

Assurance-rapport van de onafhankelijke accountant

Kenmerk: RA10212

Aan de directie van het Servicecentrum Drechtsteden

A. Verklaring

Ons oordeel

Wij hebben de opzet en effectieve werking van de interne beheersmaatregelen zoals opgenomen in de bijlage bij dit assurance-rapport van het Servicecentrum Drechtsteden te Dordrecht gedurende de periode van 1 januari 2018 tot en met 31 december 2018 onderzocht.

Naar ons oordeel is het geheel aan deze beheersmaatregelen in alle van materieel belang zijnde opzichten effectief in opzet, bestaan en werking.

De basis van ons oordeel

Wij hebben ons onderzoek uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse Standaard 3000D 'Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie (directe-opdrachten)'. Deze opdracht is gericht op het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in paragraaf D 'beschrijving van verantwoordelijkheden.'

Wij zijn onafhankelijk van het Servicecentrum Drechtsteden zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen assurance-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Beperking in verspreidingskring en het gebruik

Ons onderzoek is uitgevoerd met het specifieke doel, zoals in paragraaf B 'doel van de opdracht' is aangegeven. Hierdoor is ons assurance-rapport mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Ons assurance-rapport is derhalve uitsluitend bestemd voor u en de gemeente Alblasserdam, gemeente Dordrecht, gemeente Hardinxveld-Giessendam, gemeente Hendrik-Ido-Ambacht, gemeente Papendrecht, gemeente Sliedrecht, gemeente Zwijndrecht, de Ambulancedienst Zuid-Holland-Zuid, Omgevingsdienst Zuid-Holland-Zuid, Gemeenschappelijke Regeling Drechtsteden en de Dienst Gezondheid & Jeugd Zuid-Holland-Zuid en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

B. Doel van de opdracht

Wij hebben een assurance-opdracht uitgevoerd op het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid over de opzet en de effectieve werking van de interne beheersmaatregelen van het Servicecentrum Drechtsteden gedurende de periode van 1 januari 2018 tot en met 31 december 2018 in het kader van het verrichten van betalingen en de invoering en verwerking van mutaties in de salarisadministratie. De interne beheersmaatregelen zijn door het Servicecentrum Drechtsteden uitgevoerd ten behoeve van gemeente Alblasterdam, gemeente Dordrecht, gemeente Hardinxveld-Giessendam, gemeente Hendrik-Ido-Ambacht, gemeente Papendrecht, gemeente Sliedrecht, gemeente Zwijndrecht, Ambulancedienst Zuid-Holland-Zuid, Omgevingsdienst Zuid-Holland-Zuid (uitsluitend voor invoer en verwerking van mutaties in de salarisadministratie) en de Dienst Gezondheid & Jeugd Zuid-Holland-Zuid.

C. Onze werkzaamheden

Een assurance-opdracht om te rapporteren over de opzet en werking van interne beheersmaatregelen bij een serviceorganisatie omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van assurance-informatie over de opzet en werking van interne beheersmaatregelen. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant van de serviceorganisatie toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de interne beheersmaatregelen niet op afdoende wijze zijn opgezet of niet effectief werken. Onze werkzaamheden bevatten het toetsen van de werking van die interne beheersmaatregelen die wij noodzakelijk achten bij het verschaffen van een redelijke mate van zekerheid dat de interne beheersmaatregelen die in opzet zijn beschreven werden bereikt.

D. Beschrijving van verantwoordelijkheden

Verantwoordelijkheden van het bestuur

De directie van het Servicecentrum Drechtsteden is verantwoordelijk voor de administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB) met als doel dat deze in opzet, bestaan en werking de beoogde interne beheersingsdoelstellingen afdekt.

Onze verantwoordelijkheden

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van ons onderzoek dat wij daarmee voldoende en geschikte assurance-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel. Ons onderzoek is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens de uitvoering van onze opdracht niet alle materiële fouten en fraude ontdekken. Een assurance-opdracht omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen van relevante gegevens.

Wij passen de Nadere voorschriften kwaliteitssystemen (NVKS) toe. Op grond daarvan beschikken wij over een samenhangend stelsel van kwaliteitsbeheersing inclusief vastgelegde richtlijnen en procedures inzake de naleving van ethische voorschriften, accountantsstandaarden en andere relevante wet- en regelgeving.

E. Beperkingen

De interne beheersorganisatie is opgezet om aan de algemene behoeftes van een brede groep van klantorganisaties en hun accountants te voldoen en kan daarom niet ieder aspect van het systeem bevatten dat iedere individuele cliënt in diens eigen bijzondere omgeving belangrijk kan achten. Bovendien kunnen interne beheersmaatregelen bij een serviceorganisatie, vanwege hun aard, niet alle fouten of omissies bij het verwerken of rapporteren van transacties voorkomen of ontdekken. Bovendien is de projectie van een eventuele evaluatie van de effectiviteit naar toekomstige verslagperiodes onderhevig aan het risico dat de interne beheersmaatregelen bij een serviceorganisatie inadequaat kunnen worden of falen.

Rotterdam, 28 februari 2019