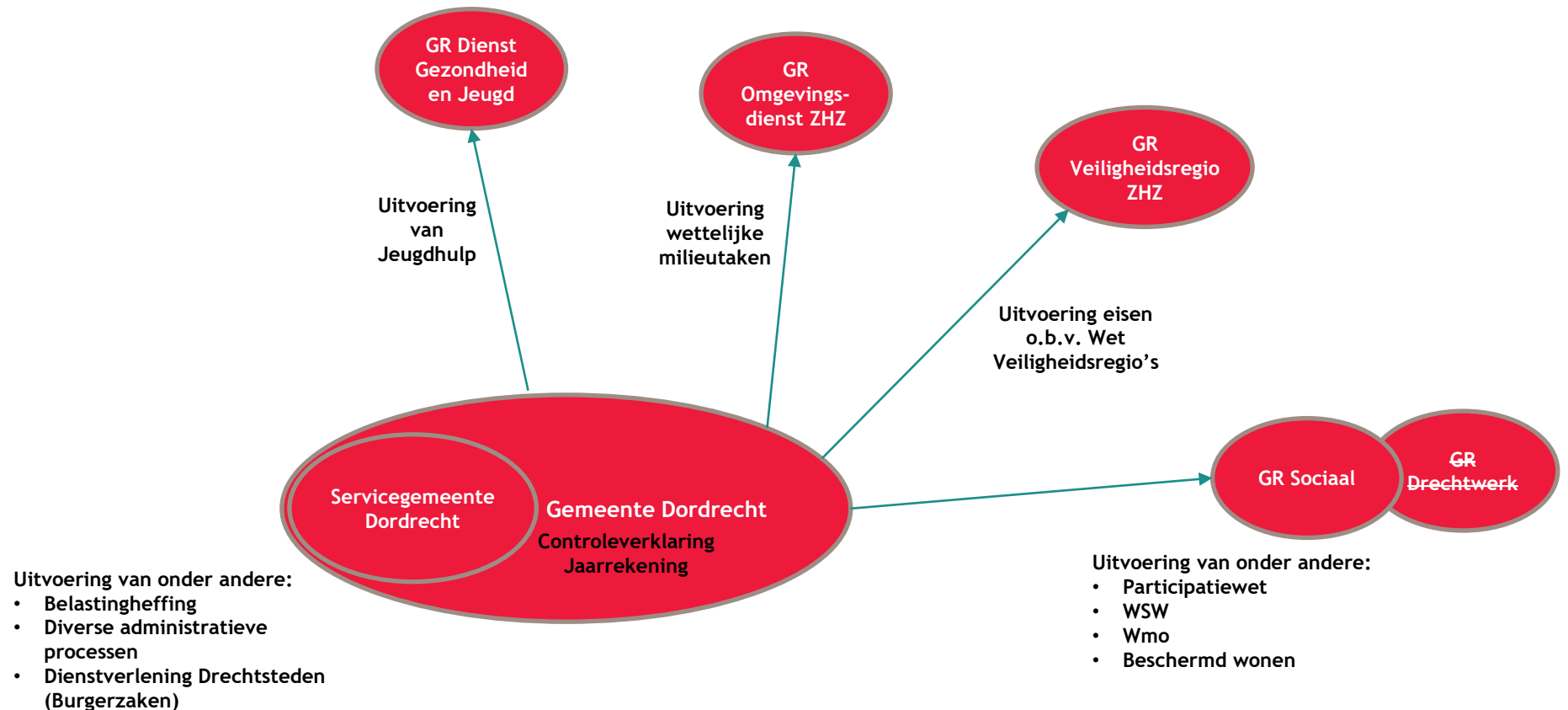
Solide financiële uitgangspositie, grote opgaven in exploitatie komende jaren

