

Aan Gemeenschappelijke Regeling  
Regionale uitvoeringsdienst Utrecht  
t.a.v. de heer H. Jungen  
Postbus 85242  
3508 AE Utrecht

Datum	Behandeld door	Ons kenmerk
8 november 2016	drs. R.D.H. Killeen RA MGA	-
Onderwerp		Uw kenmerk
Offerte accountantsdiensten 2016		-

Geachte heer Jungen,

U hebt ons gevraagd offerte uit te brengen voor de accountantsdiensten van Gemeenschappelijke Regeling Regionale uitvoeringsdienst Utrecht. Wij danken u voor deze vraag en uiteraard zijn wij hiertoe graag bereid.

Door onvoorziene omstandigheden wenst u op korte termijn te komen tot een overeenkomst met een accountant voor de uitvoering van de controle over boekjaar 2016. Het is van belang op korte termijn de interim-controle uit te voeren en afspraken te maken over de planning voor controle van de jaarrekening 2016, om de deelnemende gemeenten tijdig van de benodigde informatie te kunnen voorzien.

Wij zijn u graag van dienst om de jaarrekeningcontrole 2016 voor u uit te voeren. Wij bieden u onze accountantsdiensten aan voor een reële en tegelijk scherpe en concurrerende prijs. Wij bieden u tevens aan de controle 2016 onder gelijkblijvende voorwaarden uit te voeren ten opzichte van de controle 2015.

Wij zijn ervan overtuigd dat Publiek Belang Accountants B.V. als geen ander een bijdrage kan leveren aan de verdere ontwikkeling van uw Gemeenschappelijke Regeling.

Met de accountantsdienstverlening door Publiek Belang verzekert u zich van een accountant die:

- ✓ Een duidelijke visie heeft op accountantscontrole.
- ✓ Proactief, onafhankelijk, pragmatisch en kritisch zijn werk doet.
- ✓ Met een frisse en deskundige blik en veel kennis en ervaring uw organisatie controleert en adviseert.
- ✓ Kennis van actualiteiten in overheid en bedrijfsleven met u deelt.
- ✓ Een intensieve en heldere communicatie voorstaat die afgestemd is op u als client.
- ✓ Een uitstekende prijs/kwaliteitsverhouding levert.

Wij gaan dan ook graag met u de toekomst tegemoet om deze gemeenschappelijke uitdagingen aan te gaan en op te pakken.

Graag lichten wij deze offerte in een persoonlijke ontmoeting verder toe.

Hoogachtend,

Publiek Belang Accountants B.V.

:



drs. R.D.H. Killeen RA MGA

# Offerte accountantsdiensten 2016

## Regionale uitvoeringsdienst Utrecht en Publiek Belang

*Onze volledige aandacht*

## Inhoudsopgave

<b>1.</b>	<b>Visie op de accountantscontrole</b>	<b>3</b>
1.1	Controlefilosofie: risicogericht, maatwerk en ervaring	3
1.2	Controle-aanpak	3
1.3	Beschrijving van het controleproces	4
1.4	Wat wij van u verwachten	6
<b>2.</b>	<b>Onze dienstverlening</b>	<b>8</b>
2.1	Accountancy is mensenwerk!	8
2.2	Onze ambitie is het leveren van meerwaarde	9
2.3	Kritische succesfactoren: kwaliteit en maatwerk!	10
2.4	Dienstverlening: tijdig en binnen budget	10
2.5	Inbreng van de actualiteit	11
<b>3</b>	<b>Realisatie van uw kernwaarden</b>	<b>12</b>
3.1	Kwaliteit en betrouwbaarheid van uw processen	12
<b>4</b>	<b>Honorarium</b>	<b>14</b>

## Bijlagen

- A. Eigen verklaring uitsluitinggronden
- B. Inschrijving NBA

# 1. Visie op de accountantscontrole

## 1.1 Controlefilosofie: risicogericht, maatwerk en ervaring

Regionale uitvoeringsdienst Utrecht is een samenwerkingsverband van de gemeenten Amersfoort, Baarn, Bunschoten, Eemnes, Houten, Leusden, Lopik, Nieuwegein, Soest, Utrecht en Woudenberg, alsmede de provincie Utrecht, opgericht per 1 januari 2014 en operationeel per 1 juli 2014. De Regionale uitvoeringsdienst Utrecht (verder: RUD) behandelt voor de partners de aanvragen voor vergunningen in het kader van het omgevingsrecht (milieudeel en bouwdeel), toetst meldingen, houdt toezicht op en handhaaft de Wet algemene bepalingen omgevingsrecht. Een recent gestarte organisatie met ambities!

