

Verlag van bevindingen 2016

Samenwerkingsorgaan Holland Rijnland

19 juni 2017

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

Datum:
19-06-2017

Behandeld door:
drs. M.E. Dubbelman RA

Ons kenmerk:
170025

Onderwerp:
Verslag van bevindingen 2016

Geacht bestuur,

Wij hebben de controle van de jaarrekening 2016 voor de Gemeenschappelijke regeling Samenwerkingsorgaan Holland Rijnland (verder: Holland Rijnland) uitgevoerd. Dit verslag bevat onze belangrijkste bevindingen en aanbevelingen. Dit verslag is bestemd voor het algemeen bestuur van Holland Rijnland en mag zonder onze voorafgaande schriftelijke toestemming niet aan derden worden verstrekt of openbaar worden gemaakt, waaronder het publiceren op internet.

Publiek Belang Accountants B.V.

drs. R.D.H. Killeen RA MGA
Bijlagen: één

Verslag van bevindingen 2016

Inleiding

Met de opdrachtbevestiging van 5 januari 2017 heeft uw secretaris-directeur ons namens uw algemeen bestuur opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2016. Wij sturen de controleverklaring bij uw jaarrekening 2016 afzonderlijk toe. Dit verslag bevat op grond van de Gemeentewet onder meer onze bevindingen over:

- de vraag of de inrichting van het financiële beheer en van de financiële organisatie een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken
- (eventuele) onrechtmatigheden in de jaarrekening.

De goedkeuringstoleranties voor uw jaarrekening zijn opgenomen in onze controleverklaring. Voor ons verslag van bevindingen is door uw bestuur de rapporteringstolerantie op € 25.000 gesteld.

Bestuurlijke samenvatting

Het jaar 2016 was voor Holland Rijnland een buitengewoon intensief jaar. Gedurende 2016 is de bedrijfsvoering grotendeels en gefaseerd ondergebracht bij Servicepunt71 (verder: SP71). Dit zal in komende jaren bijdragen aan verdere professionalisering van de financiële functie. De nieuwe manier van werken moet nog inbedden en de interne beheersing moet verstevigen, zodat tijdig betrouwbare tussentijdse sturingsinformatie beschikbaar is en de jaarrekening en het onderliggende jaarrekeningdossier op tijd klaar zijn voor interne controle en accountantscontrole. Inmiddels worden de eerste gesprekken over deze verbeteringen tussen Holland Rijnland en SP71 gevoerd en hebben vanuit onze rol als extern accountant van Holland Rijnland input geleverd.

Het jaar stond daarnaast in het teken van invulling van een forse bezuinigingstaakstelling, het (verder) doorvoeren van een organisatiewijziging, de implementatie van een nieuwe manier van werken en de verhuizing naar nieuwe kantoorruimte. Tegen deze achtergrond is het begrijpelijk dat sprake is van meer controlebevindingen dan gebruikelijk zou zijn onder normale omstandigheden. In 2017 kan naar verwachting meer dan in het transitiejaar 2016 het positief effect van alle veranderingen worden waargenomen.

Omdat de bedrijfsvoering op afstand staat van de werkorganisatie en omdat Holland Rijnland uitvoering geeft aan een aantal unieke regelingen (zoals Regionaal investeringsfonds, Besluit woninggebonden subsidies, TWO, etc.), is de bedrijfsvoering van Holland Rijnland niet goed vergelijkbaar met die van een gemeente. Daarom is het nodig om goede onderlinge werkafspraken te maken met SP71 en deze afspraken onderdeel te maken van de dienstverleningsovereenkomst. Belangrijke elementen zijn naar onze mening:

- De eisen die worden gesteld aan de rol en taken van de coördinator.
- Het verkrijgen van inzicht in de belangrijkste getrouwheids-, rechtmatigheids- en frauderisico's binnen de financiële processen.
- Het compact en concreet beschrijven van de beheersmaatregelen die de risico's afdekken.

Verslag van bevindingen 2016

- Opstellen van een, gegeven het specifieke karakter van Holland Rijnland, op de organisatie toegespitst interne controleplan waarmee de goede werking van risicobeheersende maatregelen gedurende het jaar wordt getoetst.