- Vragen die hierin zoal centraal staan zijn:
 - Ontwikkelingen in de organisatie rond invloed capaciteitsdruk op interne beheersing
 - Doorontwikkeling financiële kolom en opvolging afspraken n.a.v. controle 2022
 - Ontwikkelingen in grondexploitaties, zowel in actualisatie als in fysieke zin
 - Beheersing van (relatief) nieuwe taken incl. doorwerking in jaarrekening en SiSa
 - Beheersing van het project Dordthuis
 - Openen en risico's in nieuwe grondexploitaties
 - etc. etc.
- Maar ook bijvoorbeeld de financiële positie o.b.v. de jaarrekening 2022, begrotingen 2023 en 2024 en de eerste en tweede bestuursrapportage 2023



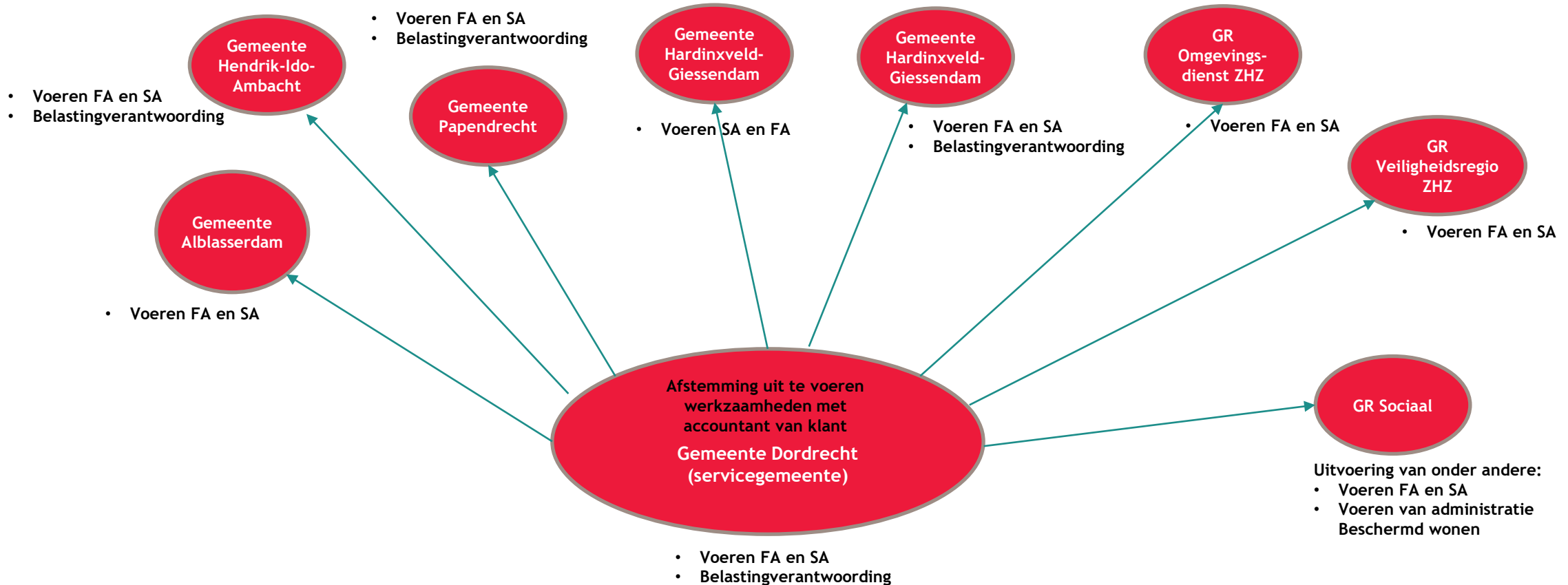
Basis voor de risicoanalyse - ontwikkeling in de regio

Gemeente Dordrecht in de regio



Basis voor de risicoanalyse - taken voor de regio

Gemeente Dordrecht als Serviceorganisatie in de regio



De belangrijkste risico's in de jaarrekening

Onze controleaanpak is gebaseerd op een risicogerichte benadering. Deze aanpak gaat uit van een risicoanalyse op transactiestromen, zoals inkoopproces en personeelszaken. Daarnaast worden bedrijfsrisico's beoordeeld die voortvloeien uit de strategie en operaties van de gemeente. In de risicoanalyse hebben wij beoordeeld in hoeverre de onderkende risico's van invloed kunnen zijn op de jaarrekening. De risico's met een hoge waarschijnlijkheid van het zich voordoen en mogelijk materiële impact hebben onze bijzondere aandacht.