Uw specifieke situatie is in belangrijke mate bepalend voor de aanpak van onze controle. Onze controlefilosofie is erop gericht dat de RUD zelf de interne processen beheerst, op een zo efficiënt en effectief mogelijke manier, en daarmee een degelijk fundament heeft voor een betrouwbare informatievoorziening. Wij willen u vanuit onze controlerende rol helpen en faciliteren de groei hiernaartoe te realiseren.

Wij vinden dat de accountantscontrole een grotere toegevoegde waarde heeft als deze ook leidt tot signalering van strategische en operationele risico's en advisering over mogelijkheden tot kwalitatieve verbetering van de beheersing van uw organisatie. Een uitgebreide analyse van risico's en kansen en de door uw organisatie getroffen beheersingsmaatregelen, vormt dan ook één van de belangrijkste pijlers van onze controleaanpak.

### *Waarom herkent u de accountantscontrole van Publiek Belang?*

Onze controle kenmerkt zich door 4 basisprincipes:

- ◆ Wij werken risico-gericht en focussen op de zaken waar het écht om gaat (recht op het doel af);
- ◆ Deze focus bereiken wij door de inzet van zeer ervaren auditors met kennis van uw branche en vakspecialisten voor onder meer IT-audit, fiscaliteit en risicomanagement;
- ◆ We bouwen aan een optimale samenwerking met uw interne controle en benutten zo de kwaliteit van uw organisatie. Dat is "LEAN" en daarmee efficiënt;
- ◆ We maken gebruik van 'state of the art' technologie met behulp van ons volledig digitaal controledossier ('Make Life Easier') met geïntegreerde controleaanpak;

Onze uitgebreide kennis van gemeenschappelijke regelingen en van omgevingsdiensten is een belangrijke succesfactor voor een kwalitatief hoogwaardige maar ook een efficiënte accountantscontrole.

## 1.2 Controle-aanpak

De kerntaak van uw externe accountant is het certificeren van de jaarrekening en, indien van toepassing, incidentele andere verantwoordingen. Onze controleaanpak is niet alleen gericht op het controleren maar ook op het "control-leren". Wij ondersteunen u bij het verder kwalitatief versterken van het lerende en zelfcontrolerende vermogen van uw organisatie. Daarbij hanteren wij een pragmatische insteek en richten wij ons op de belangrijkste risicogebieden, waarbij rechtmatigheid niet ten koste mag gaan van doelmatigheid.

Wij willen graag de volgende diensten verlenen ten behoeve van Regionale uitvoeringsdienst Utrecht:

- ◆ De controle van de jaarstukken van het Gemeenschappelijke Regeling Regionale uitvoeringsdienst Utrecht.
- ◆ Het invullen van de natuurlijke adviesfunctie ten behoeve van Regionale uitvoeringsdienst Utrecht.

Door het algemeen bestuur is besloten dat u zich aansluit bij de wettelijke normen zoals deze in het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden zijn vastgelegd. Dit betekent dat een goedkeuringstolerantie van 1% van de lasten voor fouten en 3% van de lasten voor onzekerheden wordt gehanteerd. De rapporteringstolerantie is door u gelijkgesteld aan deze goedkeuringstoleranties. Gelet op de omvang van uw organisatie vinden wij deze norm een goede keuze.

### **Risicomanagement staat centraal**

Als uw accountant willen wij u helpen om uw organisatie steeds verder "in control" te krijgen en te houden. Risicomanagement is daarbij essentieel. Risicomanagement is een paraplu boven al uw beheersingsmaatregelen. Het is ook het ontmoetings- en samenwerkingsgebied tussen u en ons, als verbindende schakel tussen interne beheersing en externe controle. Onze controle is gebaseerd op risico-identificatie en controle van de beheersmaatregelen van uw organisatie daarop. Via risicomanagement worden de risico's namelijk verkleind en de kansen benut. Dit draagt bij aan de realisatie van uw doelstellingen.