De recent door uw bestuur ingestelde auditcommissie kan een belangrijke rol hebben bij het observeren van de opzet en werking van het door het risicobeheersingssysteem en bij het beoordelen van het werkprogramma van de interne controle. Daarnaast zien wij de auditcommissie als een goed platform om regelmatig te overleggen over de (voortgang in de) interne en externe controle.

Holland Rijnland ondersteunt via de Tijdelijke werkorganisatie opdrachtgeverschap Jeugdhulp (TWO) professioneel en pro-actief de uitvoering van de jeugdhulp.

Wij hebben vastgesteld dat de definitieve versie van de jaarrekening die wij op 16 juni 2017 ontvingen in materieel opzicht voldoet aan verslaggevingsregels.

Dit verslag van bevindingen bevat onze suggesties en aanbevelingen die Holland Rijnland in staat stellen om verder te bouwen aan de interne beheersing als basis voor het realiseren van de strategische doelen.

Verslaggeving: uw jaarstukken 2016 zijn informatief en voldoen aan verslaggevingsregels.

De jaarstukken van Holland Rijnland geven in financieel en bedrijfsmatig opzicht een inzichtelijk en informatief beeld van het boekjaar 2016 en voldoen aan de verslaggevingsregels van het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV). Er bestaat een aantal kleinere afwijkingen van de verslaggevingsregels die het beeld van de jaarrekening niet beïnvloeden. Wij raden aan om voorafgaand aan het opstellen van de jaarstukken 2017 het model voor de jaarrekening goed af te stemmen met de verslaggevingsregels van het Bbv.

Verbetering van de interne beheersing is nodig.

Holland Rijnland heeft gedurende 2016 de bedrijfsvoering grotendeels en gefaseerd ondergebracht bij Servicepunt71(SP71). Het jaar 2016 stond daarnaast in het teken van invulling van een forse bezuinigingstaakstelling, het (verder) doorvoeren van een organisatiewijziging, de implementatie van een nieuwe manier van werken en de verhuizing naar nieuwe kantoorruimte.

De veranderingen hebben uit oogpunt van bedrijfsvoering een grote impact op de organisatie van Holland Rijnland en hebben in 2016 en de eerste helft van 2017 veel aandacht gevraagd van management en medewerkers. Ook in het samenstelproces van de jaarrekening, de procesbeheersing en de (interne) controle zijn de gevolgen van deze veranderingen merkbaar geweest.

Verslag van bevindingen 2016

De tussentijdse en gefaseerde overdracht van bedrijfsvoeringstaken, inclusief administratieve taken en het onderbrengen van het jaarrekeningtraject bij SP71 hebben geleid tot onduidelijkheden over de verdeling van taken en verantwoordelijkheden in administratievevoering, interne controle en verslaggeving tussen Holland Rijnland en SP71. Inmiddels is overleg op gang gekomen tussen Holland Rijnland en SP71 om duidelijke afspraken te maken over wederzijdse verwachtingen en de verdeling van taken en verantwoordelijkheden.

Bestaande onduidelijkheden over rol- en taakverdeling hebben er over 2016 toe geleid, dat tussentijds op belangrijke onderdelen geen of onvoldoende interne controle heeft plaatsgevonden. Ook de oplevering van de concept-jaarstukken is sterk vertraagd. Bij aanvang van onze jaarrekeningcontrole bleek, dat de jaarstukken nog belangrijke fouten en interne inconsistenties bevatten, de aansluiting op de onderliggende administratie nog niet kon worden aangeleverd, er onvoldoende interne controle op de concept-jaarstukken was uitgevoerd en de noodzakelijke onderbouwingen in een toereikend jaarrekeningdossier niet in voldoende mate beschikbaar waren.

