

# Controleplan 2025

## Gemeente Woerden





## Samenvatting



## Onze controleopdracht



## Risicoanalyse controleaanpak



## Samenwerking

Aan de raad van Gemeente Woerden  
Blekerijlaan 14  
3447 GR Woerden

24 september 2025

Geachte leden van de raad,

Hierbij delen wij graag ons controleplan voor de jaarrekening-controle voor het jaar eindigend op 31 december 2025 met u. Dit controleplan geeft u onder andere een overzicht van de manier waarop wij met u willen samenwerken, hoe wij de controle zullen uitvoeren, welke processen en posten onze hoogste aandacht hebben en met welke tolerantie wij de controle zullen uitvoeren.

Het controleplan begint met een samenvatting waarin u op twee pagina's ziet wat de belangrijkste uitgangspunten zijn van onze samenwerking en controleaanpak. Daarna gaan wij met meer diepgang in op de reikwijdte, scope en randvoorwaarden van onze controle. Vervolgens geven wij u meer inzicht in onze controlefilosofie, onze controleaanpak en de significante risico's die wij onderkennen bij onze controle. In het laatste deel van het controleplan stellen wij ons controleteam aan u voor. Daarnaast leggen wij uit hoe wij met u samenwerken en communiceren. Ook de controleplanning komt hierbij aan de orde.

Dit controleplan is opgezet als interactief document waar u eenvoudig doorheen kunt navigeren door op de menuopties aan de linkerzijde of de onderstreepte woorden te klikken. Tevens kunt u met de pijltjes rechtsonder een pagina terug of vooruit. Wij vragen u uit duurzaamheidsoverweging terughoudend te zijn met het printen van het controleplan. Indien wij de gebruikersvriendelijkheid van het plan kunnen verbeteren, dan horen wij dat graag van u.

Wij hebben de inhoud van ons controleplan besproken met de Auditcommissie. Mocht u naar aanleiding van het lezen van dit controleplan nog vragen hebben, dan zijn wij graag bereid om deze, via de griffie, te beantwoorden.

Wij kijken uit naar een prettige samenwerking.

Met vriendelijke groet,  
ETL Assurance & Overheidsaccountants B.V.

R.F.C.W. Lozekoot RA





## Samenvatting



## Onze controleopdracht



## Risicoanalyse controleaanpak



## Samenwerking

## Samenvatting van ons controleplan

### *De reikwijdte van onze controleopdracht*

Onze controleopdracht bestaat uit de controle van de jaarrekening. Van het jaarverslag stellen wij vast of dit niet strijdig is met de jaarrekening.

### *Wij geven een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening*

Wij geven een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening, waarvan de rechtmatigheidsverantwoording onderdeel uitmaakt.

### *Het college geeft een oordeel over de rechtmatigheid*

In de rechtmatigheidsverantwoording rapporteert het college over geconstateerde afwijkingen. De verantwoordingsgrens wordt door de raad bepaald, maar bedraagt sinds dit jaar maximaal 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves. Voor 2025 heeft u de verantwoordingsgrens vastgesteld op 2%.

### *Wij gebruiken toleranties in onze controle*

De maximale omvang van de goedkeuringstolerantie in het BADO is met ingang van het boekjaar 2025 gewijzigd en bedraagt 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan reserves. Als raad kunt u wel besluiten om ons te vragen de jaarrekening met een lagere tolerantie te controleren. Dit heeft u niet gedaan.

Wij zijn verplicht om een deel van de goedkeuringstolerantie te 'reserveren' voor onontdekte fouten. Om die reden doen wij een afslag van 20% om te komen tot onze uitvoeringstolerantie. Deze wordt door ons gebruikt in de uitvoering van de controle. Wij rapporteren op uw verzoek alle bevindingen boven een rapporteringsgrens.

De toleranties op basis van de primaire begroting zijn als volgt:

| Tolerantie              | Bedrag      |
|-------------------------|-------------|
| Goedkeuringstolerantie  | € 3.835.000 |
| Uitvoeringstolerantie   | € 3.068.000 |
| Rapporteringstolerantie | € 100.000   |

De goedkeurings- en uitvoeringstolerantie kunnen nog wijzigen omdat deze gebaseerd zijn op de (werkelijke) totale lasten inclusief de dotaties aan de reserves.

### *Wij hebben significante (fraude)risico's geïdentificeerd*

Uit onze risicoanalyse en onze kennis van de sector blijkt het volgende significante risico op fouten en fraude in de jaarrekening:

- Risico dat de gehanteerde fasering bij de berekening van de waardering van de grondexploitaties Snel en Polanen, Putkop Harmelen en Burgemeester van Zwietenweg onjuist is;
- Risico dat het management en het college hun positie kunnen gebruiken om de interne beheersing te doorbreken (Verplicht risico vanuit de beroepsgroep);
- Risico dat grondverkoop niet gebaseerd zijn op zakelijke transacties. (sectorbreed verplicht risico)



## Samenvatting



## Onze controleopdracht



## Risicoanalyse controleaanpak



## Samenwerking

### Samenvatting van ons controleplan

#### *Uw raad kan ons speerpunten meegegeven*

Voor 2025 kan de gemeenteraad ons twee specifieke speerpunten meegegeven. Deze bespreken wij graag met de auditcommissie voordat we dit controleplan definitief maken.

#### *Wij geven onze verklaring binnen de nieuwe wettelijke termijn af*

Uitgangspunt voor onze planning is dat wij onze getekende controleverklaring en definitieve accountantsverslag verstrekken minimaal twee weken voorafgaand aan de datum van de raadsvergadering waarin de jaarstukken worden besproken. De reden hiervoor is dat de accountantsverklaring vanaf 2025 formeel onderdeel uitmaakt van de jaarstukken.