Een accountant is voor u niet alleen degene die 'de boeken controleert'. Uw accountant is daarnaast vooral ook uw sparringpartner en natuurlijk adviseur. Iemand met verstand van zaken, die u op ieder moment antwoord kan geven op uw vragen en die proactief en oplossingsgericht met u meedenkt in de realisatie van uw verbeterplannen en daarmee de natuurlijke adviesfunctie daadwerkelijk inhoud geeft. In hoofdstuk 3 gaan wij hier nader op in.

## **1.3 Beschrijving van het controleproces**

Onze controle richt zich op het controleren van de jaarrekening van Regionale uitvoeringsdienst Utrecht. In deze controle wordt veel aandacht besteed aan de belangrijkste beheersmatige risico's waarmee Regionale uitvoeringsdienst Utrecht wordt geconfronteerd.

De belangrijkste bestaande en gewenste interne beheersingsmaatregelen worden door ons beoordeeld. Door het toetsen van de opzet, het bestaan en de werking van deze beheersingsmaatregelen (AO/IC) wordt niet alleen een oordeel gegeven over de betrouwbaarheid van de verslaggeving, maar wordt ook advies gegeven ter verbetering. Een goed systeem van interne beheersing en informatievoorziening houdt in dat de tussentijdse informatievoorziening en de jaarrekening van Regionale uitvoeringsdienst Utrecht steunen op betrouwbare cijfers en dat deze een getrouw beeld geven van de financiële positie en het resultaat.

Wij bespreken onze bevindingen naar aanleiding van de interim-controle met uw algemeen directeur en controller. Daarbij gaan wij (in de managementletter) in op ontwikkelingen en risico's op het gebied van de interne beheersing, control en bedrijfsvoering en geven concrete en oplossingsgerichte adviezen. Een samenvatting hiervan wordt opgenomen in ons accountantsverslag.

Ook gaan wij in onze rapportages in op actuele ontwikkelingen. U kunt daarbij denken aan (externe) wijzigingen in verslaggevingsregels en fiscaliteit, of interne veranderingen zoals het aanschaffen van nieuwe software of verdergaande IT-migraties. Ook risico's die ontstaan door incidentele knelpunten in de bedrijfsvoering brengen wij onder uw aandacht.

In onze planning houden wij rekening met de door u gewenste planning voor uitvoering van de interim- en jaarrekeningcontrole, de oplevering en bespreking van de management letter en het rapport van bevindingen bij de jaarrekening en de controleverklaring.

### **Duidelijke planningsafspraken en heldere communicatie**

Jaarverslaggeving is mensenwerk, van beide kanten. Een goedkeurende controleverklaring bij een jaarrekening is dan ook het product van een samenspel tussen de medewerkers van uw organisatie en ons controleteam. De planning van de uit te voeren werkzaamheden wordt in overleg jaarlijks voorafgaand aan de controle gemaakt en schriftelijk bevestigd.

U stelt prijs op een snelle jaarafsluiting en accountantscontrole, direct na afsluiting van het boekjaar. Een dergelijke “early audit” betekent ook “early close”. Doordat uw organisatie in staat is om kort na afloop van het boekjaar af te sluiten, kunnen wij onze audit vroeger in het jaar afronden. Ook hierbij geldt, dat wij afgeronde onderdelen van de jaarrekening en interne controle al voor oplevering kunnen beoordelen, zodat u niet voor last-minute verrassingen komt te staan. Uiterlijk 3 weken na oplevering van de concept-jaarrekening leveren wij u onze controleverklaring en verslag van bevindingen. Publiek Belang beschikt over de kennis en methoden om u te helpen bij een snelle afsluiting van het jaarrekeningtraject.