Het onderbrengen van de bedrijfsvoering bij SP71 maakt het mogelijk om op onderdelen van de bedrijfsvoering specialistische taken te verdelen en onder te brengen bij specialisten. Het is naar onze mening wel van groot belang, om overkoepelend over deze specialisten te werken met een centrale coördinator, die als aanspreekpunt voor Holland Rijnland met kennis van de specifieke inhoud van Holland Rijnland zorgdraagt voor de coördinatie van het totale (jaarrekening)proces en het werk van de betrokken specialisten. Voorts denken wij dat tijdige afspraken over de exacte verdeling van taken en verantwoordelijkheden en het in gezamenlijkheid vaststellen van een concreet werkprogramma de kwaliteit van het jaarrekeningproces sterk kunnen verbeteren. Wij hebben vastgesteld dat inmiddels de eerste gesprekken over deze verbeteringen tussen Holland Rijnland en SP71 hebben plaatsgevonden en hebben vanuit onze rol als extern accountant van Holland Rijnland hierover in meer detail met uw controller en medewerkers van SP71 input geleverd.

TWO Jeugd

Holland Rijnland beheert via de Tijdelijke Werkorganisatie Jeugd (TWO) namens de deelnemende gemeenten een groot bedrag aan middelen ten behoeve van de Jeugdzorg. Deze middelen maken geen onderdeel uit van de begroting van Holland Rijnland, maar de ontvangsten en betalingen lopen wel over de administratie en (aparte) bankrekening binnen Holland Rijnland.

De TWO stelt jaarlijks een verantwoording op van de middelen die met Jeugdzorg zijn gemoeid, inclusief een verdeling van deze middelen over de deelnemende gemeenten. De contractering, bevoorschotting en afrekening met de verschillende zorgaanbieders vindt ook plaats via de TWO. Jaarlijks controleren wij de productieverantwoording Jeugdzorg, zodat de deelnemende gemeenten inzicht hebben in de getrouwheid en rechtmatigheid van de geleverde Jeugdzorg door de gecontracteerde zorgaanbieders.

Voor het verslagjaar 2016 zijn ten opzichte van 2015 de volgende veranderingen doorgevoerd:

Verslag van bevindingen 2016

- Over 2016 is aan zorgaanbieders met een productie van meer dan € 125.000 in overeenstemming met het Landelijk protocol gevraagd een (accountants)controleverklaring bij de verantwoording te leveren. In 2015 hanteerde Holland Rijnland een eigen protocol. Dit besluit vermindert de administratieve lasten voor zorgaanbieders.
- Omdat op basis van het landelijk protocol de controle op het woonplaatsbeginsel niet is afgedekt, is door Holland Rijnland de controle op het woonplaatsbeginsel uitgevoerd in de eerste maanden van 2017.
- Voor kleine aanbieders en vrijgevestigden is besloten zoveel mogelijk finaal af te rekenen. Hiermee worden onzekerheden over de getrouwheid en rechtmatigheid van de zorgverlening worden weggenomen.
- Mede gezien de discussies die met enkele zorgaanbieders na afronding van de verantwoording 2015 zijn gevoerd over aanvullende vergoeding is over 2016 eerder gestart met afrekenen en zijn de uitkomsten van deze afrekening zoveel mogelijk verwerkt in de Verantwoording Jeugdhulp TWO 2016.

De doorgevoerde veranderingen hebben tot gevolg gehad, dat de TWO met een aanzienlijke extra werkbelasting te maken kreeg. Met name de interne controle op het woonplaatsbeginsel en het tijdig opleveren van alle afrekeningen heeft de oplevering van de Verantwoording Jeugdzorg 2016 sterk vertraagd. De geconstateerde onjuistheden in de toepassing van het woonplaatsbeginsel en de wens om deze onjuistheden zoveel mogelijk te verwerken in de afrekeningen met zorgaanbieders hebben hierin ook een rol gespeeld. Als gevolg hiervan is de Verantwoording Jeugdzorg TWO 2016 op het moment van schrijven van dit verslag nog niet beschikbaar.

Ten opzichte van 2015 bestaat binnen de TWO en bij deelnemende gemeenten meer duidelijkheid over de getrouwheid en rechtmatigheid van de besteding van zorgmiddelen. Daarmee is de kwaliteit van de beschikbare informatie toegenomen.

