



Auditplan 2024

Gemeente Enschede, 16 oktober 2024

Aan het auditcomité en de gemeenteraad
van de gemeente Enschede
T.a.v. de heer R. Jongedijk, griffier
Postbus 20
7400 AA ENSCHEDE

Onderwerp

Auditplan 2024

Datum

16 oktober 2024

Kenmerk

241015EE9E.01/WK

Geachte leden van de rekeningencommissie en gemeenteraad,

Wij hebben het genoegen u hierbij ons auditplan 2024 aan te bieden voor de controle van de gemeente Enschede voor het boekjaar eindigend op 31 december 2024. Het doel van dit document is tweeledig, namelijk:

- Een samenvatting geven van de wijze waarop wij de controle van de jaarrekening over 2024 verrichten.
- Het bepalen en vastleggen van uw speerpunten c.q. specifieke aandachtspunten voor onze controlewerkzaamheden over 2024.

Ons auditplan is mede gebaseerd op onze kennis en ervaring vanuit voorgaande jaren. Het auditplan hebben wij op 7 oktober 2024 besproken met de leden van het auditcomité. De input uit deze bespreking hebben wij verwerkt in deze definitieve versie van het auditplan.

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

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

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

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.

Was getekend: N.R. Fritz RA

Kernbegrippen van Enschede geven richting aan onze accountantscontrole

Bestuurlijke waarden binnen de strategie

'Voortgang is de enige optie: samen trots op Enschede'

Betrouwbare informatievoorziening

Hechte samenwerking binnen de organisatie, en met sector en stakeholders

Passende en betrouwbare IT-omgeving & applicaties

Overwegingen risico's interne beheersing, IT-omgeving en verslaggeving

Intensief samenwerken met Enschede zodat we met elkaar een efficiënte controle(aanpak) met meerwaarde blijven realiseren

Realisatiekracht

Ambities en realisatiekracht afstemmen, en daarmee vergroten voorspellende waarde begroting

Grondexploitatie

Waardering & beheersing van de belangrijkste grondexploitaties

Digitalisering

IT- en procesbeheersing in samenhang beoordelen, en waar mogelijk steunen op interne beheersing

Rechtmatigheids-verantwoording

Rapportering over rechtmatige totstandkoming baten, lasten en balansmutaties

Accenten samenwerking

Jaarlijks vaststellen of doelen worden gehaald

✓

Speerpunt(en) gemeenteraad:

- Proces en afrekeningen subsidieverstrekingen
- Onderhoud kapitaalgoederen

Samenwerking op basis van wederzijds commitment, waarbij we elkaar continu uitdagen nog beter te worden.

Inzicht in IT: om in de toekomst te kunnen steunen op de IT-omgeving incl. meest relevante applicaties.

Efficiency in controle verhogen, door (waar mogelijk) samen te werken met de verbijzonderde interne controle (VIC)

Planning en communicatie

Tijdsad jaarrekeningcontrole 2024

Juli 2024

Evaluatie 2023

September – Oktober 2024

Auditplan 2024

November 2024

Boardletter 2024

Oktober 2024

interim-controle 2024

Uitvoering

December 2024 – januari 2025

Voor-controle jaarrekening 2024

Maart – april 2025

Jaarrekeningcontrole 2024

Mei 2025

Accountantsverslag en controleverklaring 2024

Materialiteit

Wij controleren de jaarrekening 2024 van de gemeente Enschede (hierna: Enschede) op basis van de volgende (voorlopige) materialiteitsberekening:

Begrote lasten (incl. toevoegingen reserves) 2024:

€ 883.000.000

Materialiteit voor fouten: 1% x € 883.000.000:

€ 8.500.000

Materialiteit voor onzekerheden: 3% x € 883.000.000:

€ 26.400.000

Rapportagetolerantie (10% conform controleprotocol):

€ 850.000

241015EE9E.01/WK/3

Hoofdpijnen controleaanpak gebaseerd op de uitkomsten van de audit 2023				
Risicogebied	Frauderisico	Kans	Impact	Aandachtsgebieden 2024
Management of college doorbreekt de interne beheersingsmaatregelen	v			Voorgeschreven vanuit de beroepsregels voor accountants, geen specifieke aanleiding voor Enschede
De grondexploitaties Centrumkwadraat en Cromhoff zijn niet juist gewaardeerd doordat parameters, en ramingen van kosten en/of opbrengsten geen realistische schatting betreffen				- Ontwikkelingen in de uitgangspunten, aannames en parameters - Juiste en volledige doorrekening in de waardering van de grondexploitatie (incl. winst- en verliesneming in overeenstemming met het BBV)
Sociaal domein				Externe ontwikkelingen, druk op (jeugd)zorg, hervormingsagenda
De WNT-publicatie is niet conform wet- en regelgeving				Specifieke en lage materialiteit op basis van de geldende wet- en regelgeving
Betrouwbaarheid en continuïteit IT-omgeving (incl. cybersecurity)				- Opzet, bestaan en effectieve werking IT-omgeving inclusief de applicatiecontroles in de relevante applicaties - Beoordelen (scope) ISAE 3402 rapport (externe) IT auditor
De kortlopende schulden c.q. verplichtingen zijn niet volledig verantwoord				Juiste afgrenzing boekjaar 2024 versus 2025
Volledigheid opbrengsten (zoals belastingen en heffingen, betaald parkeren en verhuuropbrengsten)				- Weerleggen verondersteld frauderisico volledigheid opbrengsten - Gegevensgerichte cijferanalyses en/of detailcontroles
Rechtmatigheidsverantwoording				Getrouw beeld rechtmatigheidsverantwoording inclusief toereikende onderbouwing en interne controles/analyses
SiSa-verantwoording				- Specifieke wet- en regelgeving - Omvang van het aantal regelingen
Ontbreken van inzicht in frauderisico's				- Een geactualiseerde frauderisicoanalyse - Rapporteren in de controleverklaring
Risico-inschatting (kans en impact) is op basis van onze kennis van de sector en onze ervaringen vanuit voorgaande jaren bij de gemeente Enschede.				
Legenda  Hoog  Midden  Laag				



Overige aangelegenheden

Onafhankelijkheid

Wij bevestigen dat wij onafhankelijk zijn van de gemeente Enschede overeenkomstig de 'Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten' (ViO).

Fraude

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 Enschede is hiervoor de basis.

Overige aangelegenheden

Auditfee

Mochten zich belangrijke ontwikkelingen of wijzigingen voordoen in de wet- en regelgeving (zoals het BBV), 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, die naar verwachting impact (kunnen) hebben op de auditfee 2024, dan treden wij hierover tijdig in overleg met u.