Onze controleplanning passen wij op flexibele wijze aan uw wensen aan. Flexibiliteit betekent daarnaast ook: samen aan de slag als er een deadline in zicht komt. Publiek Belang zal u ‘niet laten zitten’. Op het moment dat deadlines in gevaar komen, communiceren wij hier actief over. Wij vragen u wel dat u hierin samen met ons optrekt, zodat met een wederzijdse inspanning succes bereikt kan worden. Wij zien onze controle als een continu proces, waarbij wij constant zoeken naar synergie en effectiviteit. Een goede communicatie op vaste momenten en op afroep is hierbij van groot belang. In het navolgend schema hebben wij de belangrijkste mijlpalen van besprekingen en rapportages voor u weergegeven:

Bespreking / rapportage	Beschrijving	Wie	Wanneer
<b>Pre-audit gesprek</b>	Voorafgaand aan de controle worden de aandachtspunten en planning met elkaar besproken waarbij in de controle rekening moet worden gehouden.	Algemeen directeur / controller	November
<b>Managementletter</b>	Wij brengen verslag uit aan de algemeen directeur en de controller over de interim controle en bespreken deze.	Algemeen directeur / controller	December
<b>Accountants-verslag</b>	Rapport van bevindingen naar aanleiding van de uitkomst van onze jaarrekeningcontrole. Wij lichten het rapport toe aan (een delegatie van) het Algemeen Bestuur.	Algemeen Bestuur / Algemeen directeur / controller	Februari
<b>Controle-verklaring</b>	Controleverklaring bij de jaarrekening, waarin wij ons oordeel geven over de getrouwheid en rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten alsmede balansmutaties.	Algemeen Bestuur / Algemeen directeur / controller	Februari (voor 15 Februari)
<b>Nieuwsbrieven/ publicaties</b>	Ontwikkelingen in lokaal bestuur die voor u relevant zijn, brengen wij periodiek en tijdig onder uw aandacht. Denk hierbij aan fiscale nieuwsflitsen, landelijke onderzoeken, nieuwe wetgeving.	Algemeen directeur / controller	Continu
<b>Diverse</b>	Op uw verzoek kunnen wij optreden in directievergaderingen, vergaderingen van het Dagelijks Bestuur en van het Algemeen Bestuur.	Algemeen Bestuur / Dagelijks Bestuur / Algemeen directeur / controller	Ad hoc

Onze rapportages zijn positief kritisch opgebouwd, zakelijk en helder van aard. In onze bevindingen worden ook positieve ontwikkelingen aan u gemeld. De bevindingen en aanbevelingen worden duidelijk, oplossingsgericht en begrijpelijk gerapporteerd en overzichtelijk in 'tabelvorm of presentatieset' weergegeven.

Bij onze controleaanpak hechten wij veel belang aan de inbreng van wensen en accenten door het bestuur, de algemeen directeur en de controller in een pre-audit gesprek. Andere natuurlijke momenten van overleg zijn de bespreking van uitkomsten van de interim-controle en het accountantsverslag bij de jaarrekening. Maar ook tussentijds onderhouden wij veelvuldig contact met u. Als dit zinvol is, bijvoorbeeld bij actuele ontwikkelingen, zullen wij "aan de bel trekken" zonder dat er op dat moment sprake is van een specifieke controle.

Naast inhoudelijke bespreking van de controleplanning en onze rapportages bieden onze vaste overlegmomenten ook ruimte invulling te geven aan onze natuurlijke adviesfunctie. Juist in deze gesprekken komt de "waarde" van de relatie met uw accountant in onze visie het best tot uitdrukking. Zo kunnen wij met u bespreken op welke wijze onze adviezen in de managementletter geprioriteerd en geïmplementeerd kunnen worden en kunnen wij vooruitblikken naar een volgende controlefase. Wij benutten ons afstemmingsoverleg dan ook om naast uw controlerend accountant vooral ook uw meedenkend adviseur te zijn. Het is onze ervaring dat dergelijke gesprekken diepgaande gedeelde kennis over het functioneren van uw organisatie opleveren en dat u een frisse blik houdt op mogelijke verbeteringen en ontwikkeling.

#### 1.4 Wat wij van u verwachten

De randvoorwaarden voor een efficiënte controle van de jaarrekening hebben in onze beleving twee dimensies. Enerzijds gaat het om de kwaliteit van de interne beheerstructuur en het daadwerkelijk functioneren daarvan (organisatiegericht). Dit is namelijk sterk van invloed op de daadwerkelijke realisatie van de controlebenadering zoals wij die toepassen. Anderzijds spelen de tijdigheid en de wijze van oplevering van verantwoordingstukken en de eisen die daaraan worden gesteld een belangrijke rol. Beide aspecten werken wij hieronder nader uit.