De doorlooptijd en werkbelasting in het verantwoordings- en controleproces vinden wij wel een belangrijk aandachtspunt. De huidige werkwijze heeft tot gevolg, dat de deelnemende gemeenten lang na afloop van het boekjaar onvoldoende zekerheid hebben over de omvang van de afrekening Jeugdzorg en de getrouwheid en rechtmatigheid van de bestedingen. Dit belemmert de individuele gemeenten in de afronding van het eigen jaarrekeningtraject en zet druk op de bestuurlijke besluitvorming over de gemeentelijke jaarstukken. Wij zullen in de evaluatie met de TWO vanuit onze rol meedenken om voor 2017 dit proces te versnellen, met behoud van de gewenste informatie kwaliteit.

Overige bevindingen en aanbevelingen

Wij brengen nog de volgende onderwerpen onder uw aandacht:

- Uw bestuur heeft besloten tot het instellen van een cofinancieringsfonds. Bijdragen uit dit fonds kunnen een meerjarig karakter hebben. Daarnaast zijn de jaarlijkse bijdragen aan het fonds niet noodzakelijk gelijk aan de jaarlijkse toekenning van bijdragen danwel, door het meerjarige karakter, de betalingen uit het fonds. In het kader van de resultaatbestemming 2016 bestond in eerste instantie enige
-

Verslag van bevindingen 2016

onduidelijkheid over verwerkingswijze van toezeggingen aan dit fonds. Het is aan te bevelen om de spelregels rondom de toekenning en administratieve verwerking van het cofinancieringsfonds aan te scherpen. Verder zal in komende jaren de behoefte toenemen aan een inzichtelijke registratie van door Holland Rijnland aangegane verplichtingen en van de betalingen die voortvloeien uit deze verplichtingen in relatie tot de beschikbare middelen en een eventueel in te stellen bestemmingsreserve.

- Holland Rijnland geeft uitvoering aan diverse subsidieregelingen, zoals 'Lokale activiteiten gedragsbeïnvloeding'. De provincie stelt gedetailleerde eisen aan de besteding van de subsidie en Holland Rijnland betaalt deze subsidie door aan gemeenten die daarvoor een groot aantal projecten uitvoeren, van soms zeer beperkte financiële omvang. Dit maakt de administratieve beheersing en subsidieafrekening voor Holland Rijnland erg arbeidsintensief. Wij raden aan om na te gaan of Holland Rijnland door andere beleidsmatige keuzen of door andere afspraken te maken met de gemeenten over het beschikkings- en verantwoordingsproces, de financiële afwikkeling met de provincie kan vereenvoudigen. Ook adviseren wij om de subsidievoorwaarden die de provincie aan Holland Rijnland oplegt, door te sturen aan de gemeenten. Dit voorkomt dat gemeenten in het kader van de subsidieafrekening wordt gevraagd om informatie te overleggen, die in sommige gevallen achteraf niet meer kan worden verkregen.
- Diverse subsidieafrekeningen, zoals de Regionale meld- en coördinatiefunctie en Fietsknooppunten, bevatten eigen uren van medewerkers van Holland Rijnland. De gewerkte uren worden geregistreerd in TIM, het tijdregistratiesysteem van SP71. Subsidieverstrekkingen stellen hoge eisen aan de betrouwbaarheid van de tijdregistratie en de accountant van SP71 concludeert dat het tijdregistratiesysteem onvoldoende betrouwbaar is ingericht en beveiligd. Hierdoor zijn veel extra controles nodig om achteraf de juistheid van de tijdbesteding vast te stellen en bestaat het risico dat subsidie niet volledig kan worden benut. Wij adviseren om in overleg met SP71 na te gaan welke aanpassingen nodig zijn om het tijdregistratiesysteem te laten voldoen aan de daaraan te stellen eisen.
- Vanaf april 2016 geldt een gewijzigd regime voor aanbesteding van zogeheten 2B-diensten (bijvoorbeeld voor inhuur van personeel). Holland Rijnland huurt regelmatig personeel in. Eind 2016 is getoetst of aanbestedingen aan de nieuwe regelgeving hebben voldaan. Wij adviseren u om in 2017 voorafgaand aan de aanbesteding vast te (laten) stellen dat de juiste aanbestedingsvorm wordt gekozen.
- In 2016 is abusievelijk ten laste van het Regionaal Investeringsfonds (RIF) een bedrag van circa € 398.000 dubbel uitbetaald. Hoewel deze dubbele uitbetaling enkele weken erna is gecorrigeerd en terug ontvangen, dient de mogelijkheid dat dubbele betalingen plaatsvinden binnen het betaalproces en de interne controle te worden uitgesloten.