Voor alle risico's evalueren wij of sprake is van een potentieel frauderisico.

Risico	Inschatting	Controle-aanpak op hoofdlijnen
Management override	Significant en fraude element	<ul style="list-style-type: none">▪ Test de werking van controls op journaalposten, gegevensgerichte beoordeling van memoriaalboekingen en post-closing boekingen▪ Beoordeling van (het geheel van) schattingen▪ Beoordeel de geschiktheid van boekingen voor belangrijke transacties die buiten de normale bedrijfsuitvoering van het onderdeel liggen of anderszins ongebruikelijk zijn.
Onjuiste waardering bouwgronden in exploitatie	Significant en fraude element	<ul style="list-style-type: none">▪ Test de werking van controls/ tussentijdse analyses▪ Beoordeling van schattingen nog te realiseren opbrengsten en lasten (back testing/ onderbouwingen schattingen)▪ Gegegevensgerichte controle van de vermeerderingen en verminderingen in het jaar
Onrechtmatigheid ten aanzien van de prestatielevering goederen en diensten	Significant en fraude element	<ul style="list-style-type: none">▪ Test de werking van controls▪ Gegegevensgerichte steekproef VIC waarbij wij 100% reperformance uitvoeren▪ Sprake van mogelijke functievermenging tussen besteller en prestatieakkoordverklaarder.



Enkele van de overige risico's in de jaarrekening

Naast de belangrijkste risico's nog tal van andere risico's variërend in impact op de controle, zoals:

- Totstandkoming en onderbouwing van de rechtmatigheidsverantwoording
- Onderbouwing van voorzieningen, waaronder de vrij nieuwe voorziening voor spaarverlof
- Juiste en volledige verwerking van mutaties in reserves
- Juiste verwerking van investeringen
- Juistheid en beheersing van de besteding/verantwoording van specifieke uitkeringen (SiSa)
- Juistheid en volledigheid van de diverse opbrengstenstromen (verhuur/pacht, belastingen, desinvesteringen)
- Etc
- Etc

Materialiteit

Standaard 320 “Materialiteit bij de planning en uitvoering van een controle” beschrijft materialiteit als volgt:

- ▶ afwijkingen, met inbegrip van weglatingen, afzonderlijk of gezamenlijk, worden van materieel belang geacht indien daarvan redelijkerwijs kan worden verwacht dat zij een invloed zullen hebben op de economische beslissingen die gebruikers op basis van de financiële overzichten nemen;
- ▶ oordeelsvormingen met betrekking tot de materialiteit komen tot stand in het licht van de gegeven omstandigheden en worden door de omvang of de aard van een afwijking, of door een combinatie van beide, beïnvloed; en
- ▶ bij oordeelsvormingen met betrekking tot aangelegenheden die van materieel belang zijn voor de gebruikers van financiële overzichten, worden de gemeenschappelijke behoeften aan financiële informatie van de gebruikers als groep overwogen. Het mogelijke effect van afwijkingen op specifieke individuele gebruikers, van wie de behoeften ver uiteen kunnen lopen, wordt niet overwogen.

Op basis van wet- en regelgeving hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op **1% van de totale lasten**. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn. Wij hanteren daarbij een planningsmaterialiteit van 75% van deze materialiteit waarmee we onze werkzaamheden uitvoeren. In de evaluatie van verschillen betrekken we tevens deze planningsmaterialiteit.

Op basis van de eerste voortgangsrapportage 2023 bedraagt de voorlopige materialiteit € 6.880.000 (2022: € 7.252.000). Tijdens de controle geconstateerde afwijkingen groter dan € 275.000 zullen wij aan u rapporteren.