##### *Kwaliteit van de interne beheerstructuur*

De administratieve organisatie en interne controle (interne beheerstructuur) van de RUD is bepalend voor de omvang van de door ons te verrichten controlewerkzaamheden. In deze offerte zijn wij ervan uitgegaan dat de kwalificatie van de administratieve organisatie en interne controle (AO/IC) van alle voor de jaarrekeningcontrole relevante primaire en ondersteunende processen ten minste 'voldoende tot goed' zijn.

Voor een voldoende opgezette en als zodanig werkende AO/IC moeten binnen de onderkende processen:

- ◆ De bevoegdheden helder geregeld zijn en functiescheidingen goed zijn doorgevoerd;
- ◆ De procedures adequaat zijn opgesteld, vastgelegd en nageleefd;
- ◆ De beschrijvingen van de procesgang op orde zijn en voldoen aan de daaraan te stellen eisen (6 W-vragen);
- ◆ De interne controlemaatregelen (ten aanzien van getrouwheid én rechtmatigheid) binnen de processen volgens afspraak zijn uitgevoerd en vastgelegd.

Zowel voor een goed financieel-administratief beheer als voor een efficiënte interne en externe controle is het volgende van belang:

- ◆ Er wordt minimaal jaarlijks een frauderisicoanalyse gemaakt en besproken in de directie en het bestuur;



- ♦ Binnen de RUD wordt op een actieve en anticiperende wijze omgegaan met vorderingen en schulden. Deze worden direct na ontstaan opgeboekt;
- ♦ Alle voorkomende tussenrekeningen worden tijdig, regelmatig en op vaste momenten geheel gespecificeerd, geanalyseerd en leeggeboekt. De resultaten hiervan worden overzichtelijk vastgelegd;
- ♦ De saldi van de debiteuren- en crediteurenrekeningen worden gespecificeerd en geanalyseerd. Hiervan worden goed bruikbare vastleggingen gemaakt;
- ♦ De juistheid en rechtmatigheid, de juiste rubricering en (via een marginale toetsing) de aanvaardbaarheid van de uitgaven worden door de financiële administratie stringent beoordeeld. Bij opvallende zaken wordt direct contact opgenomen met de budgethouder.

### *Werkafspraken voor de controle van de jaarrekening*

Bij de samenstelling van de jaarrekening worden de jaarlijks door het dagelijks bestuur vastgestelde data gevolgd. Voor de jaarrekeningcontrole is voorts het volgende van belang:

- ♦ De jaarrekening wordt op de afgesproken aanvangsdatum van de controle volledig opgeleverd;
- ♦ De jaarrekening wordt opgeleverd met een (digitaal) samensteldossier met daarin alle relevante achterliggende stukken voor de onderbouwing van de jaarrekeningposten. Voor opgenomen ramingen worden de onderbouwingen bijgevoegd. Voor debiteuren- en crediteurenstanden en overige transitoria wordt een overzicht verstrekt van de samenstelling daarvan (oorzaken, actuele stand, wijze waarop en tijdstip van afwikkeling). Daarnaast blijkt uit het samensteldossier de zichtbare toets van de samengestelde jaarrekening en de naleving van de verslaggevingvoorschriften (Bbv).

In een vroeg stadium zullen wij met uw controller overleggen over de inhoud van de aan te leveren samensteldossiers van de jaarrekening. Hierbij zetten wij geavanceerde ICT-middelen in, zoals een tool voor digitale gegevensuitwisseling en samenstellen van controledossiers welke u zelf ook inzicht geeft in het controleproces. Hierdoor leveren wij een concrete bijdrage aan de zoveel mogelijk zichzelf controlerende organisatie.

Na uw akkoord op onze offerte zullen wij de formele opdrachtbevestiging samenstellen en aan u voorleggen voor ondertekening. Bij afronding van de jaarrekeningcontrole zullen wij het dagelijks bestuur vragen om een schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening 2016.