Samenvatting



Onze  
controleopdracht

Reikwijdte van de controle

Goedkeuringstolerantie

Belangrijkste processen

Rechtmatigheid

Onafhankelijkheid



Risicoanalyse  
controleaanpak

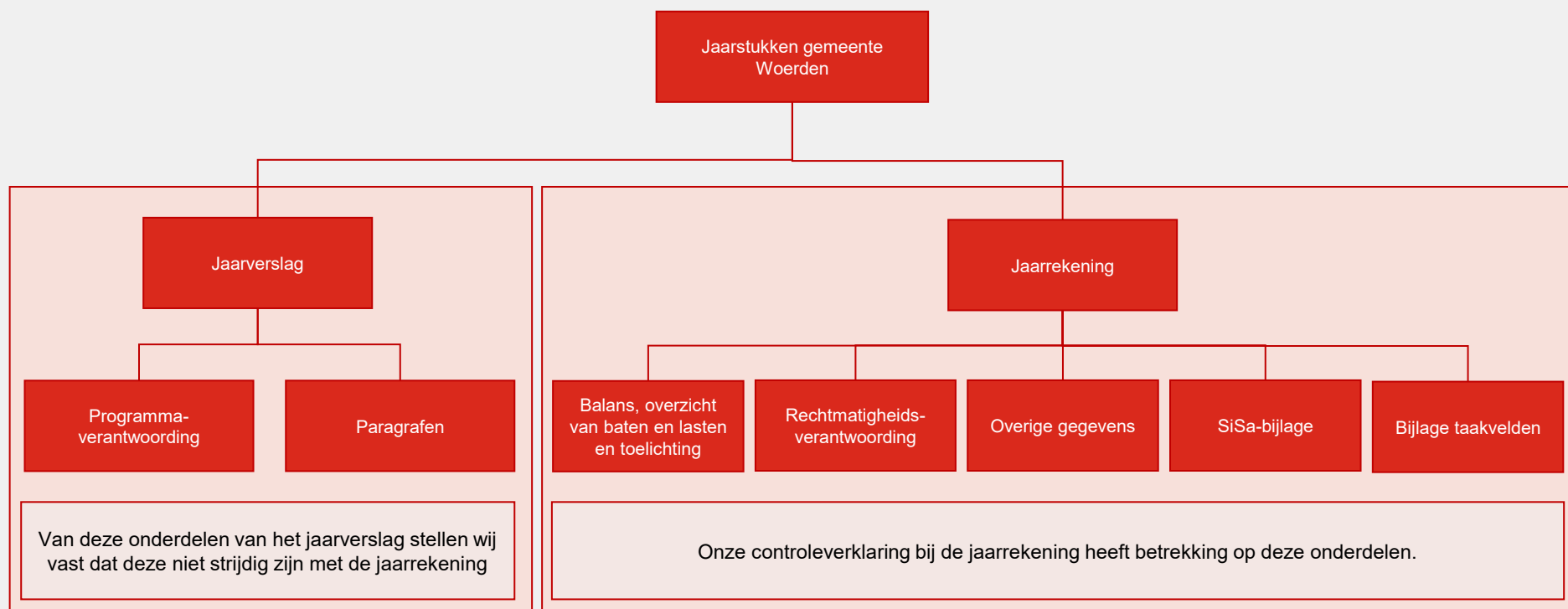


Samenwerking

## De reikwijdte van onze controle

U heeft ons verzocht de jaarrekening 2025 van uw gemeente te controleren. De jaarstukken bestaan uit meerdere onderdelen, welke wij niet allemaal met dezelfde diepgang controleren. Onderstaand hebben wij daarom weergegeven op welke wijze wij de verschillende onderdelen van de jaarstukken in onze controle betrekken.

Op de volgende pagina hebben wij samengevat welke processen wel en welke processen niet in onze controle worden betrokken, bijvoorbeeld omdat de financiële omvang van die processen beneden onze uitvoeringstolerantie is.







Samenvatting



Onze  
controleopdracht

Reikwijdte van de controle

Goedkeuringstolerantie

Belangrijkste processen

Rechtmatigheid

Onafhankelijkheid



Risicoanalyse  
controleaanpak



Samenwerking

## De toleranties die wij bij onze controle zullen hanteren

### Toleranties

De jaarrekening hoeft niet helemaal vrij te zijn van fouten en onzekerheden voordat wij een goedkeurend oordeel mogen afgeven bij de jaarrekening. Wij mogen op basis van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) rekening houden met goedkeuringstoleranties. U bepaalt binnen de wettelijke kaders welke goedkeuringstoleranties wij hanteren.

De maximale omvang van de goedkeuringstolerantie in het BADO is met ingang van het boekjaar 2025 gewijzigd en bedraagt 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan reserves. Als raad kunt u wel besluiten om ons te vragen de jaarrekening met een lagere tolerantie te controleren. Dit heeft u niet gedaan.

Wij geven pas een niet-goedkeurende verklaring af als wij afwijkingen in de jaarrekening constateren boven deze grenzen. Om de totale omvang van de afwijkingen te bepalen, moeten wij met ingang van dit jaar de fouten en onzekerheden bij elkaar optellen.

De relatie tussen de goedkeuringstolerantie, eventueel geconstateerde afwijkingen en ons oordeel kan als volgt worden samengevat:

|                                    | ≤ 2%        | ≤ 4%      | ≥ 4%                           |
|------------------------------------|-------------|-----------|--------------------------------|
| <b>Afwijkingen en onzekerheden</b> | Goedkeurend | Beperking | Oordeelonthouding of Afkeuring |

### Uitvoeringstolerantie

Omdat wij in de controle gebruik maken van deelwaarnemingen en steekproeven zijn wij volgens onze beroepsregels verplicht om een deel van de goedkeuringstolerantie te 'reserveren' voor onontdekte fouten. Om die reden doen wij een afslag van 20% op de goedkeuringstolerantie om te komen tot onze uitvoeringstolerantie. De uitvoeringstolerantie wordt door ons gebruikt in de uitvoering van de controle.

### Rapporteringstolerantie

De rapporteringstolerantie is de grens waarboven wij gevonden afwijkingen aan u rapporteren. Deze grens bepaalt u zelf en is afhankelijk van de mate van detail waarmee u geïnformeerd wilt worden. De hoogte van de rapporteringstolerantie heeft geen invloed op de nauwkeurigheid of diepgang van onze aanpak. U heeft deze grens vastgesteld op EUR 100.000.

### Samenvatting van onze tolerantiegrenzen

Voor dit controlejaar hanteren wij, op basis van de primaire begroting, de volgende toleranties. De goedkeurings- en uitvoeringstolerantie kunnen nog wijzigen omdat deze bij de controle uiteindelijk berekend zullen worden op basis van de werkelijke totale lasten exclusief de dotaties aan de reserves.

| Tolerantie              | Bedrag      |
|-------------------------|-------------|
| Goedkeuringstolerantie  | € 3.835.000 |
| Uitvoeringstolerantie   | € 3.068.000 |
| Rapporteringstolerantie | € 100.000   |





Samenvatting



Onze  
controleopdracht

Reikwijdte van de controle

**Goedkeuringstolerantie**

Belangrijkste processen

Rechtmatigheid

Onafhankelijkheid



Risicoanalyse  
controleaanpak



Samenwerking

## De toleranties die wij bij onze controle zullen hanteren

### *Single information, Single audit (SiSa)*

Via de SiSa-bijlage bij de jaarrekening legt u verantwoording af over van ministeries en provincies ontvangen specifieke uitkeringen. De hiervoor toegepaste uitvoeringstolerantie wijkt niet af van de jaarrekening. In het BADO zijn specifieke rapporteringstoleranties gegeven waaraan wij ons moeten houden. Hiervoor verwijzen we graag naar artikel 5 van het BADO.

### *Wet Normering Topinkomens (WNT)*

Voor de controle op de verantwoording in het kader van de WNT gelden de toleranties zoals jaarlijks gepubliceerd in het Controleprotocol WNT. De betreffende toleranties variëren van 0 (in geval van wel/niet opnemen functionarissen) tot enkele duizenden euro's ten aanzien van onjuistheden in de verantwoording.



Samenvatting



Onze  
controleopdracht

Reikwijdte van de controle

Goedkeuringstolerantie

**Belangrijkste processen**

Rechtmatigheid

Onafhankelijkheid



Risicoanalyse  
controleaanpak



Samenwerking

## De processen die onze aandacht hebben tijdens de controle

In de tabel hiernaast hebben wij de processen opgenomen die wij met verhoogde aandacht zullen betrekken bij onze controlewerkzaamheden. Hierbij hebben wij ook aangegeven hoe wij het risico inschatten dat de baten, lasten en/of balansmutaties die uit deze processen voortkomen, kunnen leiden tot een fout die hoger is dan onze uitvoeringstolerantie.