De IT-omgeving biedt de minimale waarborgen, verdere versterking is nodig

Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel over de jaarrekening en is niet primair gericht op de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. SP71 is als serviceorganisatie verantwoordelijk voor de automatiseringsomgeving. Voor de betrouwbaarheid van de administratie van Holland Rijnland wordt vertrouwd op de beschikbaarheid, integriteit en betrouwbaarheid van de automatiseringsomgeving. De accountant van SP71 heeft de voor deze systemen getroffen

Verslag van bevindingen 2016

beheersingsmaatregelen (de IT general controls), onderzocht op de effectiviteit. Het onderzoek betreft de applicaties: Beaufort, Youforce, TIM en Decade Financials.

Uit dit onderzoek blijkt dat niet-effectieve IT beheerprocessen bestaan. In enkele gevallen zijn de risico's afgedekt met aanvullend uitgevoerde gegevensgerichte controlemaatregelen. In andere gevallen bleek dit niet mogelijk. Dit heeft de accountant aanleiding gegeven tot het afgeven van een oordeel met beperking. Voor een nadere toelichting verwijzen wij naar het 'Assurance-rapport 2016 Servicepunt71' van EY.

Wij adviseren om in overleg met SP71 na te gaan wat de impact is van deze bevindingen op uw risicoanalyse en welke verbeteringen in de IT beheerprocessen getroffen kunnen worden.

U beschikt over een frauderisico-analyse. Door deze actief onderdeel te maken van uw interne beheersing vermindert het risico op afwijkingen door fraude.

Begin 2015 heeft uw organisatie een frauderisico-analyse gemaakt. De frauderisico-analyse geeft inzicht in de mogelijke frauderisico's voor Holland Rijnland en benoemt de beheersmaatregelen die de gevolgen van frauderisico's zoveel mogelijk moeten beperken.

De fraude-analyse is niet behandeld in het bestuur en fraudepreventie is geen zichtbaar onderdeel geweest van uw interne beheersing. Wel merken wij uit gesprekken met uw medewerkers dat belang wordt gehecht aan het vermijden en ontdekken van fraude.

Periodiek overleg in uw managementteam en tussen de directie en het bestuur/auditcommissie over de frauderisicoanalyse, illustreert welk belang u hecht aan de fraude-analyse en -preventie en draagt bij aan het actueel houden van het inzicht in de kwetsbare plekken in uw organisatie. Mogelijke gespreksonderwerpen zijn de aard, frequentie en diepgang van de uitgevoerde frauderisicoanalyses, de uitkomst daarvan en de manier waarop de organisatie de frauderisico's opvolgt en monitort.

Omdat Holland Rijnland en in het bijzonder de TWO veel werkt met privacygevoelige informatie, geven wij in overweging om de frauderisico-analyse uit te breiden met corruptierisico's, cybersecurity-risico's en cloud computing in relatie tot het voorkomen van datalekken van privacy gevoelige informatie. Inmiddels hebben wij begrepen dat Holland Rijnland een security officer heeft aangesteld die samen met het managementteam werkt aan het verbeteren van de beveiliging.

Rechtmatigheid

Voor de controle op de rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties heeft uw algemeen bestuur een normenkader vastgesteld. Het normenkader bevat naast de actuele wet- en regelgeving met financiële consequenties ook toepasselijke interne regelgeving, zoals verordeningen en bestuursbesluiten.

