



CONCEPT Auditplan 2024

Gemeente Nieuwegein

Aanbiedingsbrief auditplan 2024

Aan de gemeenteraad
van de gemeente
Nieuwegein
T.a.v. de heer Jan Karens
Postbus 70
2900 AB NIEUWEGEIN

Datum
22 augustus 2024

Onderwerp
Auditplan 2024

Ons kenmerk

Geachte leden van de raad,

Wij hebben het genoegen u hierbij ons auditplan aan te bieden wat betreft de controle van de gemeente Nieuwegein voor het boekjaar eindigend op 31 december 2024. Het doel van dit document is u een samenvatting te geven van de wijze waarop wij de controle van de jaarrekening over 2024 verrichten.

Ons auditplan is mede gebaseerd op onze kennis en ervaring vanuit voorgaande jaren, en op onze offerte voor de accountantscontrole van de boekjaren 2019 en verder. Wij zullen dit auditplan op 28 augustus 2024 met de auditcommissie bespreken. De input uit die bespreking zal in de definitieve versie van dit auditplan verwerkt worden.

Het auditplan is een dynamisch document, dat wij zonodig in overleg met u tussentijds bijwerken als actuele ontwikkelingen bij/voor de gemeente Nieuwegein hiertoe aanleiding geven. Wij onderhouden hierover nauw contact met zowel de gemeenteraad c.q. de auditcommissie, uw college, als de ambtelijke organisatie.

Communicatie neemt, zoals u van ons gewend bent, een prominente plaats in binnen ons auditplan 2024. Dat stelt ons immers in staat continu op de hoogte te zijn én te blijven van de voor u relevante ontwikkelingen. Zo vullen wij onze certificerende rol én de natuurlijke adviesfunctie voor uw gemeente optimaal in.

Wij zijn, indien gewenst, uiteraard graag bereid u een nadere toelichting te geven.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.

J. van Koert MSc. RA

Op alle opdrachten verricht door Deloitte, behoudens M&A Diensten, zijn de Algemene Voorwaarden Dienstverlening Deloitte Nederland, januari 2020 gedeponereerd bij de Kamer van Koophandel onder nummer 24362837 van toepassing.

Deloitte Accountants B.V. is ingeschreven in het handelsregister van de Kamer van Koophandel te Rotterdam onder nummer 24362853. Deloitte Accountants B.V. is a Netherlands affiliate of Deloitte NSE LLP, a member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited.

Het auditplan in één oogopslag

Opnieuw intensief, constructief en oplossingsgericht samenwerken met gemeente Nieuwegein zodat we met elkaar een efficiënte controle met meerwaarde blijven realiseren.

Materialiteit

De materialiteit voor de jaarrekeningcontrole is 1% van de lasten inclusief toevoegingen aan reserves. Voor onzekerheden bedraagt de materialiteit 3% van de lasten. Op basis van de begroting 2024 is dit voorlopig berekend op:

	2024
Materialiteit voor fouten	€ 2.674.000,-
Materialiteit voor onzekerheden	€ 8.022.000,-
Rapportagedrempel	€ 100.000,-

Speerpunten van de auditcommissie

Ter bespreking met de auditcommissie

Doelstelling van de controle

Het verstrekken van een controleverklaring over de getrouwheid van de jaarrekening (inclusief de rechtmatigheidsverantwoording) over het boekjaar eindigend op 31 december 2024.

Fraude en compliance

In lijn met de verwachtingen van het maatschappelijk verkeer hebben wij verhoogde aandacht voor (indicaties van) fraude en het niet naleven van wet- en regelgeving. Wij zullen hier (verplicht) over rapporteren in de controleverklaring.

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en detecteren van fraude berust bij het management, het college en de gemeenteraad. Een actuele frauderisicoanalyse van de gemeente Nieuwegein is daarvoor de basis.

Overzicht belangrijkste aandachtspunten

Waardering bouwgrond in exploitatie
Verhoogde aandacht bij verantwoording en controle van grondexploitaties.

Management override of controls
Management of college doorbreekt interne beheersingsmaatregelen. Dit betreft een verondersteld frauderisico vanuit de geldende beroepsregels.