De uitvoeringstolerantie wordt door ons gebruikt in de uitvoering van de controle. Het bepaalt mede welke processen onze verhoogde aandacht hebben en hoeveel testwerkzaamheden wij moeten uitvoeren om voldoende en geschikte controlebewijs te verkrijgen.

| Proces / post                 | Risico  |
|-------------------------------|---------|
| Memoriaalboekingen            | Hoog    |
| Betalingsorganisatie          | Hoog    |
| Grondverkopen                 | Hoog    |
| Grondexploitaties             | Hoog    |
| Rechtmatigheidsverantwoording | Normaal |
| Sisa-bijlage                  | Normaal |
| Inkopen                       | Normaal |
| Wmo en Jeugdzorg              | Normaal |
| Investerings en kredietbeheer | Normaal |
| Risicomanagement              | Normaal |
| Budgetbeheer                  | Normaal |
| Planning & Control cyclus     | Normaal |





Samenvatting



Onze  
controleopdracht

Reikwijdte van de controle

Goedkeuringstolerantie

Belangrijkste processen

**Rechtmatigheid**

Onafhankelijkheid



Risicoanalyse  
controleaanpak



Samenwerking

## Het college is verantwoordelijk voor de rechtmatigheidsverantwoording

### Achtergrond

Het college legt verantwoording af over de rechtmatigheid van de baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening door middel van de rechtmatigheidsverantwoording. Omdat deze verantwoording onderdeel is van de jaarrekening valt het binnen de reikwijdte van onze controle. Daarmee is voor de raad gewaarborgd dat het college niet zomaar de verantwoording kan opstellen en afgeven.

Bij rechtmatigheid in dit kader bestaat er een duidelijke relatie met het financiële beheer. Baten, lasten en balansmutaties moeten rechtmatig tot stand zijn gekomen. De rechtmatigheidsverantwoording door het college gaat dus primair om de financiële beheershandelingen.

### Rechtmatigheidscriteria

In de rechtmatigheidsverantwoording legt het college verantwoording af over de volgende drie rechtmatigheidscriteria:

- **Begrotingsrechtmatigheid:** handelt het college binnen de door de raad beschikbaar gestelde budgetten en kredieten.
- **Misbruik en oneigenlijk gebruik:** zijn in (de uitvoering van) het beleid voldoende waarborgen opgenomen om misbruik of oneigenlijk gebruik van wet- en regelgeving te voorkomen of tegen te gaan?
- **Voorwaardencriterium:** zijn de baten, lasten en balansmutaties in overeenstemming met wet- en regelgeving tot stand gekomen?

Alle andere criteria worden afgedekt door het oordeel van de accountant over het getrouwe beeld van de jaarrekening. Deze hoeven niet vermeld te worden in de rechtmatigheidsverantwoording.

### Afwijkingen

In de rechtmatigheidsverantwoording rapporteert het college over geconstateerde afwijkingen. Onder afwijkingen wordt verstaan fouten en onduidelijkheden over de rechtmatigheid van een financiële beheershandeling. De grens waarboven afwijkingen in de verantwoording worden opgenomen (de verantwoordingsgrens) wordt door de raad bepaald, maar bedraagt maximaal 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves. De gemeenteraad moet deze verantwoordingsgrens nog vaststellen.



Samenvatting

**Onze  
controleopdracht**

Reikwijdte van de controle

Goedkeuringstolerantie

Belangrijkste processen

Rechtmatigheid

**Onafhankelijkheid**Risicoanalyse  
controleaanpak

Samenwerking

## Onze onafhankelijkheid waarborgen we samen

Een belangrijke kernwaarde van onze beroepsgroep is dat wij onafhankelijk zijn van het orgaan dat de jaarrekening opstelt. Bij uw gemeente is dit gewaarborgd omdat de gemeenteraad onze opdrachtgever is en het college verantwoordelijk is voor het opstellen van de jaarrekening.

Om onze onafhankelijkheid nog meer te garanderen zorgen we ervoor dat we bij elk verzoek dat wij ontvangen om andere (controle) werkzaamheden te verrichten, vooraf kritisch beoordelen of dit past binnen de overeenkomst die wij met u hebben. Een heel belangrijk criterium hierbij is of onze onafhankelijkheid niet in gevaar komt als wij aan het verzoek tegemoet komen.

Als wij twijfelen of we andere (controle)werkzaamheden kunnen uitvoeren, dan nemen wij contact op met de griffie om te overleggen wat de risico's zijn voor onze onafhankelijkheid. Indien de gemeenteraad het niet wenselijk acht dat wij andere werkzaamheden uitvoeren, dan zullen wij hier naar handelen. Zo waarborgen wij onze onafhankelijkheid samen. Overigens hebben wij tot op heden geen verzoeken ontvangen om andere (controle)werkzaamheden uit te voeren.

Een andere maatregel die wij nemen is dat alle teamleden die betrokken zijn bij de controle van uw gemeente, persoonlijk moeten verklaren onafhankelijk te zijn van de gemeente. Deze verklaring wordt in ons controledossier opgenomen.



Samenvatting



Onze  
controleopdracht



Risicoanalyse  
controleaanpak

Controlefilosofie

Controlemethode

Data-analyse en innovatie

Fraude

Significante risico's

Speerpunten van de raad



Samenwerking

## Onze controlefilosofie: controle op basis van het aangepaste 3-lines model

Onze controlefilosofie is, naast het controleren van de jaarrekening, gericht op het verbeteren van uw bedrijfsvoering inclusief digitalisering hiervan. Dit doen wij door middel van het aangepaste 3-lines model. Hierin zijn de traditionele drie lijnen vervangen door zes principes, die hieronder zijn samengevat.

### Het Three Lines Model van het IIA



**LEGENDA:** ↑ Verantwoording, rapporteren    ↓ Delegeren, richting, middelen, toezicht    ↔ Afstemming, communicatie, coördinatie, samenwerking

Dit model geeft handvatten om te beoordelen waar in de interne beheersing risico's worden ondervangen. Hierbij nemen wij het zogenaamde push-left principe als uitgangspunt. Het push-left principe is erop gericht de interne beheersing in de 1e en 2e lijn te optimaliseren. Dit vanuit het uitgangspunt dat fouten voorkomen beter is dan achteraf constateren. Indien er tekortkomingen zijn in de interne beheersing in de 1e en 2e lijn, dan zullen wij deze rapporteren als bevinding, ook als deze in de 3e lijn ondervangen worden.

Maar belangrijker is dat in dit model, meer dan voorheen, de nadruk gelegd wordt op de zachte controlemaatregelen in de organisatie. Deze soft controls zijn van grote waarde voor de interne beheersing van uw gemeente en voor onze risicoanalyse in de controleaanpak. Zonder soft controls kunnen we niet controleren. Ze zijn randvoorwaardelijk voor de werking van harde beheersmaatregelen.