Aandacht voor frauderisico's

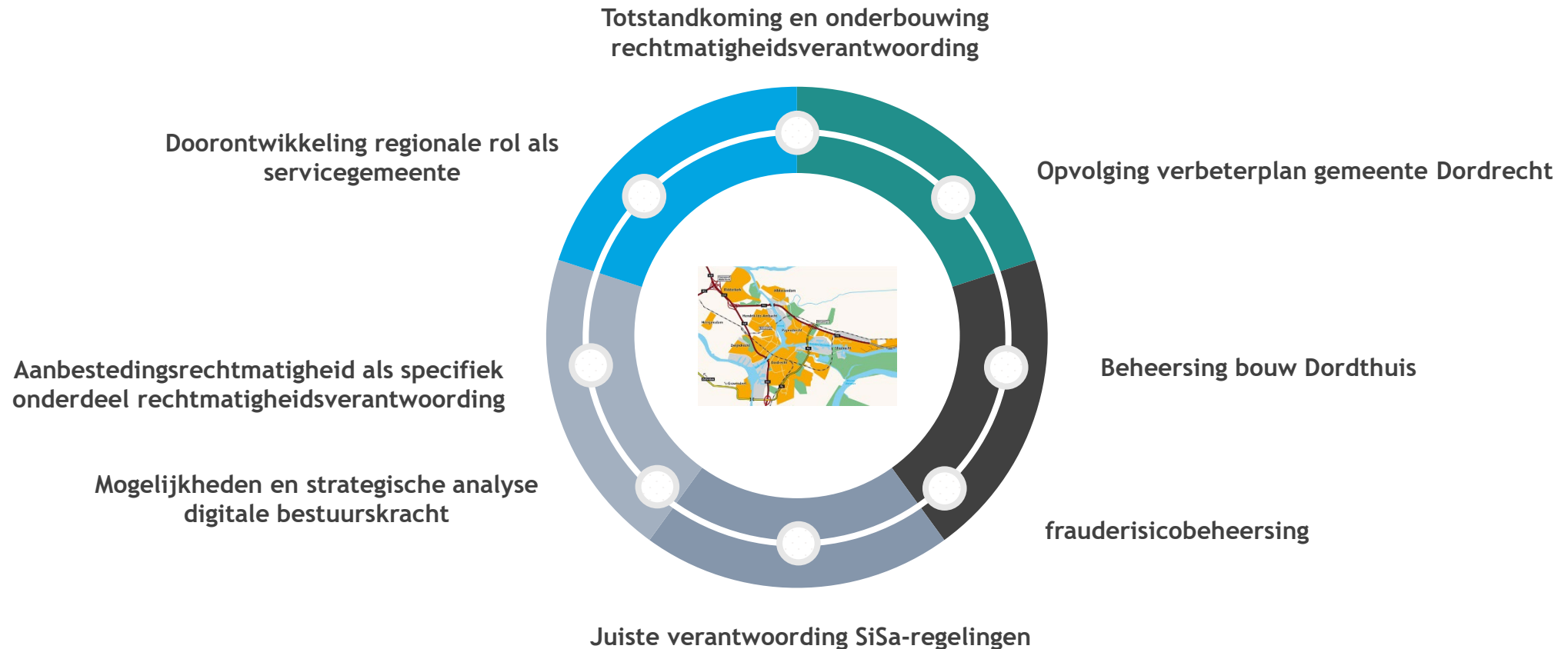
Met ingang van boekjaar 2022 wettelijke verplichting om over de door ons onderkende frauderisico's te rapporteren in de controleverklaring bij de jaarrekening. Voor 2023 meer aandacht voor frauderisicobeheersing in en door de organisatie zelf. Dit werkt door in:

- Het Intern controleplan van de VIC
- Bespreking met de vertrouwenspersoon en gemeentesecretaris t.a.v. interne meldingen
- Integrale analyse van de betalingen op mogelijke onregelmatigheden
- Toetsing van aanbestedingen en inkoopprocedures
- Evalueren van risico's waaronder die rond transacties met onroerend goed
- Opvolging van eventuele signalen naar aanleiding van onze werkzaamheden

Rapportage van de frauderisico's in het accountantsverslag en in de controleverklaring.

Aandachtspunten 2023

Gemeente Dordrecht





Aandachtspunten 2023

Gemeente Dordrecht

- Welke eventuele aanvullende speerpunten heeft u?