

Controleplan 2021

GR Samenwerkingsorgaan Holland Rijnland

26 augustus 2021

Aan het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke regeling
Samenwerkingsorgaan Holland Rijnland
Postbus 558
2300 AN LEIDEN



PUBLIEK BELANG
accountants

Sir Winston Churchilllaan 370 F442
2285 SJ Rijswijk (ZH)
info@publiekbelangaccountants.nl
www.publiekbelangaccountants.nl

Datum:
26-08-2021

Behandeld door:
drs. M.E. Dubbelman RA

Ons kenmerk:
n.v.t.

Onderwerp:
Controleplan GR Samenwerkingsorgaan Holland Rijnland 2021

Geacht bestuur,

Bijgaand treft u ons controleplan aan voor de accountantscontrole 2021 van de jaarrekening van GR Samenwerkingsorgaan Holland Rijnland.

Indien u daar prijs op stelt, lichten wij dit controleplan graag aan u toe.

Met vriendelijke groet,

Publiek Belang Accountants B.V.

drs. R.D.H. Killeen RA MGA

Inhoud



Belangrijkste boodschappen



Onze controleopdracht



Ontwikkelingen



Risicoanalyse en controleaanpak



Samenwerking, communicatie en tijdpad



Bijlage



Belangrijkste boodschappen

Onze opdracht is de controle van de getrouwheid en de rechtmatigheid van de jaarrekening. Van het jaarverslag en de overige gegevens gaan wij na dat deze consistent zijn met het beeld van de jaarrekening. Het dagelijks bestuur is, onder toezicht van het Algemeen Bestuur, verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die vrij is van materiële afwijkingen door fouten en/of fraude.

De materialiteit (de nauwkeurigheid van de jaarrekeningcontrole) hebben wij voorlopig bepaald op EUR 106.000 (2020: EUR 118.500). Dat is lager dan vorig jaar, door lagere begrote lasten.

In onze risicoanalyse zijn de belangrijkste risico's:

- Rechtmatigheid van de aanbestedingen
- Juistheid van kosten: aannemelijkheid van prestatielevering en aansluiting van de gefactureerde bedragen op de verstrekte opdrachten
- Juistheid van toerekening van kosten TWO
- Juistheid van personele lasten
- Juistheid van lasten RIF, RMC, Cofinancieringsfonds, Gedragsbeïnvloeding, CVV/Regiotaxi, Leader.
- Juistheid en volledigheid van de afrekening met de gemeenten
- Doorbreking van interne beheersing door het management
- Voldoen aan de verslaggevingsregels van het BBV en de juistheid van de WNT-verantwoording

Onze ambitie is sparringpartner te zijn bij vraagstukken op het gebied van verslaggeving en interne beheersing, de invoering van de rechtmatigheidscontrole door het dagelijks bestuur in 2022 en te klankborden bij inrichten van de risicoanalyse en beschrijven van key-controls.



Belangrijkste boodschappen



Onze controleopdracht



Ontwikkelingen



Risicoanalyse en controleaanpak



Samenwerking, communicatie en tijdspad



Bijlage



Onze controleopdracht



Belangrijkste boodschappen



Onze controleopdracht



Ontwikkelingen



Risicoanalyse en controleaanpak



Samenwerking, communicatie en tijdspad



Bijlage

Wij voeren onze controle uit op basis van:

- De Nederlandse controlestandaarden (NV Cos)
- Het besluit accountantscontrole provincies en gemeenten (Bapg)
- Regeling Controleprotocol WNT
- Controleprotocol van uw organisatie waaronder het Normenkader rechtmatigheid

Bij de planning van onze controle houden wij rekening met de goedkeuringsmaterialiteit. Een afwijking is materieel wanneer gebruikers van de jaarrekening hun beslissingen en acties mogelijk laten beïnvloeden door de geconstateerde afwijkingen. Het Bapg stelt de materialiteit voor fouten op 1% van het totaal van de lasten plus de toevoegingen aan bestemmingsreserves. Voor onzekerheden is de materialiteit 3%. Als wij afwijkingen constateren in de jaarrekening boven deze grenzen, geven wij geen goedkeurende controleverklaring af. Het algemeen bestuur kan de materialiteit lager vaststellen, maar dat heeft u niet gedaan.