Tijdens onze controle brengen wij daarom met behulp van het aangepaste 3-lines model de totale controleomgeving van de gemeente in beeld. De kwaliteit van de soft controls bepalen mede de hoeveelheid werkzaamheden die we gaan verrichten voor het vaststellen van de werking van de "harde" interne beheersmaatregelen en de omvang van onze gegevensgerichte werkzaamheden. Waar wij op basis van onze ervaring verbetermogelijkheden zien, zullen wij dit opnemen in ons rapport van bevindingen.



Samenvatting



Onze  
controleopdracht



Risicoanalyse  
controleaanpak

Controlefilosofie

Controlemethode

Data-analyse en innovatie

Fraude

Significante risico's

Speerpunten van de raad



Samenwerking

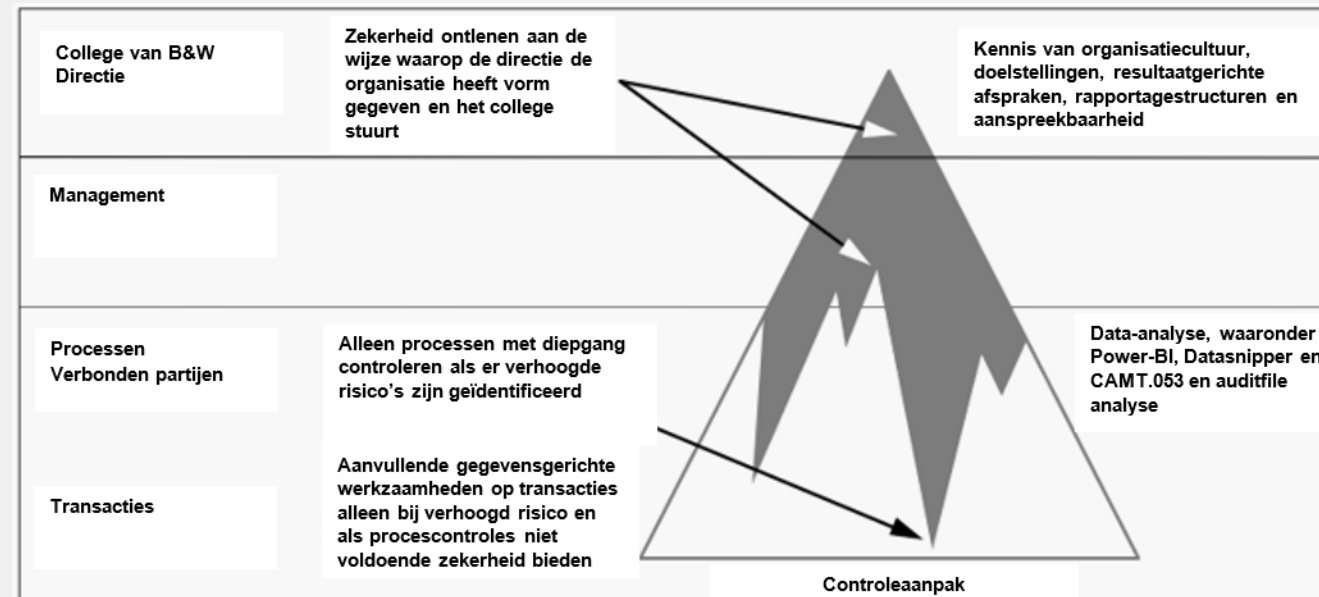
## Onze controlemethode: risicogericht, data-gedreven en pragmatisch

Bij onze controlemethodiek plannen en voeren we ons werk uit op basis van een top-down risicobenadering. Hiermee streven we naar een zo pragmatisch mogelijke controle waarbij continu de kwaliteit wordt gewaarborgd. Hieronder is dit grafisch weergegeven.

Als basis voor de controleaanpak zal in overleg met de VIC een risicoanalyse opgesteld worden. De VIC gebruikt dit bij haar werkzaamheden voor de rechtmatigheidsverantwoording, wij voor de controle van de jaarrekening. Deze risicoanalyse is gebaseerd op de processen en posten in de jaarrekening die op basis van de begroting naar verwachting materieel zijn voor de jaarrekening. Onze risico-inschatting bepaalt ook de manier, timing en diepgang van het uit te voeren testwerk, alsmede de speerpunten van onze controle. Wij verrichten pas eigen (gegevensgerichte) werkzaamheden als u dit zelf niet doet en als er sprake is van concrete risico's.

In onze controle maken wij zoveel als mogelijk gebruik van uw IT-omgeving voor zover relevant voor onze controle. Wij gaan daarom samen met de organisatie kijken hoe er gesteund kan worden op de beheersprocessen binnen de IT-omgeving. Deze werkzaamheden richten zich vooral op de algemene IT-beheersingsmaatregelen rondom de belangrijkste financiële applicaties.

Wij maken daarnaast gebruik van diverse data-analyse oplossingen. Hierdoor wordt de kwaliteit van onze werkzaamheden verhoogd, omdat we niet uitsluitend gebruik maken van deelwaarnemingen, maar gericht zoeken naar afwijkingen in uw totale datapopulatie. Wij stellen deze oplossingen ook graag beschikbaar aan uw VIC. Tegelijkertijd adviseren wij de organisatie hoe zij uw IT-omgeving kunnen inrichten om een meer data-gedreven audit nog beter mogelijk te maken.





Samenvatting



Onze  
controleopdracht



Risicoanalyse  
controleaanpak

Controlefilosofie

Controlemethode

Data-analyse en innovatie

Fraude

Significante risico's

Speerpunten van de raad



Samenwerking

## Data-analyse en audit innovatie zijn onderdeel van onze aanpak

In de controle zetten wij diverse vormen van data-analyse in. Deze data-analyses hebben tot doel met een grotere effectiviteit de controle uit te voeren. Zo worden in de plaats van deelwaarnemingen alle items in een populatie gecontroleerd. De vormen van data-analyse die wij gaan inzetten bij de controle van de jaarrekening hebben wij hieronder samengevat.

Met uw organisatie maken wij afspraken over de manier en timing van de aanlevering van de data. Tevens zullen wij samen met de organisatie de eerste stappen zetten om het gebruik van data-analyse in de komende jaren verder uit te breiden.

| Data-analyse tool                      | Inzet in de controle                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Datasnipper</b>                     | Deze oplossing ondersteunt bij de controle van standaardprocessen, zoals inkomende facturen. Tevens ondersteunt deze applicatie bij het vaststellen van de rekenkundige juistheid en interne consistentie van uw jaarstukken.                                                                                                                                                                         |
| <b>Betalingsanalyse (CAMT.053)</b>     | Via een door ons ontwikkelde algoritme in Power BI maken wij een integrale vergelijking tussen uw volledige betalingsgegevens, uw leveranciersbestanden, uw uitkeringsadministratie en uw personeelsgegevens. Tevens maken wij diverse dwarsdoorsneden van uw inkomende en uitgaande betalingen. Deze oplossing zetten we onder andere in als onderdeel van de werkzaamheden om fraude te detecteren. |
| <b>Power BI</b>                        | Met behulp van de Power BI identificeren wij, door zelf de patronen in uw boekingen en werkwijzen te herkennen, ongebruikelijke transacties. Ook deze oplossing zetten we vooral in als onderdeel van de werkzaamheden om fraude te detecteren.                                                                                                                                                       |
| <b>Chat GPT (afgeschermd omgeving)</b> | We gebruiken Chat GPT om onze risicoanalyse verder te verbeteren, (cijfer)analyses sneller en gedetailleerder op te stellen en repeterende werkzaamheden efficiënter uit te voeren.                                                                                                                                                                                                                   |



