

# Auditplan 2020

Gemeente Dordrecht



14 oktober 2020



# Introductie

## Gemeente Dordrecht

Aan de leden van de gemeenteraad  
van de gemeente Dordrecht

Kenmerk: MS/MF/

Behandeld door: J.M.J. Fuchs

Geachte raadsleden,

Hierbij ontvangt u ons auditplan 2020. Dit auditplan bevat onze uitgangspunten en plan van aanpak voor de controle 2020.

Met dit auditplan willen wij u zo goed mogelijk informeren over de wijze waarop wij de controle 2020 vormgeven en u ondersteunen in de uitoefening van uw opdrachtgeversrol richting de accountant. Via dit auditplan beschikt u over een concreet document aan de hand waarvan u de afspraken en verwachtingen ten aanzien van de controle tussentijds en achteraf kunt evalueren.

De onderwerpen, die in dit plan aan de orde komen, maken onderdeel uit van onze overwegingen bij de bepaling van de aard, het tijdstip van uitvoering en de diepgang van de controlemaatregelen die wij toepassen bij de uitvoering van de controle van de jaarrekening en andere controle opdrachten.

Graag geven wij u de mogelijkheid om in het verlengde van de controleopdracht ons specifieke aandachtspunten mee te geven. In onze rapportages koppelen wij vervolgens de resultaten ten aanzien van uw aandachtspunten expliciet terug.

*Hoogachtend,  
BDO Audit & Assurance B.V.*

w.g. C.M. Steehouwer MSc RA

# 1. Ervaring afgelopen jaar en aandachtspunten 2020



Gemeente Dordrecht



1.1 Ervaring afgelopen jaar



1.2 Belangrijkste wijzigingen in het normenkader



1.3 Aandachtspunten 2020



1.4 Corona en de jaarrekening 2020





# 1.1 Ervaring afgelopen jaar

Gemeente Dordrecht

---

- Het opstellen en controleren van de jaarrekening vraagt elk jaar weer een aanzienlijke inspanning. Daar kwamen nog de gevolgen van het Coronavirus bij, waardoor wij tijdens de controle nauwelijks bij u op locatie konden langskomen en informatie en vragen digitaal hebben moeten afstemmen. Desondanks is de controle op tijd afgewikkeld.
- Het controleproces is wel een lang en intensief proces geweest. Voor 2021 hebben wij beide de ambitie uitgesproken dit proces te verkorten in tijd.
- We werken intensief samen met uw medewerkers om te komen tot de meest efficiënte controleaanpak. De huidige aanpak gaat uit van een risicoanalyse en detailcontrole op transactiestromen.
- Wij hebben de samenwerking en communicatie met de ambtelijke organisatie als constructief en plezierig ervaren.

# 1.2 Belangrijkste wijzigingen in het normenkader

Gemeente Dordrecht

---

## Ontwikkeling in externe wet- & regelgeving

- Wijzigingen in het Besluit begroting en verantwoording (BBV) hebben beperkte invloed op de gemeente
- Noodmaatregelen in het kader van Corona
- Voor 2021 (*is nog onzeker*): uitwerking rechtmatigheidsverantwoording in aanpassing wet- en regelgeving



# 1.3 Aandachtspunten 2020

Gemeente Dordrecht

Impact Corona	Minimaal noodzakelijke borging van rechtmatigheid noodregelingen in het kader van de coronacrisis, al dan niet achteraf.
Vorbereiden op de rechtmatigheids-Verantwoording	<ul style="list-style-type: none"><li>➤ Het college legt naar verwachting vanaf 2022 (<i>nog niet formeel</i>) zelf een rechtmatigheidsverantwoording af.</li><li>➤ De gemeenteraad dient de tolerantiegrenzen te bepalen (0% - 3%).</li><li>➤ Invoering naar onze mening een kans om de controlerende rol van de gemeenteraad waar nodig te versterken.</li><li>➤ Advies in accountantsverslag 2019: opstellen Business Case en plan van aanpak. Organisatie is hiermee aan de slag</li></ul>
Inkoop- en aanbestedingsbeleid	Borging van het inkoop- en aanbestedingsbeleid in de dagelijkse gang van zaken, en daarmee in de procesgang.
Materialiteit 2020	In 2020 zijn de aandelen Eneco voor een significant bedrag verkocht. Op dit moment vindt overleg tussen accountants plaats over het effect hiervan op de materialiteit.
Opvolging aanbevelingen accountantsverslag 2019	Tijdens met name de interim-controle bespreken en waar mogelijk toetsen wij de opvolging en status van de aanbevelingen die wij hebben gedaan in het accountantsverslag 2019. Hier komen wij in onze rapportage bij u op terug.



