

# Controleplan 2020

## RUD Utrecht

5 oktober 2020

Aan het algemeen bestuur van  
de Gemeenschappelijke regeling RUD Utrecht  
Postbus 85242  
3508 AE UTRECHT



PUBLIEK BELANG  
accountants

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

Datum:  
5-10-2020

Behandeld door:  
R.M. Kragten RA

Ons kenmerk:  
n.v.t.

Onderwerp:  
Controleplan 2020 GR RUD Utrecht

Geacht bestuur,

Bijgaand treft u ons controleplan aan voor de accountantscontrole 2020 van de jaarrekening van de Gemeenschappelijke regeling RUD Utrecht.

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 MSA

# Inhoud



**Belangrijkste boodschappen**



**Onze controleopdracht**



**Ontwikkelingen**



**Risicoanalyse en controleaanpak**



**Samenwerking, communicatie en tijdspad**



**Bijlage**



# Belangrijkste boodschappen

Onze opdracht is de controle van de getrouwheid en de rechtmatigheid van de jaarrekening van GR RUD Utrecht (verder: RUD). Van de 'Andere informatie', waaronder de programmaverantwoording gaan wij na dat deze niet strijdig is met het beeld van de jaarrekening. Het dagelijks bestuur is 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 142.000. Dat is gelijk aan vorig jaar.

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 personele lasten
- 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

Wij hebben de volgende ambities:

- Optreden als sparringpartner bij vaktechnische vraagstukken
- Complexe vraagstukken vroegtijdig bespreken en tijdige communicatie over de voortgang van de controle



Belangrijkste boodschappen



Onze controleopdracht



Ontwikkelingen



Risicoanalyse en controleaanpak



Samenwerking, communicatie en tijdspad



Bijlage



# Onze controleopdracht

	Belangrijkste boodschappen
	<b>Onze controleopdracht</b>
	Ontwikkelingen
	Risicoanalyse en controleaanpak
	Samenwerking, communicatie en tijdpad
	Bijlage

Wij voeren onze controle uit op basis van:

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

Bij de planning van onze controle houden wij rekening met de materialiteit. 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 is niet gedaan.

Voor de controle van subsidieverantwoordingen kunnen lagere toleranties gelden.

De rapportagetolerantie voor geconstateerde afwijkingen heeft uw algemeen bestuur gelijk gesteld aan de goedkeuringsmaterialiteit van de jaarrekening. 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 2020 voeren wij onze controle volledig gegevensgericht uit.

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

- De interne beheersing voldoet voor jaarrekeningdoeleinden. Aandachtpunten zijn dat er geen functiescheiding bestaat in het inkoopproces tussen het bestellen en goedkeuren van facturen. Ook bestaat de mogelijkheid nog om goedgekeurde facturen alsnog aan te passen. Net als vorige jaren voeren wij daarom meer uitgebreide controlewerkzaamheden uit.
- Het voornemen om over 2020 uit te gaan van vaste bijdragen in plaats van outputfinanciering.
- De voortgang bij het zichtbaar maken van frauderisicobeheersing en -preventie als onderdeel van uw interne beheersing.
- De verbetering van de betrouwbaarheid van de IT-omgeving.
- De rechtmatigheidsverklaring door het dagelijks bestuur vanaf 2021.

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 tijdpad
-  Bijlage

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

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

Onze risicoanalyse bespreken wij met uw medewerkers om deze aan te vullen met hun kennis en ervaring. Op basis van onze inschatting is het controlerisico verbonden aan uw organisatie gelijk ten opzichte van 2019. 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 tijdspad

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

De onderlinge samenwerking is het afgelopen jaar prettig verlopen. Wij hebben na de controle 2019 het proces en de inhoud met uw controller geëvalueerd. Aan een soepele controle 2020 dragen bij:

- Duidelijke afspraken over het tijdspad van de controle en de door uw organisatie op te leveren stukken.
- Een goede voorbereiding van de steekproefposten voorafgaand aan de start van de interim controle zodat werkzaamheden zoveel mogelijk worden verspreid over het jaar. Zo loopt de controle van steekproefposten minimaal samen met de jaarrekeningcontrole en wordt piekbelasting bij uw medewerkers voorkomen.
- Een compleet en inhoudelijke goed jaarrekeningdossier met onderbouwingen van jaarrekeningposten en een verslaggevingstechnische review op de concept jaarrekening, voorafgaand aan onze controle.

Uw medewerkers en wij zijn goed toegerust om, als gevolg van Corona, de controle op afstand en via Teams samen uit te voeren.

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

- Controleplanning augustus verstrekken controleplan begin september
- Start interim controle op 2 november.
- Uitbrengen van de managementletter op .....(nog in te vullen)
- Start jaarrekeningcontrole begin februari 2020 (2019 startte op 3 februari 2020)
- Bespreken verslag van bevindingen met directie en bestuur op resp. ... en ....(nog in te vullen)
- Afgifte controleverklaring op ....(nog in te vullen)





# Bijlage

Het budget voor de controle van de jaarrekening is in overeenstemming met onze opdrachtbevestiging van juli 2020 en bedraagt EUR 24.300.

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:

Funcnieniveau	Begrote uren
Eindverantwoordelijk accountant	72
Managers	60
Overige medewerkers en specialisten	28
<b>Totaal</b>	<b>160</b>

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



# Bijlage

	Belangrijkste boodschappen
	Onze controleopdracht
	Ontwikkelingen
	Risicoanalyse en controleaanpak
	Samenwerking, communicatie en tijdpad
	<b>Bijlage</b>

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, vrij van afwijkingen, bij aanvang van de eindejaarscontrole
- Position papers als sprake is van bijzondere transacties of verslaggevingstechnische vraagstukken
- 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 directie
- Het bevragen van uw medewerkers naar frauderisicofactoren en de 'tone at the top'
- Het evalueren van de organisatie- en governance structuur, de interne beheermaatregelen, de informatiesystemen en cultuur en gedrag in relatie tot fraude
- Het aanbrengen van onvoorspelbaarheid in onze controlewerkzaamheden
- Het evalueren van de rationaliteit van belangrijke ongebruikelijke transacties en het beoordelen van schattingen
- Het beoordelen van de aard van journaalposten en overige aanpassingen in de administratie
- Het zorgen voor een professioneel kritische instelling van ons team.