Samenvatting



Onze  
controleopdracht



**Risicoanalyse  
controleaanpak**

Controlefilosofie

Controlemethode

Data-analyse en innovatie

**Fraude**

Significante risico's

Speerpunten van de raad



Samenwerking

## Frauderisico's hebben een belangrijke invloed op onze aanpak

### *Verantwoordelijkheid voor fraude ligt bij u en het college*

De primaire verantwoordelijkheid voor de preventie en detectie van fraude ligt bij het college van burgemeester en wethouders. Het is onze verantwoordelijkheid als accountants om door planning en uitvoering van de controle een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen over de vraag of de financiële overzichten als geheel vrij zijn van een afwijking van materieel belang die het gevolg is van fraude (of van fouten).

Reeds meerdere jaren is fraude binnen de publieke sector een belangrijk onderwerp van gesprek. De maatschappelijke aandacht voor dit onderwerp heeft ervoor gezorgd dat meer en meer wordt verwacht dat het college en de directie zelfstandig een interne frauderisico-analyse opstelt.

Uw organisatie beschikt over een interne frauderisicoanalyse. Tijdens onze controle beoordelen wij de actualiteit van de frauderisicoanalyse en de integratie van frauderisico's in de bedrijfsvoering. Tevens zullen wij samen met de VIC beoordelen op welke wijze wij de risico's in de frauderisicoanalyse volledig kunnen betrekken in de werkzaamheden van de VIC en onze werkzaamheden

### *Fraude in de controleverklaring*

Wij zijn verplicht om in onze controleverklaring een aparte sectie op te nemen over fraude. Hierin staat welke werkzaamheden wij hebben uitgevoerd om frauderisico's te onderkennen die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang en om deze risico's te mitigeren. In de verklaring zullen wij ook opnemen wat de belangrijkste waarnemingen en uitkomsten zijn van deze werkzaamheden.

### *Controlewerkzaamheden in het kader van fraude*

Naast het betrekken van de inventarisatie van de interne frauderisico's, zullen wij op basis van onze beroepsregels de volgende aanvullende werkzaamheden uitvoeren in het kader van fraude:

- Het uitvoeren van een eigen risicoanalyse per proces waarin de drie kenmerken van fraude: rationalisatie, druk en gelegenheid worden afgezet tegen de kans en de impact. Op de volgende sheet hebben wij de door ons gesignaleerde frauderisico's specifiek benoemd;
- Frauderisico's bespreken met de Auditcommissie, het college, de gemeentesecretaris en de concerncontroller;
- Beoordelen of nevenfuncties van het college en de directie aanleiding geven tot een verhoogd risico;
- Beoordelen of er signalen zijn voor een verhoogd risico op fraude vanuit notulen, persberichten en andere (openbare) publicaties;
- Integrale analyse van de financiële administratie op ongebruikelijke boekingen, zoals onverwachte verschuivingen tussen budgetten en/of kredieten;
- Controle van de prestatielevering in het inkoopproces;
- Nadere werkzaamheden uitvoeren op een proces/transactie in het kader van onvoorspelbaarheid.





Samenvatting



Onze  
controleopdracht



**Risicoanalyse  
controleaanpak**

Controlefilosofie

Controlemethode

Data-analyse en innovatie

Fraude

**Significante risico's**

Speerpunten van de raad



Samenwerking

## De significante risico's die wij voor dit controlejaar onderkennen

Zoals wij hebben uitgelegd bij onze controlefilosofie en controlemethode, verrichten wij bij de start van onze controle een (uitvoerige) analyse van de controleomgeving binnen uw totale organisatie. Hierbij beoordelen we elementen zoals:

- De organisatiestructuur en organisatiecultuur van de gemeente;
- De wijze waarop leiderschap is ingericht en wordt uitgevoerd;
- De doelstellingen en ambities van de coalitie, het college van B&W en de directie;
- De wijze waarop de gemeenteraad de realisatie van deze doelstellingen en ambities bewaakt;
- De wijze waarop er binnen de gemeente wordt gecommuniceerd, gedelegeerd, gerapporteerd en toezicht wordt gehouden.

Samen met externe ontwikkelingen en onze ervaringen met andere gemeenten, gebruiken we deze informatie als input voor onze risicoanalyse. De risicoanalyse bespreken we vervolgens met verschillende medewerkers van de gemeente om deze aan te vullen met uw kennis en ervaring. Op dit moment heeft dat geleid tot de onderstaande significante risico's.

| Risico |                                                                                                                                                                            | Fraude | Fouten | Schattingen |
|--------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|-------------|
| 1      | Risico dat het management en het college hun positie kunnen gebruiken om de interne beheersing te doorbreken (Verplicht risico vanuit de beroepsgroep)                     | ●      | ○      | ○           |
| 2      | Risico dat grondverkoop niet gebaseerd zijn op zakelijke transacties (sectorbreed risico)                                                                                  | ●      | ○      | ○           |
| 3      | Risico dat de gehanteerde fasering bij de berekening van de waardering van de grondexploitaties Snel en Polanen, Putkop Harmelen en Burgemeester van Zwietenweg onjuist is | ○      | ○      | ●           |



Samenvatting



Onze  
controleopdracht



**Risicoanalyse  
controleaanpak**

Controlefilosofie

Controlemethode

Data-analyse en innovatie

Fraude

Significante risico's

**Speerpunten van de raad**



Samenwerking

## Wij geven extra aandacht aan de speerpunten die u ons meegeeft

De auditcommissie heeft ons voor de controle de volgende speerpunten meegegeven voor de controle.

- De totstandkoming van de prijzen bij de aankoop van gronden door de gemeente.
- De sturing op en beheersing van zorgkosten.

Wij zullen speerpunten meenemen in onze controlewerkzaamheden.



Samenvatting



Onze  
controleopdracht



Risicoanalyse  
controleaanpak



Samenwerking

Controleteam

Samenwerking VIC

Rapportages

Communicatie

Escalatie

Planning van de controle

Afhankelijkheid van derden

## Controle is mensenwerk; graag stellen wij onze teamleden aan u voor

### Onze visie op de opbouw van ons controleteam

Het uitvoeren van een controle is mensenwerk. In onze visie begint een goede kwalitatieve controle bij de kennis, ervaring en toewijding van onze medewerkers. Daarom hebben wij ons gespecialiseerd in de controle van lokale overheden. Hiermee waarborgen we dat de medewerkers in ons team over de specifieke kennis beschikken ten aanzien van relevante wet- en regelgeving, zoals het BBV, BADO, WNT en alle SiSa-regelingen. Zonder deze kennis hebben wij als Overheidsaccountants immers geen bestaansrecht. Daarnaast zijn onze teams klein en overzichtelijk om focus te blijven houden op uw controle en een persoonlijke aanpak te kunnen garanderen.