# 1.4 Corona en de jaarrekening 2020

Wat betekent dit voor onze controle 2020?

---

Tijdens de interim-controle bespreken:

- Heeft gemeente Dordrecht een up-to-date impact-analyse?
- Wat zijn de gevolgen voor de kosten/opbrengsten en balans (grex/vorderingen/verbonden partijen)?
- Worden aanvullende interne audits uitgevoerd? Onzekerheden geconstateerd?
- Is tussentijdse informatievoorziening richting raad adequaat vormgegeven? Begrotingswijzigingen?
- Is de bedrijfsvoering/zijn processen aangepast om in te spelen op nieuwe wijze van werken?
- Is e.e.a. verwerkt in de begroting 2021?
- Heeft in de kadernota bijstelling plaatsgevonden?
- Tijd om de balans op te maken middels de “Corona in control scan”

# 1.4 Corona en de jaarrekening 2020

Wat betekent dit voor onze controle 2020?

Kaders veranderen steeds, nog veel in ontwikkeling:

- Kamerbrieven: 28 mei en 31 augustus (compensatie maatregelen)
- VNG-uitingen: april en juni (financiële effecten, zie verder)
- Kadernota rechtmatigheid 2020 (eind oktober?)





# 1.4 Corona en de jaarrekening 2020

Gemeente Dordrecht

---

## Enkele thema's.....

### Zorgcontinuïteit:

- Bestuurlijke afspraak tot bevoorschotting van alle lopende zorgcontracten (continuïteitsbijdrage). Dus geen koppeling met prestatie.
- Het ISD-protocol 2020 voor zorgaccountants krijgt extra aandachtspunten.
- Er volgt een SDO / BADO notitie met de effecten voor gemeenten en de controle van gemeenten.
- Wat betekent dit voor de jaarrekening 2020? → **Ons advies: op tijd starten met analyse!**

### TOZO-regeling (link naar Sisa)

- Deze regeling is voor zelfstandige ondernemers, waaronder zzp'ers. Het voorziet in een aanvullende uitkering voor levensonderhoud en in een lening voor bedrijfskapitaal om liquiditeitsproblemen op te vangen.
- TOZO wordt een Sisa-regeling met 3 onderdelen (TOZO 1, TOZO 2 en TOZO 3).
- De accountant wordt straks geacht de resterende rechtmatigheidscriteria te toetsen. Daarom volop overleg met BZK, VWS, NBA / SDO en diverse gemeenten / gemeentelijke interne accountants.
  - ❑ **Welke gegevens moet je als gemeente registreren/controleren?**
  - ❑ **Hebben ze kennis, middelen en capaciteit?**

# 1.4 Corona en de jaarrekening 2020

## Interne beheersing in 2020

### Verschillende fases COVID-19 :

1. Crisismanagement
2. Impactanalyse
3. Versterken bedrijfsvoering (P&C-cyclus) / interne beheersing
4. Omgaan met onzekerheden → scenarioanalyse
5. Post Corona?

*“Naar verwachting zal de coronacrisis, zonder verdere steun vanuit het rijk, leiden tot een forse toename van gemeenten die in de financiële problemen komen en een aantasting van de kwaliteit van het openbaar bestuur.”*

<https://www.rijksoverheid.nl/toezichtverslag-2020-financieel-toezicht-provincies-op-gemeenten>



# 1.4 Corona en de jaarrekening 2020

## Interne beheersing in 2020

---

### Impact Corona op de interne beheersing (niet limitatief):

- Risico op misbruik / oneigenlijk gebruik door samenloop steunmaatregelen / subsidies en bijdrage gemeenten.
- Eigen initiatieven steunfondsen gemeenten / provincies.
- Rechtmatigheid / risico's van culturele instellingen (afwikkeling subsidies)/ staatssteun.
- Waardering verbonden partijen (bv. SW-bedrijven / VRG's).
- Waardering grondexploitaties.
- Toenemende uitkeringen.



# 1.4 Corona en de jaarrekening 2020

## Stappen (strategische) scenario analyse & planning

---

1

- **Impact analyse:** Identificeer impact van de Corona-crisis op de organisatie en financiën

2

- **Scenario definitie:** Definieer organisatie specifieke toekomstscenario's op basis van onzekerheden

3

- **Maatregelen identificatie:** Bepaal per toekomstscenario mogelijke strategie en maatregelen

4

- **Maatregelen plannen:** Prioriteren van maatregelen

5

- **Control:** Monitor onzekerheden en verloop van scenario's en pas eventueel maatregelen aan
-