Voor de controle van de WNT-tabel gelden lagere toleranties. Voor de controle van subsidieverantwoordingen kunnen lagere toleranties gelden.

De rapportagetolerantie voor geconstateerde afwijkingen heeft uw algemeen bestuur gesteld op EUR 25.000. Overigens rapporteren wij ook bevindingen onder de rapporteringstolerantie die wij relevant vinden.



Ontwikkelingen

Wij streven ernaar om onze dienstverlening te bouwen rondom uw bedrijfsvoering. Mede naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole en door de ontwikkelingen rondom de rechtmatigheidscontrole staat de verdere aanscherping van de interne beheersing centraal. Uw organisatie en wij willen op termijn voor de belangrijkste processen met financiële impact kunnen steunen op de interne beheersing, zodat een systeemgerichte controleaanpak mogelijk wordt. In 2021 voeren wij onze controle volledig gegevensgericht uit.

De volgende interne en externe ontwikkelingen zijn relevant voor uw organisatie en hebben invloed op onze controleaanpak:

- Voortgang van de verstevigingen van de interne beheersing
- Het tijdig en goed uitvoeren en documenteren van de verbijzonderde interne controle op de inkoopkosten en de bijzondere regelingen
- Eventuele bijzondere afspraken met subsidieontvangers in het kader van de gevolgen van Corona, zoals continuïteitbijdragen, vergoeding van extra kosten, uitstel van prestatielevering, verlenging van verantwoordingstermijnen.
- Voortgang bij het zichtbaar maken van frauderisicobeheersing en -preventie als onderdeel van uw interne beheersing
- Interne beheersing en betrouwbaarheid van de IT-omgeving bij SP71
- Rechtmatigheidsverklaring door het dagelijks bestuur vanaf 2022

Als gedurende het jaar sprake is van nieuwe ontwikkelingen, dan passen wij onze controleaanpak daarop aan. U kunt ons ook vragen om specifieke onderwerpen in onze controle te betrekken.





Risicoanalyse en controleaanpak

	Belangrijkste boodschappen
	Onze controleopdracht
	Ontwikkelingen
	Risicoanalyse en controleaanpak
	Samenwerking, communicatie en tijdspad
	Bijlage

Wij maken een risicoanalyse van de organisatie en beoordelen elementen als:

- Governance en cultuur
- Wat uw doelstellingen en ambities zijn en de manier waarop u deze tracht te realiseren en monitort
- De manier waarop de P&C cyclus is vormgegeven

Onze risicoanalyse bespreken wij met u en uw medewerkers om deze aan te vullen met hun kennis en ervaring. Op basis van onze inschatting onderkennen wij op cliëntniveau een 'normaal' controle risico voor uw organisatie. Dat is gelijk aan 2020. De belangrijkste risico's hebben wij opgenomen bij de 'Belangrijkste boodschappen' in dit controleplan.

De directie, het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur zijn primair verantwoordelijk voor de preventie en detectie van fraude. Een programma om frauderisico's te beheersen kan bijdragen aan het voldoen aan deze verantwoordelijkheid. Het is onze verantwoordelijkheid om een redelijke mate van zekerheid te krijgen dat de jaarrekening vrij is van een afwijking van materieel belang door fraude of fouten. In dat kader verkrijgen wij inzicht in uw proces voor het beoordelen van frauderisico's.



Samenwerking, communicatie en tijdpad

	Belangrijkste boodschappen
	Onze controleopdracht
	Ontwikkelingen
	Risicoanalyse en controleaanpak
	Samenwerking, communicatie en tijdpad
	Bijlage

De onderlinge samenwerking is het afgelopen jaar prettig verlopen. Aan een soepele controle 2021 dragen bij:

- Goede afspraken over het tijdpad van de controle en de door uw organisatie op te leveren stukken.
- Een goede voorbereiding van de steekproefposten voor de start van de interimcontrole zodat werkzaamheden worden verspreid over het jaar. Dit voorkomt piekbelasting bij uw medewerkers.
- Een compleet jaarrekeningdossier met onderbouwingen van jaarrekeningposten en een verslaggevingstechnische review op de concept jaarrekening, voorafgaand aan onze controle.