Alle medewerkers van ons team werken een groot deel van het jaar aan de controle van gemeenten. Het voordeel voor u is dat u een controleteam krijgt dat goed op elkaar is ingespeeld, dat gewend is om onderling tijdig en volledig te communiceren en het leuk vindt om samen aan de controle van de gemeente te werken.

De medewerkers van het controleteam dat wij voor u beschikbaar hebben, stellen zich op de volgende pagina aan u voor. Mocht u vragen hebben aan één van hen, neem dan gerust contact met hen op.

### Onze verwachte urenbesteding

De controle van de jaarrekening vereist voldoende tijd en aandacht van het controleteam. Hierbij beogen we een passende verdeling binnen het team ten aanzien van de onderwerpen, kennis en betrokkenheid. Ingevolge de maatregelen "In het Publiek belang" binnen de accountancysector rapporteren wij over onze urenbesteding ten aanzien van de jaarrekeningcontrole.

| Teamlid                  | Begrote uren |
|--------------------------|--------------|
| Partner                  | 72           |
| Manager                  | 125          |
| Controleleider           | 56           |
| Beginnend controleleider | 16           |
| Assistent accountant     | 388          |
| <b>Totaal uren</b>       | <b>657</b>   |



Samenvatting



Onze  
controleopdracht



Risicoanalyse  
controleaanpak



Samenwerking

### Controleteam

Samenwerking VIC

Rapportages

Communicatie

Escalatie

Planning van de controle

Afhankelijkheid van derden

Controle is mensenwerk; graag stellen wij onze teamleden aan u voor



**Raymond Lozekoot**

**Partner**

🌐 Haarlem

📞 06-81366753

✉️ r.lozekoot@etl-ao.nl



**Michelle Boersma**

🌐 Haarlem

✉️ m.boersma@etl-ao.nl



**Cas Bonnema**

🌐 Haarlem

✉️ c.bonnema@etl-ao.nl



Samenvatting



Onze  
controleopdracht



Risicoanalyse  
controleaanpak



**Samenwerking**

Controleteam

**Samenwerking VIC**

Rapportages

Communicatie

Escalatie

Planning van de controle

Afhankelijkheid van derden

## De samenwerking met uw VIC is erg belangrijk in onze controle

### *Onze visie op de samenwerking met uw VIC*

Wij zien de controle van uw jaarrekening en de werkzaamheden ten behoeve van de rechtmatigheidsverantwoording als gezamenlijk project. Graag werken wij daarom nauw samen met de medewerkers van uw gemeente, in het bijzonder met de VIC.

### *Hoe wij de samenwerking met de VIC vormgeven*

Binnen de kaders van onze opdracht en vaktechnische eisen maken wij zoveel mogelijk gebruik van de werkzaamheden van de VIC om dubbele controles te voorkomen. Deze samenwerking gaat uit van de volgende uitgangspunten:

- Jaarlijks maakt de VIC zelfstandig een controleplan waarin een risicoanalyse is opgenomen per proces. Voorafgaand aan het actualiseren van deze risicoanalyse besteden wij een dagdeel samen met uw VIC om door alle relevante processen te lopen en in een gezamenlijk overleg af te stemmen over de (status van de) gesignaleerde risico's en eventuele aanvullende risico's;
- In het controleplan van de VIC staat met welke diepgang de VIC haar werkzaamheden uitvoert, welke concrete controles worden uitgevoerd, op welke wijze deelwaarnemingen tot stand komen en welke risico's en controledoelstellingen hiermee worden afgedekt. Wij bespreken het gedetailleerd uitgewerkte auditplan per proces met de VIC voordat deze definitief wordt. Hiermee zorgen we voor een optimale overlap tussen de risico's en uitgevoerde werkzaamheden in het controleplan, en onze risico's en werkzaamheden;

- De lijnorganisatie en de VIC verrichten de controlewerkzaamheden zoals in het controleplan zijn opgenomen en leggen de genomen stappen en geconstateerde bevindingen zichtbaar vast. Hierdoor zijn de werkzaamheden voor ons controleerbaar;
- De VIC trekt op basis van alle uitgevoerde werkzaamheden conclusies over de betrouwbaarheid van de processen en de cijfers in de jaarrekening van de gemeente. Deze conclusies vormen de basis voor de rechtmatigheidsverantwoording van het college;
- Wij toetsen deze conclusies en onderliggende werkzaamheden. We zullen op basis van een aselechte deelwaarneming, deze werkzaamheden reproduceren om te beoordelen of wij tot dezelfde bevindingen en conclusies komen. Als dit het geval is, zullen wij deze bevindingen en conclusies van de VIC overnemen. Dit betekent niet dat wij dubbel werk verrichten, maar dat wij kritisch kijken op welke wijze de VIC tot haar oordeelsvorming is gekomen.



Samenvatting



Onze  
controleopdracht



Risicoanalyse  
controleaanpak



Samenwerking

- Controleteam
- Samenwerking VIC
- Rapportages
- Communicatie
- Escalatie
- Planning van de controle
- Afhankelijkheid van derden

Wij rapporteren op verschillende manieren met u en uw organisatie

Wij brengen verschillende formele rapportages uit. In de tabel hieronder hebben wij opgenomen welke formele rapportages wij zullen uitbrengen per doelgroep. Tevens hebben wij aangegeven wanneer wij verwachten te zullen gaan rapporteren.

De startnotitie bevat de belangrijkste afspraken over onze samenwerking, zodat het einddoel voor ons, de organisatie, de VIC en het college helder is. Het geeft een samenvatting van hetgeen we van elkaar mogen verwachten en biedt houvast om gedurende het proces de actuele status te bepalen en te evalueren waar bijsturing wenselijk is. Het bevat alle voor de controle relevante processen, risico's en IT-systemen, alsmede de uitgebreide controleaanpak. Hiermee vormt de startnotitie het kennisdocument voor uw organisatie en onze medewerkers.

In de managementletter gaan wij dieper in op ontwikkelingen en risico's in de bedrijfsvoering. Wij rapporteren over de bevindingen en geven verbeterpunten en aandachtspunten aan. In de boardletter rapporten wij de bevindingen naar aanleiding van de interim-controle meer op hoofdlijnen aan de gemeenteraad.