# 2. Controleaanpak 2020

Gemeente Dordrecht



2.1 Uw team



2.2 Planning



2.3 Communicatie



2.4 Rapportage



## 2.1 Teamopbouw - stabiliteit

Gemeente Dordrecht

---

Stabiel team ten opzichte van voorgaand jaar, geeft goede mogelijkheid samen een volgende stap te zetten

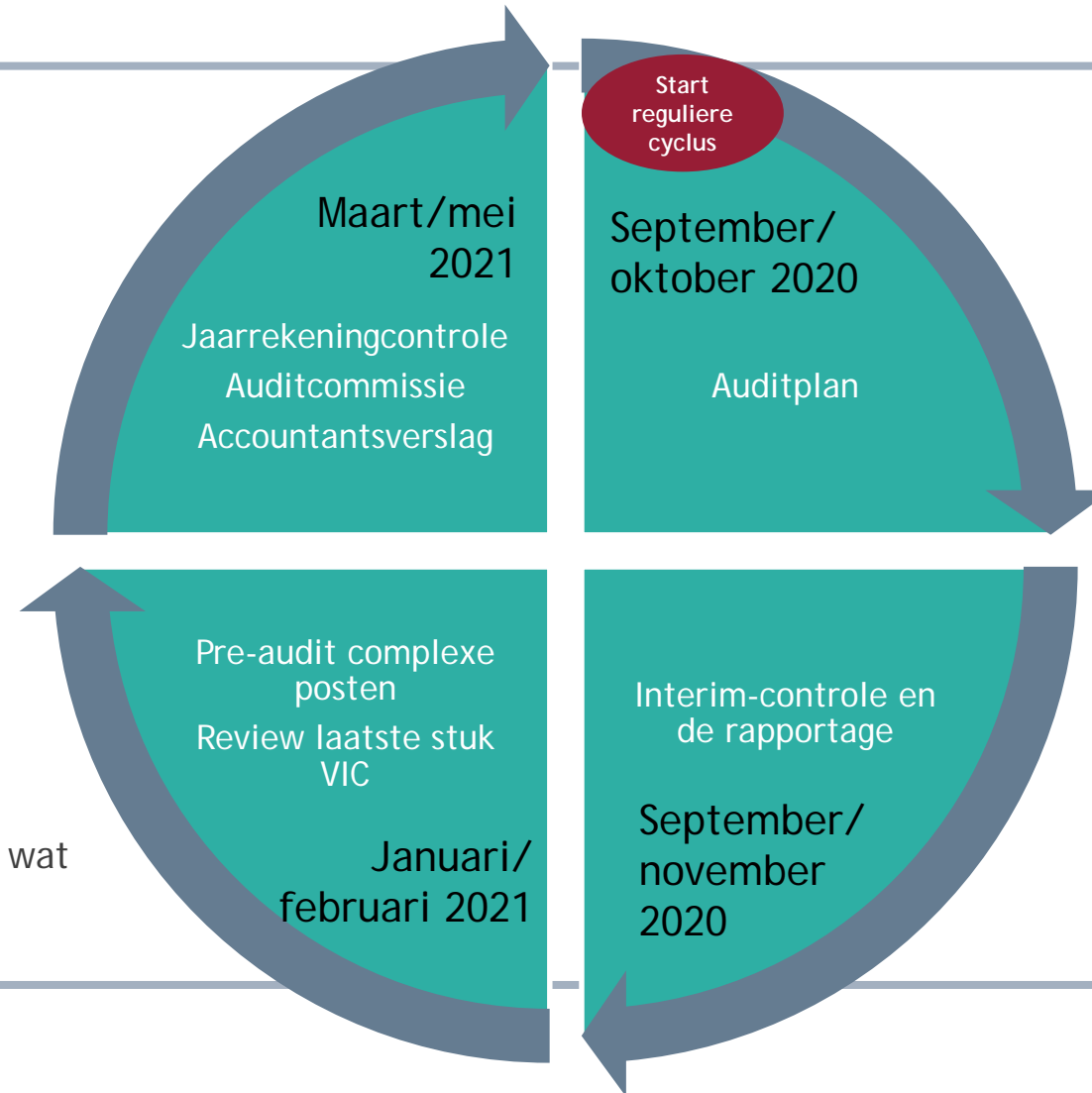
Teamlid	Rol
Marc	➤ Partner, eindverantwoordelijk voor de controle, aanspreekpunt voor management, college en raad
Marco	➤ Manager, verantwoordelijk voor aansturing team, algehele review en primair contactpersoon voor de auditor rechtmatigheid / coördinator jaarrekening
Wouter	➤ Junior manager, controle grondexploitaties en deel van begeleiding en review van assistenten
Niels	➤ Senior assistent, controle van meer complexe posten en deel van begeleiding en review van assistenten
Orel	➤ Senior assistent, controle van meer complexe posten en de SiSa-verantwoording
Felicia	➤ Assistent, controle van de overige jaarrekeningposten en toetsing van de VIC
Jeanelle	➤ Assistent, controle van de overige jaarrekeningposten en toetsing van de VIC