Rechtmatigheidsverantwoording
Aandacht voor de naleving van Europese aanbestedingsregels en begrotingsrechtmatigheid.

IT-omgeving
Betrouwbaarheid en continuïteit geautomatiseerde gegevensverwerking.

Single information Single audit (SiSa)
Aandacht voor de verantwoording en dossieropbouw van de SiSa-bijlage.

Aanbiedingsbrief
auditplan 2024

Het auditplan in
één oogopslag

Uw
controleteam

De planning-en-
controlcyclus

Relevante aspecten bij de
accountantscontrole

Doelstelling van de
accountantscontrole

Aandachtsgebieden voor de
jaarrekeningcontrole 2024

Materialiteit voor de
jaarrekeningcontrole 2024

Tijdpad
jaarrekeningcontrole 2024

Auditbudget
2024

Uw controleteam

De accountantscontrole over het boekjaar 2024 voeren wij uit onder leiding van Jesper van Koert. Zoals u van ons gewend bent, zetten wij een voor en met uw gemeente bekend, ervaren en gedreven controleteam in (waar nodig aangevuld met specialisten, zoals IT-auditors). De sleutelposities in het controleteam zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaande jaren, zodat het behouden van kennis en een consistente aanpak en werkwijze zijn geborgd.



drs. R.M.J. (Rein-Aart) van Vugt RA

Advisory Partner

+31 6 110 023 52

RvanVugt@Deloitte.nl



J. (Jesper) van Koert MSc. RA

Audit director

+31 6 120 107 79

JvanKoert@Deloitte.nl



Stephan da Costa

Manager

06 224 293 20

stedacosta@Deloitte.nl

Aanbiedingsbrief
auditplan 2024

Het auditplan in
één oogopslag

Uw
controleteam

De planning-en-
controlcyclus

Relevante aspecten bij de
accountantscontrole

Doelstelling van de
accountantscontrole

Aandachtsgebieden voor de
jaarrekeningcontrole 2024

Materialiteit voor de
jaarrekeningcontrole 2024

Tijdpad
jaarrekeningcontrole 2024

Auditbudget
2024

De planning-en-controlcyclus

Coalitieakkoord , begroting en jaarrekening horen bij elkaar

De gemeenteraad legt in het coalitieakkoord de beleidsdoelstellingen vast, wat vervolgens een uitwerking krijgt in de begroting voor de komende jaren. De begroting bevat de financiële kaders waarmee het college aan de slag gaat. Hiermee geeft u invulling aan uw kaderstellende rol.

Het is van belang om na te gaan of de realisatie van de afgesproken doelstellingen plaatsvindt binnen de in de begroting opgenomen financiële afspraken. Het college legt hierover tussentijd verantwoording af aan de hand van tussentijdse rapportages, en na afloop van het jaar in de jaarstukken (het jaarverslag en de jaarrekening). Deze (tussentijdse) verantwoordingsstukken zijn van belang voor uw controlerende taak. De jaarstukken volgen daarin de begroting.



Aanbiedingsbrief
auditplan 2024

Het auditplan in
één oogopslag

Uw
controleteam

De planning-en-
controlcyclus

Relevante aspecten bij de
accountantscontrole

Doelstelling van de
accountantscontrole

Aandachtsgebieden voor de
jaarrekeningcontrole 2024

Materialiteit voor de
jaarrekeningcontrole 2024

Tijdpad
jaarrekeningcontrole 2024

Auditbudget
2024

Relevante aspecten bij de accountantscontrole

Relevante aspecten bij onze accountantscontrole zijn onder andere:

- De gemeenteraad is opdrachtgever van de accountant.
- De accountant controleert de jaarrekening en verstrekt de volgende rapportages:
 - Auditplan
 - Managementletter (ten behoeve van het college van burgemeester en wethouders)
 - Verslag van bevindingen
 - Controleverklaring.
- De controleverklaring geeft een oordeel over het getrouwe beeld van de jaarrekening. Uw college legt verantwoording af over de rechtmatigheid van de bestedingen via de rechtmatigheidsverantwoording die is opgenomen in de jaarrekening. Nadere toelichting vindt plaats in de paragraaf bedrijfsvoering van de jaarstukken.
- Net als voorgaand boekjaar zullen wij in de controleverklaring rapporteren over onze controleaanpak frauderisico's, naleving wet- en regelgeving en veronderstellingen inzake financiële risico's in relatie tot de financiële positie.
- De uitgangspunten voor de accountantscontrole zijn het Besluit begroting en verantwoording (BBV) en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado).
- De accountantscontrole is op grond van de Wet toezicht accountantscontrole (Wta) een wettelijke controle. Dit betekent een stevig toezichtregime van de Autoriteit Financiële markten (AFM) op de naleving van de voor accountants geldende 'Nadere voorschriften controle- en overige standaarden' (NV COS).
- De verbinding tussen gemeenteraad, auditcommissie en accountant:
 - De auditcommissie is 'linking pin' tussen de gemeenteraad als opdrachtgever en de accountant als opdrachtnemer.
 - De auditcommissie en de accountant overleggen in ieder geval over: de inrichting van de controle, de uitkomsten van de interim- en de jaarrekeningcontrole, en actuele ontwikkelingen.



Aanbiedingsbrief
auditplan 2024

Het auditplan in
één oogopslag

Uw
controleteam

De planning-en-
controlcyclus

Relevante aspecten bij de
accountantscontrole

Doelstelling van de
accountantscontrole

Aandachtsgebieden voor de
jaarrekeningcontrole 2024

Materialiteit voor de
jaarrekeningcontrole 2024

Tijdpad
jaarrekeningcontrole 2024

Auditbudget
2024

Doelstelling van de accountantscontrole

Doelstelling

De primaire doelstelling van de accountantscontrole is het verstrekken van een onafhankelijke controleverklaring over de getrouwheid van de jaarrekening over het boekjaar eindigend op 31 december 2024 en over de naleving van de wet- en regelgeving op het gebied van de financiële rechtmatigheid. Daarbij rapporteren wij aan het college en de gemeenteraad over onze controlebevindingen.

Het college is primair verantwoordelijk voor het voeren van een goede financiële administratie en voor betrouwbare en tijdige (tussentijdse) financiële rapportages aan de gemeenteraad. De verantwoordelijkheid voor het toezicht op de bedrijfsvoering en de handelingen van de gemeente ligt bij de gemeenteraad.

De rol en de verantwoordelijkheden van het college en de gemeenteraad zijn van groot belang. Onze controlewerkzaamheden geven een onafhankelijke kijk op de financiële verslagleggingsrisico's en -processen, en op andere gebieden en ontwikkelingen die voor hen relevant zijn.

Overige rapportagedoelstellingen

Onze rapportagedoelstellingen zijn de volgende:

- Het college en de gemeenteraad informeren over significante aangelegenheden. Dit is gericht op bijvoorbeeld belangrijke schattingen, grondslagen voor financiële verslaggeving, nieuwe rapportagevereisten en significante tekortkomingen in de interne beheersing.
- Het tijdig verstrekken van een constructieve managementletter aan het college en de gemeenteraad. Hierin nemen wij onze belangrijkste aanbevelingen op ten aanzien van mogelijke en/of noodzakelijke verbeteringen in de bedrijfsprocessen, en - indien van toepassing - geconstateerde significante tekortkomingen in de interne beheersing die wij tijdens de controle hebben geïdentificeerd.

Aansluiting met uw ontwikkelingen

Onze controleaanpak voor uw gemeente is gebaseerd op ons inzicht in de strategische prioriteiten van uw gemeente. Hiertoe verkrijgen wij inzicht in de (significante) ontwikkelingen, voor zover deze relevant zijn voor de controleaanpak van de jaarrekening. Ook leggen wij, vanuit onze natuurlijke adviesfunctie, de focus op actuele ontwikkelingen voor en bij de gemeente die zich vertalen in onze risicoanalyse en in specifieke aandachtsgebieden tijdens onze werkzaamheden en in onze rapportages.