Wij stellen de tijdsplanning voor controle en communicatie als volgt voor:

- Controleplanning augustus 2021
- Verstrekken controleplan augustus 2021
- Start interim controle op 22 november.
- Uitbrengen van de managementletter januari 2022 *)
- Voorstel start jaarrekeningcontrole 14 maart 2022 (vorig jaar startte de jaarrekeningcontrole op 15 maart)
- Bespreken verslag van bevindingen met directie medio mei 2022
- Afgifte controleverklaring eind mei 2022
- Auditcommissie vergadering begin juni 2022

*) De interne kostencontrole en controle op bijzondere regelingen worden door Holland Rijnland uitgevoerd in november-januari. Onze controle sluit daar direct op aan.



Bijlage

Het controlebudget voor de controle van de jaarrekening is in overeenstemming met onze offerte EUR 35.866.

De controle van de jaarrekeningen vereist voldoende tijd en aandacht van de juiste teamleden. Naar aanleiding van het rapport 'In het publiek belang' ter verbetering van de kwaliteit en de onafhankelijkheid van de controle informeren wij u over onze verwachte inzet:

Functieniveau	Begrote uren
Eindverantwoordelijk accountant	84
Managers	108
Overige medewerkers en specialisten	48
Totaal	240

-  Belangrijkste boodschappen
-  Onze controleopdracht
-  Ontwikkelingen
-  Risicoanalyse en controleaanpak
-  Samenwerking, communicatie en tijdpad
-  **Bijlage**



Bijlage

	Belangrijkste boodschappen
	Onze controleopdracht
	Ontwikkelingen
	Risicoanalyse en controleaanpak
	Samenwerking, communicatie en tijdpad
	Bijlage

De onderliggende uitgangspunten voor het afgesproken basiscontrolebudget zijn:

- Digitale en complete oplevering van specificaties bij de start van de interim- en eindejaarscontrole volgens de 'Benodigde stukken lijsten' en de kwaliteit van deze specificaties dient intern te zijn beoordeeld
- Afgeronde verbijzonderde interne controle op de belangrijkste processen
- Oplevering van de conceptjaarrekening, zonder afwijkingen, bij aanvang van de eindejaarscontrole
- Position papers als sprake is van bijzondere transacties of verslaggevingsvraagstukken, zoals schattingen
- Voldoende beschikbaarheid van uw medewerkers tijdens de geplande controleweken
- Adequate opzet en werking van de interne beheersing

Onze controlestandaarden regelen dat wij u informeren over de controlewerkzaamheden gerelateerd aan fraude. Dat doen wij als volgt:

- Het bespreken van de fraude-risicoanalyse van uw organisatie met uw bestuur en directie
- Navragen of sprake is van bekende fraudesignalen of fraudegevallen bij management en bestuur.
- Evalueren van organisatie- en governance structuur, de IB, de IT- systemen en cultuur en gedrag in relatie tot fraude.
- Aanbrengen van onvoorspelbaarheid in onze controlewerkzaamheden.
- Evalueren van de rationaliteit van ongebruikelijke transacties en beoordelen van schattingen.
- Het uitvoeren van gegevensgerichte werkzaamheden op de naleving van de Europese aanbestedingsregels en steekproefsgewijze controle op de prestatielevering.
- Beoordelen van hoger-risicojournaalposten en overige aanpassingen in de administratie, oordeelsvormingen en veronderstellingen op mogelijke tendenties. Bij identificatie van onverwachte journaalposten voeren wij aanvullende controlewerkzaamheden uit, waaronder het testen van transacties op basis van brondocumenten.
- Het zorgen voor een professioneel kritische instelling van ons team.