

Offerte accountantscontrole

Ons team van specialisten staat met veel interesse tot uw beschikking



Gemeente Zevenaar
t.a.v. de Raad

Doetinchem/Zevenaar, 14 januari 2019

ALSTUBLIEFT, ONS VOORSTEL VOOR DE ACCOUNTANTSCONTROLE

Geachte Raad en leden van het algemeen bestuur,

Naar aanleiding van uw verzoek tot het opstellen van een voorstel voor accountantscontrole voor de gemeente Zevenaar en voor de Gemeenschappelijke Regelingen Streekarchivariaat De Liemers en Doesburg en de Gemeenschappelijke Regeling Reinigingsdienst de Liemers (RDL) hebben wij dankbaar en met toewijding gewerkt aan een passende aanbieding. Hierbij treft u ons voorstel aan.

Onderscheidend vermogen

U mag van iedere accountant verwachten dat zij een accountantscontrole uitvoert conform de wettelijke kwaliteitseisen. Ook bij Stolwijk Kelderman is deze kwaliteit zonder meer gewaarborgd. Wél onderscheidend is de wijze van samenwerken die wij voorstaan. Bij Stolwijk Kelderman werken gewone mensen met bijzondere kennis. Wij hebben veel aandacht voor individueel persoonlijk contact en houden van transparante communicatie en snelle interactie.

Waarom samenwerken met Stolwijk Kelderman?

de menselijke benadering: betrokken en doelgericht;
een (maatschappelijk) betrokken regionale partner met een voor uw gemeente aantrekkelijke omvang met kantoren in Zevenaar en Doetinchem;
gedreven accountants die, binnen hun rol, verantwoordelijkheid durven nemen;
heldere communicatie met korte lijnen afgestemd op de verschillende gremia in uw organisatie;
ruime ervaring met de uitvoering van controles bij gemeenten;
actuele kennis van de relevante wet- en regelgeving;
duidelijkheid vooraf over (de kosten van) onze dienstverlening. Afspraak is afspraak.

Wij vertrouwen erop dat wij u met dit voorstel een passende aanbieding doen en wachten uw reactie met belangstelling af.

Met vriendelijke groet,

Stolwijk Kelderman Accountants Fiscalisten

w.g. R.H. (Reinier) Gosselink-Wolbrink RA

w.g. drs. G.J. (Gert) Bouwhuis RA



1. Contact met gemeenteraad en auditcommissie

Samenwerken met u als raadslid

Kwaliteit van dienstverlening in combinatie met een fijn en goed gevoel van samenwerken is voor ons het belangrijkste in onze dienstverlening. Wij werken nauw samen met de raad en raadsleden, met burgemeester en wethouders (algemeen en dagelijks bestuur) en de ambtenaren. Met één doel: een goedkeurende controleverklaring en optimale adviezen in een zo plezierig mogelijk en effectief en efficiënt gezamenlijk proces. Als team willen wij graag uw accountant zijn. Ons team is samengesteld uit ervaren accountants in combinatie met jonge talenten. Mensen die laagdrempelig en plezierig in de omgang zijn.

Samenvattend ligt onze toegevoegde waarde en onderscheidend vermogen in:

- De gewone wijze van omgang met elkaar, kwetsbaar, betrokken en doelgericht;
- Onze (mede vanuit voorgaande accountantskantoren) jarenlange en brede ervaring met de gemeentelijke organisaties;
- Een heldere communicatie met korte lijnen, afgestemd op u;
- Maatschappelijk betrokken zijn en verantwoordelijkheid durven nemen.

Hoe werken wij samen?

U bent opdrachtgever. U stelt de gemeentelijke kaders op en houdt toezicht op de naleving daarvan door het College. U stelt de accountant aan om u hierbij te ondersteunen. Wij ondersteunen u in dit proces van controle en toezicht.

Wij bespreken met de auditcommissie vooraf het controleplan, daarna de verwonderpunten via de managementletter. Tenslotte de jaarstukken en het accountantsverslag en dan evalueren wij de controle samen.