## 2.2 Planning 2020 / 2021 - Afspraak is afspraak

Gemeente Dordrecht

- Dynamisch proces
- Korte communicatielijnen
- Persoonlijke aanpak
- Leren van voorgaand jaar maakt kwaliteit hoger

- Geen verrassingen tijdens de jaareindecontrole
- Dynamiseren van het proces, wat eerder kan doen we eerder



- Reëel auditplan afgestemd op uw specifieke situatie
- **Is er een speerpunt voor controle 2020?**

- Indien nodig bijstellen van onze afspraken
- Managementletter in november

## 2.3 Communicatie

Gemeente Dordrecht

Samenwerkingsvorm	Contactmoment	Wie
Partner voor gemeenteraad/ Auditcommissie	<ul style="list-style-type: none"><li>➤ Presentatie auditplan en speerpunten</li><li>➤ Presentatie van onze aanbevelingen</li><li>➤ Themabijeenkomsten actuele en regionale ontwikkelingen</li><li>➤ Toelichting op onze rapportages</li></ul>	Marc en Marco
Partner voor het college	<ul style="list-style-type: none"><li>➤ Klankbordgesprek</li><li>➤ Toelichten auditplan en feitelijke afstemming van onze bevindingen</li></ul>	Marc en Marco
Partner voor de organisatie	<ul style="list-style-type: none"><li>➤ Werkoverleg. Afstemmen van de 'op te leveren stukken lijst', veelvuldig contact tijdens de uitvoering van onze werkzaamheden</li><li>➤ Gedurende de vier seizoenen zijn wij beschikbaar voor al uw vragen</li></ul>	Gehele team gecoördineerd door Marco en Niels

## 2.4 Rapportages

### Gemeente Dordrecht

---

- Managementletter naar aanleiding van de interim-controle met concrete aanbeveling ter verbetering van de interne beheersing en terugkoppeling op speerpunt(en)
- Controleverklaring bij de jaarrekening met daarin ons oordeel ten aanzien van het getrouwe beeld en de financiële rechtmatigheid
- Accountantsverslag naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole met een nadere duiding en uiteenzetting van ons oordeel bij de jaarrekening als geheel



3. Vragen?



# Bijlage: uw opdracht

Gemeente Dordrecht



1 Uw primaire opdracht



2 Belangrijkste elementen normenkader



3 Verantwoordelijkheden college



4 Verantwoordelijkheden BDO



# 1. Uw primaire opdracht

Gemeente Dordrecht

---

## Uw primaire opdracht voor 2020 is ongewijzigd ten opzichte van 2019

- Voldoet de jaarrekening aan de in de wet gestelde eisen?
- Getrouw beeld (in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten en Wet normering topinkomens).
- Financiële rechtmatigheid van de baten en lasten, alsmede de balansmutaties.
- Verenigbaarheid van het jaarverslag met de jaarrekening.
- Verstrekken van specifieke verklaringen met informatie die de gemeente gebruikt voor de gemeentelijke jaarrekening.

## 2. Belangrijkste elementen normenkader

Gemeente Dordrecht

---

### Ontwikkeling in externe wet & regelgeving

- Besluit begroting en verantwoording
- AVG - formele aanpassing wetgeving

### Interne regelgeving

- Gemeentelijke verordeningen cf. normenkader 2020





# 3. Verantwoordelijkheden college

Gemeente Dordrecht

---

## Verantwoordelijkheid van college

- Naleven van wettelijke voorschriften
- Borgen van de financiële rechtmatigheid
- Opzetten van een effectieve interne beheersing die materiële afwijkingen voorkomt
- Voorkomen en ontdekken van fraude
- Opmaken van de jaarstukken

## Richting de accountant

- Toegang verschaffen tot alle relevante informatie
  - Onbeperkte toegang verschaffen tot personen binnen de organisatie
  - Melden van (een aanwijzing voor of redelijk vermoeden van) fraude en integriteitsschending
-



## 4. Verantwoordelijkheden BDO

Gemeente Dordrecht

---

### BDO heeft zich te houden aan

- Controleverordening en controleprotocol
- Nederlandse controlestandaarden
- Besluit accountantscontrole decentrale overheden
- Wet ter voorkoming van witwassing en financieren terrorisme (melding ongebruikelijke transacties)
- Controleprotocol Wet normering topinkomens
- Nota verwachtingen accountantscontrole SISA

en het waarborgen van de onafhankelijkheid en objectiviteit.

---





bdo.nl