Naast de controle op de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening 2016, hebben wij de begrotingsrechtmatigheid gecontroleerd. Het systeem van budgetbeheer en -bewaking moet waarborgen dat de baten en lasten binnen de begroting blijven en dat voor belangrijke wijzigingen of

Verslag van bevindingen 2016

dreigende overschrijdingen tijdig tot besluitvorming en begrotingswijziging kan worden gekomen. Een systeem met onvoldoende waarborgen voor tijdige melding aan het algemeen bestuur van budgetoverschrijdingen heeft het risico in zich dat inbreuk wordt gemaakt op het budgetrecht van het algemeen bestuur.

Het begrotingscriterium is uitgewerkt in de Kadernota 2016 van de Commissie BBV. Het overschrijden van de begroting is altijd onrechtmatig, maar hoeft niet in alle gevallen te worden meegewogen in het accountantsoordeel. De accountant moet in het accountantsverslag deze kostenoverschrijdingen aan de orde stellen.

In de jaarrekening 2016 van Holland Rijnland is sprake van relatief beperkte begrotingsoverschrijdingen op programmaniveau, die in de jaarrekening zijn toegelicht en passen binnen de beleidskaders van het algemeen bestuur.

Het begrotingscriterium omvat ook de toets aan de investeringskredieten.

In 2016 heeft Holland Rijnland de totaal geraamde investeringskredieten van € 59.000 met € 100.000 overschreden. Dit betreft met name de aankoop van meubilair van € 84.000 in het kader van de herhuisvesting. Het algemeen bestuur heeft besloten tot herhuisvesting met bijbehorende investeringen in meubilair, maar dit besluit heeft abusievelijk niet geleid tot een formele begrotingswijziging. Wij adviseren om bij het vaststellen van de gewijzigde begroting tevens rekening te houden met aanpassingen in de investeringen.

Opvolging aanbevelingen vorig jaar

De aanbevelingen van vorig jaar zijn nog geldig en houden vooral verband met:

- Het uitvoeren en documenteren van de verbijzonderde interne controle gespreid over het jaar en het koppelen van de controles aan een organisatiebrede risicoanalyse.
 - Het explicieter beschrijven van de interne beheersmaatregelen die de belangrijkste risico's afdekken, door voor iedere maatregel de zogenoemde '6 W-vragen' te beantwoorden: wie doet wat, waarom, wanneer, waarmee en met welk doel?
 - Het formaliseren van de frauderisicoinventarisatie en frauderisicopreventie onderdeel te maken van het interne beheerssysteem.
 - De beheersingsmaatregelen rondom de verantwoording van de WNT zijn in opzet aanwezig, echter door onvolledige vastlegging daarvan is achteraf het bestaan en de werking van de beheersingsmaatregelen niet vast te stellen.
 - Het vertalen van beleid ten aanzien van Misbruik & Oneigenlijk gebruik (M&O) in interne regelgeving. Dit is een verplichting die voortkomt uit de Kadernota rechtmatigheid, maar heeft geen gevolgen voor het accountantsoordeel.
-

Verslag van bevindingen 2016

De aanbeveling om het Normenkader voor de controle op de rechtmatigheid te actualiseren en aan te vullen met relevante regelgeving zoals de Aanbestedingswet, Schatkistbankieren en WNT (Wet Normering Topinkomens) is opgevolgd.

Sisa

Met de SiSa-bijlage legt u verantwoording af over de besteding van provinciale middelen. Wij hebben de SiSa-bijlage gecontroleerd op basis van de nota verwachtingen accountantscontrole SiSa 2016. Wij benadrukken dat u zelf verantwoordelijk bent voor de volledigheid van de te verantwoorden indicatoren zoals opgenomen in de SiSa-bijlage. Indien een '0' is ingevuld zijn wij bij uw organisatie nagegaan of deze '0' terecht is ingevuld. Uw organisatie heeft dit aan ons bevestigd. Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 5, lid 4, rapporteren wij over de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die in het kader van SiSa zijn verantwoord. Wij doen dit met onderstaande tabel, die wij ook moeten opnemen als er geen fouten of onzekerheden geconstateerd zijn.