Wat bespreken wij?

Wij bespreken de ontwikkelingen in de gemeente en vanuit de omgeving en delen best practices en kansen en bedreigingen. U geeft aan wat u aan ontwikkelingen ziet en wat u belangrijk vindt.

U praat ons bij en wij praten u bij. Onderwerpen die ter sprake komen zijn:

1. Het normen- en toetsingskader, welke regels stelt u? Kunnen deze minder en/of anders en wat wilt u gecontroleerd hebben?
2. De informatiecycclus. Welke tussentijdse informatie krijgt u, wat vindt u hiervan, kan het minder en anders beter?
3. De controleaanpak. Welke aandachtspunten heeft u en welke hebben wij? Wij helpen elkaar hierbij.
4. De financiële positie, de stand van het weerstandsvermogen en meerjarige ontwikkelingen
5. Risico's voor uw gemeente.
6. De stand van de informatietechnologie. Hoe is de beveiliging en de continuïteit en wat is belangrijk voor de toekomst?

In ons accountantsverslag vatten wij de bevindingen en adviezen vanuit de interne beheersing en de processen samen en rapporteren wij onze bevindingen en aanbevelingen uit de jaarrekeningcontrole in een accountantsverslag. Deze bespreken wij graag met de auditcommissie en raad/raadscommissie als u dat wenst.

Themabijeenkomsten

Wij bieden aan 1 tot 2 themabijeenkomsten per jaar met de raad en/of de auditcommissie te houden ter bespreking van een onderwerp. In het eerste jaar zou dat bijvoorbeeld effectief begroting en/of jaarrekening lezen kunnen zijn. Ook onderwerpen zoals de AVG (privacy), Integriteit, Arbeidsomstandigheden, grondexploitaties en samenwerkingscontracten kunnen op de agenda staan. Wij hebben een ruime keuze voor u!



Wie zijn wij?

Hester de Feiter RA, drs. Gert Bouwhuis RA en Reinier Gosselink-Wolbrink RA stellen wij voor als uw vaste accountant. Reinier als tekenend accountant, Gert als vaktechnisch accountant en Hester als uw controleleider. Hester, Gert en Reinier hebben in de afgelopen 20-30 jaren samen 60 gemeenten in Gelderland en Overijssel gecontroleerd en geadviseerd. Hester bij de gemeenten Arnhem en Utrecht, Gert bij Deloitte en Reinier bij EY. Hester is 48 jaar, Gert 41 en Reinier 56. Zij wonen in Doetinchem, Rijssen en in Hengelo Gelderland. De andere overheidsteamleden wonen in de Liemers en de Achterhoek, waaronder in Zevenaar.



Als kantoor met 140 medewerkers hebben wij de strategische keuze gemaakt om te willen groeien in de gemeente- en zorgmarkt. Wij investeren daarom in onze kwaliteit en mensen. Dit heeft ertoe geleid dat wij inmiddels de controle uitvoeren voor 8 gemeenten en 12 gemeenschappelijke regelingen. Wij willen beheerst groeien, waarbij een goede dienstverlening en het leveren van kwaliteit zeer belangrijk zijn. Onze kernwaarden zijn betrokkenheid, diepgang en kwetsbaarheid.

Naast de controle verrichten wij vanuit onze andere disciplines ook werkzaamheden voor gemeenten op het gebied van HRM adviezen en ondersteuning, fiscaliteiten (vpb/btw) en integriteit. Ook verrichten wij vele andere diensten en opdrachten voor gemeenten, zoals bij herindelingen, interne controle, financieringsvraagstukken en treasury activiteiten, specifieke advies- en controleonderzoeken, subsidievraagstukken, subsidiemogelijkheden, advisering voor aanbestedingen en staatsteun en adviezen in het sociale domein, waarin we intensief samenwerken met Adlasz.

2. Controleproces

Wij vinden het van groot belang om tijdens het gehele controleproces met u, College en ambtenaren in overleg te zijn en de werkzaamheden af te stemmen. Wij zien de controle als een gezamenlijk proces.