Aanbiedingsbrief
auditplan 2024

Het auditplan in
één oogopslag

Uw
controleteam

De planning-en-
controlcyclus

Relevante aspecten bij de
accountantscontrole

Doelstelling van de
accountantscontrole

Aandachtsgebieden voor de
jaarrekeningcontrole 2024

Materialiteit voor de
jaarrekeningcontrole 2024

Tijdpad
jaarrekeningcontrole 2024

Auditbudget
2024

Aandachtsgebieden voor de jaarrekeningcontrole 2024



Wij brengen bij de start van de controle een auditplan uit met de belangrijkste onderwerpen voor de accountantscontrole. Hierbij onderkennen wij voor uw gemeente wat betreft de controle van boekjaar 2024 de volgende aandachtsgebieden in onze controle:

- Interne beheersing | De waardering van de voorraad bouwgronden in exploitatie (actief grondbeleid), alsmede de juistheid en de volledigheid van de verantwoorde opbrengsten inzake het faciliterend grondbeleid.
- Interne beheersing | Betrouwbaarheid en continuïteit geautomatiseerde gegevensverwerking.
- Interne beheersing | Rechtmatigheidsverantwoording, waaronder blijvende aandacht voor de naleving van Europese aanbestedingsregels en begrotingsrechtmatigheid.
- Interne beheersing | Management override of controls (ingegeven vanuit de controlestandaarden).
- Interne beheersing | Beheersing en verantwoording sociaal domein.
- Interne beheersing | Beheersing en verantwoording groeiend aantal inkomende subsidies (SiSa-regelingen).
- Interne beheersing | Meerjarige financiering onderhoudsuitgaven en actualisering meerjarenonderhoudsplannen (lees onderhoudsvoorzieningen).
- Interne beheersing | Aandacht voor de prestatie levering van inkopen die de gemeente doet.
- Interne beheersing | Opvolging (overige) aanbevelingen uit managementletter en accountantsverslag 2023.

Speerpunten auditcommissie

De auditcommissie kan – als vertegenwoordiging van de gemeenteraad – ter ondersteuning van de controlerende rol specifiek aandacht vragen voor bepaalde posten van de programma's, gemeentelijke producten, specifieke projecten en/of organisatieonderdelen. Voor de controle van het boekjaar 2024 zijn de volgende speerpunten door de auditcommissie aangedragen tijdens de vergadering van 28 augustus 2024:

- Speerpunt auditcommissie |
- Speerpunt auditcommissie |
- Speerpunt auditcommissie |

Aanbiedingsbrief
auditplan 2024

Het auditplan in
één oogopslag

Uw
controleteam

De planning-en-
controlcyclus

Relevante aspecten bij de
accountantscontrole

Doelstelling van de
accountantscontrole

Aandachtsgebieden voor de
jaarrekeningcontrole 2024

Materialiteit voor de
jaarrekeningcontrole 2024

Tijdpad
jaarrekeningcontrole 2024

Auditbudget
2024

Materialiteit voor de jaarrekeningcontrole 2024

Bij de risicoanalyse en bij het bepalen van de benodigde aard, omvang en diepgang van onze controlewerkzaamheden hanteren wij een materialiteit ('foutmarge'). De materialiteit voor de jaarrekeningcontrole 2024 bepalen wij, in overeenstemming met het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en het door de gemeenteraad vastgestelde controleprotocol d.d. 28 november 2023, op basis van 1% van de lasten, inclusief toevoegingen aan reserves. Voor de jaarrekeningcontrole 2024 gaan wij vooralsnog uit van de (primaire) begroting 2024 en komen wij tot de volgende (afgeronde) bedragen:

Goedkeuringstoleranties		
Fouten	1% van het totaal van de lasten ad € 267.446.000,- =	€ 2.674.000,-
Onzekerheden	3% van het totaal van de lasten ad € 267.446.000,- =	€ 8.022.000,-
Rapporteringstolerantie		
Fouten en onzekerheden		€ 100.000,-