Nr.	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
I&M E27B	Brede doeluitkering verkeer en vervoer <i>Sisa tussen medeoverheden</i>	fout	€ 37.494	De Sisa-verantwoording bevat door Holland Rijnland betaalde BTW, die Holland Rijnland niet kan terugvorderen. De beschikking en de regeling staan het declareren van BTW niet toe.
	Totaal	fout	€ 37.494	

Bijlage 1: De opdracht die u ons heeft verstrekt

Binnen het kader van de overeenkomst tussen Holland Rijnland en Publiek Belang Accountants B.V. tot het controleren van uw jaarrekening bevestigen wij formeel elk jaar de onderlinge afspraken met een opdrachtbevestiging. Met de opdrachtbevestiging heeft uw secretaris-directeur namens het algemeen bestuur ons op meer gedetailleerde wijze opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening. De doelstelling van de controle is het afgeven van een controleverklaring bij de jaarrekening. Onze controleaanpak bestaat in hoofdlijnen uit drie fasen: de risico-analyse, de interim-controle en de jaarrekeningcontrole.

Gezamenlijke risico-analyse als basis

Onze controle start met het maken van een analyse van de risico's waar u als gemeenschappelijke regeling (verder GR) mee te maken heeft. Deze risico-analyse zien wij als een gezamenlijke actie van ons controleteam en vertegenwoordigers van uw GR en maakt deel uit van ons pre-auditgesprek. Het doel hiervan is om op basis van gezamenlijke kennis van uw organisatie en uw omgeving tot een zo volledig en bruikbaar mogelijke risico-analyse te komen, die als basis voor de verdere controlewerkzaamheden kan dienen. Het gaat hierbij primair om de externe risico's en de risico's in de bedrijfsvoering. Bij deze inventarisatie ligt primair de focus op de risico's op afwijkingen van materieel belang in de jaarrekening als gevolg van fraude of fouten.

Interim-controle

Onze risico-analyse en de daarop gebaseerde controleaanpak richten zich niet uitsluitend op de jaarrekening zelf, maar ook op het systeem van interne beheersing. Hoe beter dat systeem functioneert, hoe meer zekerheid er bestaat dat de opgeleverde informatie betrouwbaar is, zowel tussentijds als bij de jaarrekening. Wij onderzoeken tijdens de interim-controle de procesrisico's, om te bepalen of hierin voldoende beheersmaatregelen (de AO/IB) zijn getroffen. Het product van deze fase van de controle is een managementletter met daarin opgenomen verbeterpunten ter verdere optimalisatie van de interne beheersing.

Volledigheidshalve merken wij op dat onze analyse en evaluatie is uitgevoerd in het kader van de door u verstrekte opdracht tot controle van de jaarrekening. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten. Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening en voor het getrouwe beeld daarvan, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing.

Hierdoor is onze analyse en evaluatie beperkter dan dat deze zou zijn geweest in het kader van een opdracht tot het geven van een oordeel over de opzet, het bestaan, de effectiviteit en de efficiency van de interne beheersing als geheel en bestrijkt daarom niet noodzakelijkerwijze alle in de interne organisatie vervatte tekortkomingen.

Jaarrekeningcontrole

Bij de jaarrekeningcontrole stellen wij vast of de jaarrekening is opgesteld volgens de geldende verslaggevingsvoorschriften, of de door u opgestelde jaarrekening een getrouw beeld geeft en of de baten, lasten en balansmutaties voldoen aan de eisen van rechtmatigheid zoals opgenomen in uw controleprotocol. Ook stellen wij vast dat de posten in de jaarrekening adequaat zijn toegelicht. Onze controle houdt niet in dat wij alle posten integraal controleren. Onze aanpak heeft als doel om belangrijke onjuistheden of onrechtmatigheden te ontdekken, rekening houdend met de door het algemeen bestuur vastgestelde materialiteitsgrenzen.

Het product van de jaarrekeningcontrole is de controleverklaring bij de jaarrekening en een verslag van bevindingen. In het verslag van bevindingen rapporteren wij fouten en onzekerheden die de vastgestelde rapporteringstolerantie overschrijden en aangelegenheden waarvan wij vinden dat deze voldoende belangrijk zijn om aan uw algemeen bestuur te rapporteren.