Optimale samenwerking

Bij onze controle maken wij zoveel mogelijk gebruik van de eigen interne beheersing en (eerstelijns) controle die uw organisatie zelf uitvoert. Wij gaan graag zo vroeg mogelijk in gesprek om dit af te stemmen. Hierbij geldt dat de mate van interne beheersing van invloed is op de omvang van de werkzaamheden die wij bij de jaarrekeningcontrole uitvoeren.

Visie interne beheersing

De basis voor de controle is het hebben van een grondige kennis van uw organisatie en omgeving. Wij beoordelen de interne beheersing in het algemeen, de interne processen, de daarin opgenomen beheersmaatregelen en de (verbijzonderde) interne controlewerkzaamheden.



Hierbij dient er sprake te zijn van een goede mix van maatregelen (cultuur, doelstellingen, kaders, sturing, meten en verantwoording) om de onderkende risico's af te dekken en de getrouwheid en rechtmatigheid te waarborgen.

Een goede interne beheersing is van belang om als organisatie doelmatig en doeltreffend te zijn en draagt bij aan een efficiënte accountantscontrole. Interne beheersing is dus meer dan alleen interne controle. Daarnaast is het een belangrijke voorwaarde voor het in control statement dat waarschijnlijk vanaf 2021 relevant wordt.

Controleaanpak

Onze aanpak is zowel voor uw gemeente als voor de gemeenschappelijke regelingen gelijk. De intensiteit en de uitvoering verschillen.

In de voorbereidingsfase gaan wij met u in gesprek om van gedachten te wisselen over de actuele ontwikkelingen, de risico's en uw wensen ten aanzien van de controle (speerpunten). Belangrijk in Zevenaar voor de controle zijn de algehele interne beheersing, de informatietechnologie, grondexploitatie, de uitvoering van de WMO en Jeugdwet en de rechtmatigheid van de uitbestede uitkeringen en belastingen.

Voor de uitbestede werkzaamheden maken wij duidelijke audit instructies voor de controlerende accountants en communiceren wij nauwkeurig met hen. Samen met u optimaliseren wij de door u benodigde verantwoordings- en controle-informatie van SDL voor wat betreft de uitkeringen.

Voor de eigen processen voeren we in het najaar lijncontroles uit om vast te stellen dat de belangrijkste interne beheersingsmaatregelen bestaan en werken. Hieruit komen verwonderpunten die wij aan u rapporteren. De bron voor de managementletter.

Vanuit deze werkzaamheden en ontwikkelingen (o.a. gewijzigde regelgeving) benoemen wij de risico's die kunnen leiden tot een materiële afwijking of een rechtmatigheidsfout. Dit is de basis voor een klantgerichte controleaanpak.

Voor het afdekken van de gesignaleerde (controle)risico's beoordelen wij in hoeverre wij gebruik kunnen maken van de werkzaamheden die door uw organisatie worden uitgevoerd. Hiertoe voeren wij bij de interim controle testwerkzaamheden uit. De uitkomsten van deze werkzaamheden zijn vervolgens de basis voor de omvang en aard van de werkzaamheden die wij bij de balanscontrole (steekproeven, cijferanalyses) uitvoeren. Wij maken zoveel als mogelijk gebruik van data-analyses. Dit geeft een efficiënte en moderne controle.

Inzet specialisten

Een ervaren gemeente IT-auditor toetst de betrouwbaarheid en continuïteit van de informatietechnologie. Voor de controle en advisering voor de BTW en VPB zetten wij ervaren gemeentefiscalisten in.

Effect (deels) niet nakomen werkafspraken

Tijdens de controle stemmen we af wat we van elkaar verwachten. Als de uitvoering niet conform de afspraken is, gaan we in overleg hoe hier mee om gaan. Worden de werkzaamheden door de organisatie uitgevoerd of voeren wij deze aanvullend uit. Bij dit laatste zullen wij aangeven wat de kosten hiervan zijn. De keuze ligt altijd bij u!