Het accountantsverslag geeft een samenvatting van de uitkomsten van de jaarrekeningcontrole, inclusief de belangrijkste bevindingen uit de interim-controle. In dit verslag nemen wij benchmarkgegevens op over de financiële positie van uw gemeente en analyseren deze.

|                                          | Gemeenteraad | B&W | (V)IC | Organisatie | Verwachte maand rapportage |
|------------------------------------------|--------------|-----|-------|-------------|----------------------------|
| Controleplan                             | ✓            |     |       |             | september 2025             |
| Startnotitie                             |              | ✓   | ✓     | ✓           | september 2025             |
| Managementletter                         |              | ✓   | ✓     | ✓           | december 2025              |
| Boardletter                              | ✓            |     |       |             | januari 2026               |
| Accountantsverslag en controleverklaring | ✓            | ✓   | ✓     | ✓           | juni 2026                  |
| Evaluatie samenwerking                   | ✓            | ✓   | ✓     | ✓           | juli 2026                  |





Samenvatting

Onze  
controleopdrachtRisicoanalyse  
controleaanpak

Samenwerking

Controleteam

Samenwerking VIC

Rapportages

**Communicatie**

Escalatie

Planning van de controle

Afhankelijkheid van derden

## Belangrijke onderwerpen en aandachtspunten worden specifiek met u gecommuniceerd

Als ETL Assurance & Overheidsaccountants vinden wij het belangrijk om u te laten zien op welke wijze wij de belangrijkste onderwerpen en aandachtspunten van de controle aan u rapporteren. Deze hebben we opgenomen in onderstaande tabel.

| Vereiste communicatie grond van controlestandaarden                                                                                                        | Controleplan | Boardletter | Accountants-<br>verslag |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------|-------------------------|
| Mededeling over de verantwoordelijkheden van de accountant.                                                                                                | ●            |             |                         |
| Bevestiging van onze onafhankelijkheid                                                                                                                     | ●            |             | ●                       |
| Eventuele significante tekortkomingen in de interne controle                                                                                               |              | ●           | ●                       |
| Eventuele ontdekte of vermoede fraude                                                                                                                      |              | ●           | ●                       |
| Niet-naleven van wet- en regelgeving                                                                                                                       |              | ●           | ●                       |
| Schriftelijke bevestigingen gevraagd van het management                                                                                                    |              |             | ●                       |
| Alle zaken die van invloed zijn op de vorm en inhoud van de controleverklaring.                                                                            |              | ●           | ●                       |
| Ons standpunt over belangrijke kwalitatieve aspecten van de verslaggeving door het college                                                                 |              |             | ●                       |
| Rapporteren over significante moeilijkheden, aangelegenheden en overige zaken die van belang zijn voor het toezicht op het financiële verslaggevingsproces |              |             | ●                       |
| Niet gecorrigeerde afwijkingen                                                                                                                             |              |             | ●                       |
| Significante aangelegenheden die naar voren komen tijdens de controle in verband met verbonden partijen van de gemeente                                    |              | ●           | ●                       |
| Beschrijving van de reikwijdte en timing van de controle, waaronder significante risico's.                                                                 | ●            |             | ●                       |



## Samenvatting



## Onze controleopdracht



## Risicoanalyse controleaanpak



## Samenwerking

Controleteam  
 Samenwerking VIC  
 Rapportages  
 Communicatie  
**Escalatie**  
 Planning van de controle  
 Afhankelijkheid van derden

## Wij hopen dat het niet nodig is, maar er is sprake van een duidelijke escalatieprocedure

We hopen dat het niet gebeurt, maar het kan voorkomen dat er een verschil van inzicht ontstaat tussen het controleteam en de organisatie. Om dat zoveel mogelijk te voorkomen is het van belang dat mogelijke bijzonderheden of vertragingen bij het afsluiten van de administratie, het opstellen van de jaarstukken en het uitvoeren van de VIC direct worden gemeld bij de manager van ons controleteam. We kunnen dan in overleg bijsturen en waar nodig opschalen zodat direct maatregelen genomen kunnen worden om te voorkomen dat de doorlooptijd van de controle en/of de aard van de verklaring in het geding komen.

Mocht blijken dat het niet mogelijk is om de afgesproken planning te realiseren, dan wel dat er een realistisch risico is dat wij geen goedkeurende controleverklaring kunnen afgeven, dan zullen wij dit samen met de organisatie direct communiceren met de wethouder Financiën en de griffie.

In situaties waarin een verschil van inzicht bestaat tussen ons en de organisatie, zullen achtereenvolgens de onderstaande escalatielijnen doorlopen worden. Hierbij is het van belang dat altijd onderin deze escalatieladder wordt begonnen met de afstemming.

Uiteraard vindt escalatie pas plaats na een hoor- en wederhoorfase. In geval van een (mogelijke) escalatie wordt de directie geïnformeerd en desgewenst om advies gevraagd. De escalatielijn kan ingeroepen worden door zowel de gemeente als door ons.

|                                                                                      | 1                 | 2                                        | 3                         | 4                         |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Situatie waarin sprake is van een persoonlijk geschil tussen ETL en directie/college |                   |                                          |                           | Onafhankelijk partner ETL |
|                                                                                      |                   |                                          |                           | Voorzitter auditcommissie |
| Situatie waarin de planning of het oordeel van de controleverklaring in gevaar zijn  |                   |                                          | Raymond Lozekoot          |                           |
|                                                                                      |                   |                                          | Voorzitter auditcommissie |                           |
| Situatie waarin sprake is van een verschil van inzicht met de directie               |                   | Raymond Lozekoot                         |                           |                           |
|                                                                                      |                   | Gemeentesecretaris & eventueel wethouder |                           |                           |
| Situatie waarin sprake is van een verschil van inzicht met de organisatie            | Raymond Lozekoot  |                                          |                           |                           |
|                                                                                      | Concerncontroller |                                          |                           |                           |