Aanbiedingsbrief
auditplan 2024

Het auditplan in
één oogopslag

Uw
controleteam

De planning-en-
controlcyclus

Relevante aspecten bij de
accountantscontrole

Doelstelling van de
accountantscontrole

Aandachtsgebieden voor de
jaarrekeningcontrole 2024

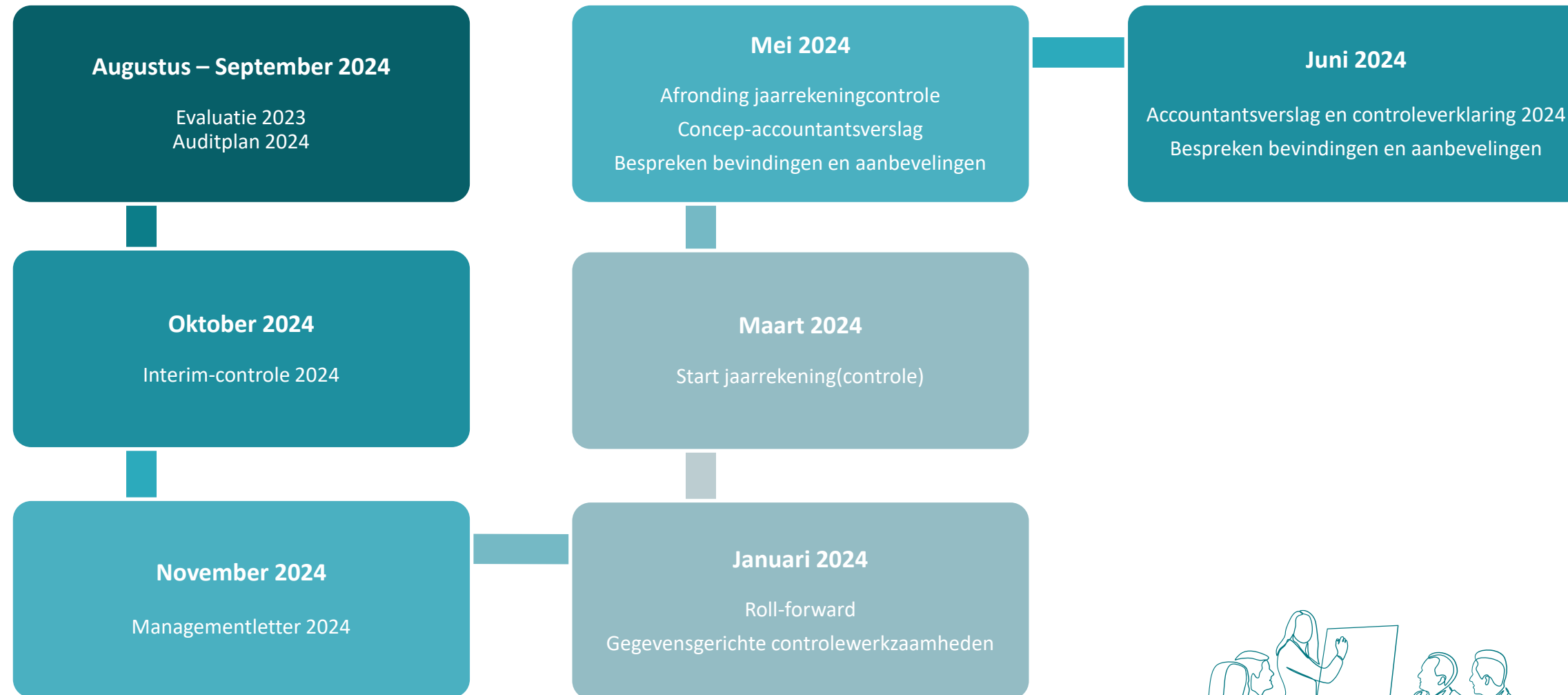
Materialiteit voor de
jaarrekeningcontrole 2024

Tijdpad
jaarrekeningcontrole 2024

Auditbudget
2024

Tijdpad jaarrekeningcontrole 2024

Voor de jaarrekeningcontrole 2024 hanteren wij een vooraf met uw gemeente afgestemde planning, die naadloos aansluit op de agenda van de auditcommissie/gemeenteraad en op de planning-en-controlcyclus van de gemeente Nieuwegein.