4. De planning van onze werkzaamheden

Wij zijn met u in gesprek gegaan nadat op een Europese aanbesteding geen reacties zijn gekomen. Omdat wij het als een maatschappelijke verantwoordelijkheid zien en omdat wij u een belangrijke cliënt vinden, brengen wij dit voorstel uit.



Zoals wij hebben besproken zijn wij genoodzaakt voor wat betreft de planning van de werkzaamheden in het eerste jaar, de controle van de jaarrekening 2018, af te wijken van uw voorstel. Wij zullen het grootste gedeelte van onze controlewerkzaamheden, zowel voor uw gemeente als voor de gemeenschappelijke regelingen, in de maanden juni en juli 2019 uitvoeren. We overleggen nog nader met u omtrent de exacte data. Uw gemeente heeft aangegeven dit af te stemmen met de provincie en het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties.

Uiteraard zullen wij met u binnen de randvoorwaarden een passend tijdschema afspreken en zullen wij een eerdere start maken met onze werkzaamheden dan in juni.

Voor de controle vanaf het jaar 2019 stellen we voor samen met u te overleggen de timing van onze controlewerkzaamheden met elkaar af te stemmen en voor beide een optimale situatie te bereiken. Uitgangspunt is hierbij de door u in het aanbestedingsdocument aangegeven planning.

5. De prijs voor onze werkzaamheden

Omdat wij nog niet weten welke voorbereidende werkzaamheden uw gemeente en de gemeenschappelijke regelingen kunnen uitvoeren, stellen wij voor onze werkzaamheden in het eerste jaar op uren x tarief uit te voeren. Communiceren over de voortgang tijdens de controle is belangrijk.

Wij verwachten dat de kosten voor uw gemeente voor de controle van de jaarrekening vanaf 2019 lager zijn dan over 2018. Wij schatten deze in op circa € 80.000 mits wij optimaal gebruik kunnen maken van uitgevoerde interne controlewerkzaamheden én de administratieve organisatie goed is georganiseerd. Als dit niet het geval is zullen onze kosten hoger zijn en zullen deze extra kosten op uren x tarief door ons worden ingeschat en in onderling overleg worden afgestemd.

Voor het jaar 2018 moeten wij aanvullende werkzaamheden uitvoeren. Hiervoor schatten wij € 20.000 extra in. In deze kosten zijn inbegrepen:

- het kennismaken met een nieuwe controle cliënt/het inleven in de organisatie en de interne beheersing van de gemeente Zevenaar
- het uitvoeren van uitgebreidere controlewerkzaamheden omdat we maar beperkt gebruik kunnen maken van interne beheersingsmaatregelen omdat we achteraf controleren
- wij voeren ook zelf controlewerkzaamheden uit die door uw gemeente kunnen worden uitgevoerd (interne controlewerkzaamheden)
- uw organisatie is een fusieorganisatie in 2018. Daarom is de organisatie een groeiorganisatie en zijn procedures nog veranderend.

Voor de gemeenschappelijke regelingen ramen wij de kosten op € 17.000 (optimale situatie) tot € 25.000 voor de Gemeenschappelijke Regeling Reinigingsdienst de Liemers (RDL) en € 5.000 (optimale situatie) tot € 10.000 voor de GR Archivariaat Zevenaar en Doesburg.

Alle bedragen zijn exclusief BTW. Met ingang van boekjaar 2019 worden onze prijzen jaarlijks geïndexeerd.

Voor de prijsbepaling zijn wij uitgegaan van de activiteiten zoals opgenomen in de begroting 2018 en de huidige kwaliteit van de interne beheersing.

Ook gaan wij uit een maximale verzameling van benodigde stukken en voorbereiding door u voor onze controlewerkzaamheden en optimale jaarrekeningen. Hiervoor verstrekken wij voor zowel de interimcontrole als de balanscontrole lijsten met op te leveren stukken (LOTS), die wij in goed onderling overleg bespreken.



6.

Wij zullen onze controle verrichten in overeenstemming met het Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften, waaronder de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) en de wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme (Wwft).