Samenvatting



Onze  
controleopdracht



Risicoanalyse  
controleaanpak



Samenwerking

Controleteam

Samenwerking VIC

Rapportages

Communicatie

Escalatie

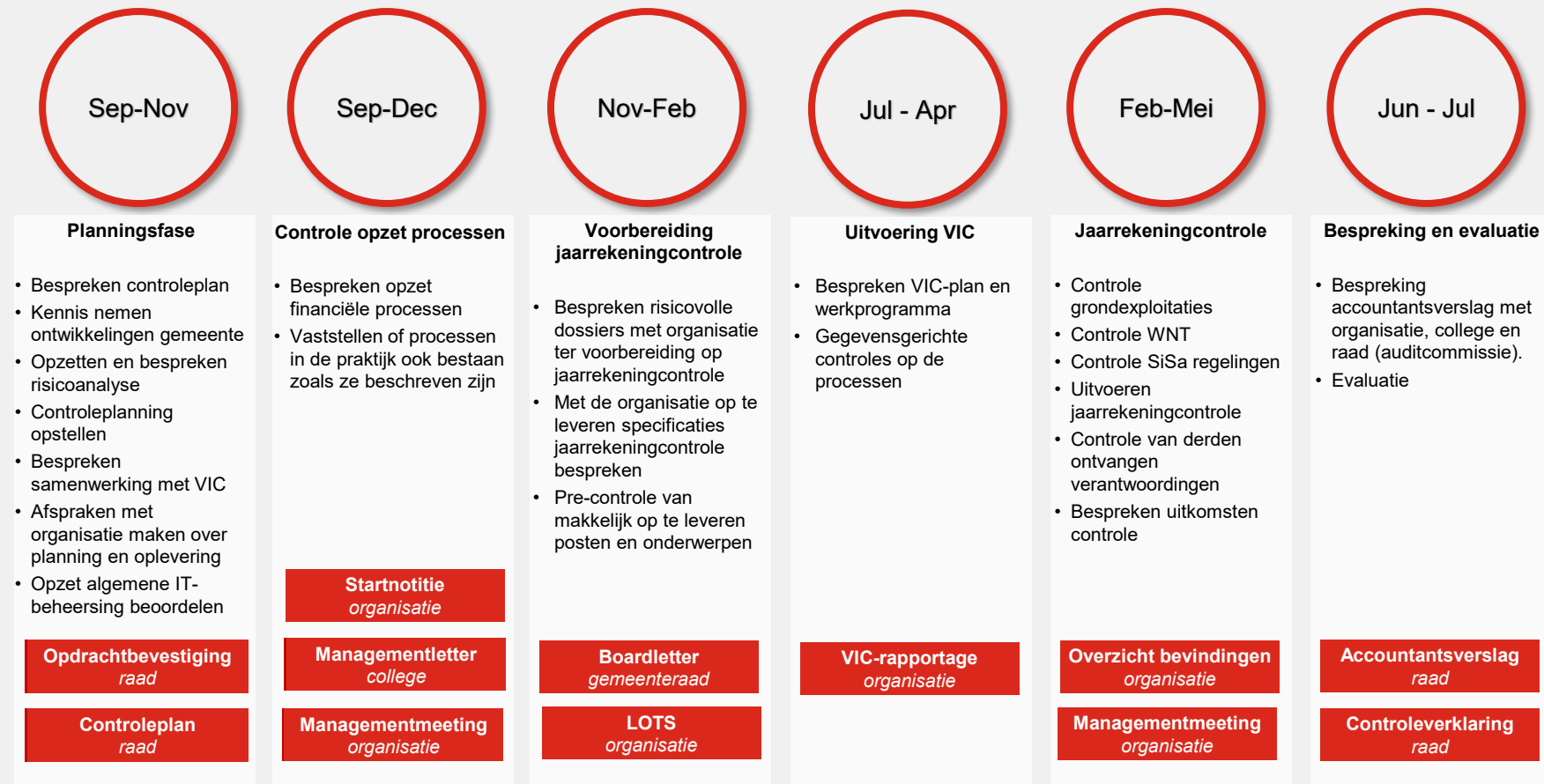
Planning van de controle

Afhankelijkheid van derden

## De planning van onze controle in één overzicht

Uitgangspunt voor onze planning is dat wij onze getekende controleverklaring en definitieve accountantsverslag verstrekken minimaal twee weken voorafgaand aan de datum van de raadsvergadering waarin de jaarstukken worden besproken. De reden hiervoor is dat de accountantsverklaring vanaf 2025 formeel onderdeel uitmaakt van de jaarstukken.

Dit uitgangspunt is haalbaar indien zowel de organisatie als wij alle gemaakte afspraken onverkort nakomen. Daarbij is het tevens van belang dat de controle-informatie juist, volledig en tijdig beschikbaar is, in het bijzonder voor de controle van de significante risico's. Hieronder is de planning op hoofdlijnen weergegeven.





## Samenvatting



## Onze controleopdracht



## Risicoanalyse controleaanpak



## Samenwerking

Controleteam

Samenwerking VIC

Rapportages

Communicatie

Escalatie

Planning van de controle

**Afhankelijkheid van derden**

## U en wij zijn afhankelijk van derden om de controle tijdig af te ronden

Een deel van de taken van de gemeente heeft u uitbesteed aan derden. Dit betekent dat u afhankelijk bent van derden voor de verantwoording van de baten en lasten in de jaarrekening die voortkomen uit deze taken. In een aantal gevallen ontvangt u van de derde partij een financiële verantwoording inclusief controleverklaring. Soms moet u echter zelf een beeld vormen van de juistheid en volledigheid van de baten en lasten die voortkomen uit de uitbesteede taken.

Onderstaand hebben wij een overzicht opgenomen waarin voor de uitbesteede taken die naar verwachting materieel zijn voor de jaarrekening, opgenomen is:

- welke gemeentelijke taken het betreft;
- wie de uitvoerende partij is;
- op welke wijze de uitvoerende partij verantwoording aflegt;
- of de organisatie al concrete afspraken gemaakt heeft wanneer de derde de verantwoording aanlevert;
- op welke wijze wij deze verantwoording controleren in het kader van onze verantwoordelijkheid om een verklaring af te geven bij de jaarrekening van uw gemeente.

| Onderwerp       | Partij waaraan is uitbesteed | Uitleg                                                                                                                           | Wijze van verantwoording                                                                           | Controle - verklaring derden |     | Afspraken gemaakt |     | Aanpak ETL                                                                                                                             |
|-----------------|------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-----|-------------------|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                 |                              |                                                                                                                                  |                                                                                                    | ja                           | nee | ja                | nee |                                                                                                                                        |
| Participatiewet | Ferm Werk                    | De gemeente heeft de uitvoering van de inkomensregelingen, inclusief handhaving, uitbesteed aan een gemeenschappelijke regeling. | Specifieke verantwoording van de uitkeringen en nog openstaande vorderingen met controleverklaring | ●                            | ○   | ●                 | ○   | Beoordelen van de aansluiting tussen financiële administratie en verantwoording, alsmede review op werkzaamheden accountant van derde. |



Samenvatting



Onze  
controleopdracht



Risicoanalyse  
controleaanpak



Samenwerking

- Controleteam
- Samenwerking VIC
- Rapportages
- Communicatie
- Escalatie
- Planning van de controle
- Afhankelijkheid van derden

U en wij zijn afhankelijk van derden om de controle tijdig af te ronden

| Onderwerp |     | Partij waaraan<br>is uitbesteed | Uitleg                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Wijze van<br>verantwoording                                                                                  | Control<br>e-<br>verklari<br>ng<br>derden |     | Afspraken<br>gemaakt |     | Aanpak ETL                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-----------|-----|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-----|----------------------|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|           |     |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                              | ja                                        | nee | ja                   | nee |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|           | PGB | SVB                             | Gemeenten verstrekken ook persoonsgebonden budgetten (PGB) voor maatschappelijke ondersteuning en jeugdzorg. Met ingang van 2015 krijgt de burger niet meer zelf dit “zakje” geld, maar worden deze budgetten van de burger door de Sociale Verzekeringsbank beheerd en rechtstreeks uitbetaald aan de zorgverleners. De fouten die de Auditdienst van de SVB heeft geconstateerd bij de verstrekking van deze budgetten kunnen doorwerken in het getrouwe beeld van de jaarrekening of kunnen doorwerken in de rechtmatigheidsverantwoording van de gemeente (afhankelijk van het soort afwijkingen), tenzij de gemeente aanvullende controle/instrumenten heeft ingezet. De SVB heeft overigens niet tot taak om toe te zien of er ook feitelijk zorg geleverd wordt nadat een PGB is toegekend en betaald. Dat laatste is de taak van de gemeente. | Verantwoording over trekkingsrechten met controleverklaring en verslag van bevindingen door Audit Dienst SVB | ●                                         | ○   | ○                    | ●   | <p>De verantwoording van het SVB wordt centraal door de NBA beoordeeld. Wij voeren een review uit op de verantwoording en beoordelen het rapport van de NBA.</p> <p>De totale PGB-last binnen de gemeente is beperkt en de foutpercentage bij SVB is traditioneel laag. Derhalve is het risico op een materiële onjuistheid zeer gering.</p> |



ASSURANCE &  
OVERHEIDSACCOUNTANTS

Wij kijken uit naar een mooie samenwerking