Aanbiedingsbrief
auditplan 2024

Het auditplan in
één oogopslag

Uw
controleteam

De planning-en-
controlcyclus

Relevante aspecten bij de
accountantscontrole

Doelstelling van de
accountantscontrole

Aandachtsgebieden voor de
jaarrekeningcontrole 2024

Materialiteit voor de
jaarrekeningcontrole 2024

Tijdpad
jaarrekeningcontrole 2024

Auditbudget
2024

Auditbudget 2024

Het basis auditbudget voor 2024 is overeenkomstig de 'Overeenkomst Accountantsdiensten d.d. 9 oktober 2019'. Ten opzichte van deze inschrijving is er echter sprake van een nieuwe ontwikkeling. Sinds een aantal jaar is er sprake van een substantiële uitbreiding van het aantal te verantwoorden regelingen die gemeenten op macroniveau, via de SiSa-bijlage bij de jaarrekening, moesten verantwoorden aan het Rijk. Over 2023 heeft de gemeente Nieuwegein over 38 regelingen verantwoording afgelegd. Het basishonorarium is bij de aanbesteding van de accountantsdiensten voor de jaren 2021-2024 echter gebaseerd op het aantal SiSa-regelingen zoals opgenomen in de jaarrekening 2019, te weten: 8 stuks. Dit betekent dat er, uitgaande van de jaarrekening 2023, sprake is van een toename van 30 regelingen.

Deze aanzienlijke uitbreiding van het aantal SiSa-regelingen betekent concreet dat de scope van de accountantscontrole fors is uitgebreid. Immers, deze nieuwe regelingen met hun eigen set aan te controleren wet- en regelgeving, waren nog niet in scope ten tijde van de aanbesteding van de accountantsdiensten en zorgen logischerwijs voor extra benodigde controle-uren. Wij hebben de impact van deze uitbreiding geanalyseerd en doen de gemeente Nieuwegein separaat een voorstel voor het ophogen van het honorarium 2024.

Wij doen op basis van de hiervoor geschetste ontwikkeling het volgende voorstel voor de auditfee van 2024:

Opbouw auditfee	Auditfee 2024 in €
Basis auditbudget 2024 conform de 'Overeenkomst Accountantsdiensten d.d. 9 oktober 2019', inclusief indexaties tot en met 2023.	119.450
Extra honorarium SiSa-regelingen ingaande 2024 t.o.v. 2020 (Ter indicatie bedrag 2023 opgenomen)	47.200
6 % indexering o.b.v. CBS-index "CAO lonen voor personeel bij financiële instellingen en in de zakelijke dienstverlening"*, conform artikel 10 lid 3 van de overeenkomst accountantsdiensten	9.999
Auditfee 2024	176.650

Mochten zich andere belangrijke ontwikkelingen of wijzigingen voordoen in de wet- en regelgeving (waaronder het BBV), de reikwijdte van de accountantscontrole, het bestaan of de effectieve werking van de in opzet aanwezige interne-beheersingsmaatregelen en/of afwijkingen in de financiële overzichten die in de huidige en voorgaande periode zijn vastgesteld, en die naar verwachting impact (kunnen) hebben op de auditfee 2024, dan treden wij hierover tijdig met u in overleg.

Aanbiedingsbrief
auditplan 2024

Het auditplan in
één oogopslag

Uw
controleteam

De planning-en-
controlcyclus

Relevante aspecten bij de
accountantscontrole

Doelstelling van de
accountantscontrole

Aandachtsgebieden voor de
jaarrekeningcontrole 2024

Materialiteit voor de
jaarrekeningcontrole 2024

Tijdpad
jaarrekeningcontrole 2024

Auditbudget
2024



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

Deloitte is a leading global provider of audit and assurance, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and related services. Our network of member firms in more than 150 countries serves four out of five Fortune Global 500® companies. Learn how Deloitte's approximately 264,000 people make an impact that matters at www.deloitte.nl.

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.