## 2. Onze dienstverlening

### 2.1 Accountancy is mensenwerk!


Wij stellen voor de Regionale uitvoeringsdienst Utrecht een uitgebalanceerd team samengesteld met ruime kennis van de publieke sector en de regionale ontwikkelingen. De kwaliteit van onze dienstverlening hangt direct samen met de professionals in het serviceteam. Wij werken alleen met ervaren mensen met kennis van uw sector en uw relevante regelgeving.

Ron Killeen is als audit partner verantwoordelijk voor de totale dienstverlening vanuit Publiek Belang aan uw organisatie. Uiteraard zal hij daarbij altijd de onafhankelijkheidsregels in acht nemen. Met andere woorden: kunnen we een (advies)opdracht vanuit onze onafhankelijkheidsrol niet in samenloop met de accountantscontrole uitvoeren dan vertellen wij u dat tijdig en duidelijk onderbouwd.

Publiek Belang is onderdeel van een samenwerking met compagnon H. Hollander RA en diverse ervaren medewerkers, allen ervaren accountants, die zorgdragen voor continue dienstverlening aan uw gemeenschappelijke regeling

Wij wonen in de Randstad, onze responstijd is kort. Wij garanderen u dat spoedvragen binnen 24 uren worden beantwoord c.q. in behandeling worden genomen. U kunt hiervoor altijd contact opnemen met de heer drs. R.D.H. (Ron) Killeen RA MGA op nummer 06-12344646.

Hierna hebben wij van de belangrijkste teamleden een korte beschrijving opgenomen.

drs. R.D.H. (Ron) Killeen RA MGA		Audit partner
	<b>Ervaring</b>	
Mobiel: 06 12344646	Ron Killeen (1965) is auditpartner bij Publiek Belang Accountants B.V en werkt al 25 jaar als accountant en adviseur in de publieke sector. Hij heeft ruime ervaring in het Lokaal en Middenbestuur als controleur en adviseur van ruim 30 gemeenten, een groot aantal gemeenschappelijke regelingen en de Provincies Zuid-Holland en Noord-Brabant. Vanuit die ervaring is hij goed op de hoogte van actuele ontwikkelingen en aspecten die ook bij uw organisatie spelen. Ron is voorts betrokken bij publicaties op het gebied van onder meer rechtmatigheid en verslaggeving en geeft regelmatig presentaties en cursussen over onderwerpen als dualisering, planning en control en risicomanagement in de gemeentelijke sector. Tevens fungeert hij bij klanten als klankbord c.q. sparringpartner in diverse strategische bedrijfsvoeringvraagstukken. Ron is praktisch ingesteld en resultaat- en oplossingsgericht.	
<b>Opleiding</b>	<b>Selectie cliëntervaring</b>	
<ul style="list-style-type: none"><li>Erasmus Universiteit Rotterdam, doctoraal Bedrijfseconomie</li><li>Post-doctoraal Accountancy Erasmus Universiteit Rotterdam</li><li>Post-doctoraal Overheidsaccountancy TIAS, KUB te Tilburg</li><li>IMD Lausanne</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>Gemeente Utrecht</li><li>Gemeente De Ronde Venen</li><li>Gemeente Bunnik</li><li>Gemeente Doetinchem</li><li>GR Bestuursregio Utrecht (BRU)</li><li>Provincie Zuid-Holland</li><li>Provincie Noord-Brabant</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>Gemeente Lelystad</li><li>Gemeente Noordoostpolder</li><li>GR Omgevingsdienst Midden-Holland</li><li>GR Intergemeentelijk Samenwerkingsverband Midden-Holland</li><li>GR Holland-Rijnland</li></ul>



### Ervaring

Peter van der Linden (1955) heeft 35 jaar ervaring als accountant en adviseur binnen de publieke sector. Hij heeft zeer ruime ervaring in de controle en advisering aan onder andere middelgrote en grote gemeenten en gemeenschappelijke regelingen en zorginstellingen. Hij beschikt over een gedegen kennis op het gebied van (rechtmatigheids)controle, verslaggeving en managementcontrol.

Peter is professioneel-kritisch, oplossingsgericht en praktisch ingesteld. Hij is bekend met de structuren binnen de publieke sectoren en heeft ervaring met alle niveaus van toezicht en leiding binnen publieke organisaties.

Mobiel: 06-54647094

### Opleiding

- Nivra-opleiding
- HEAO Bedrijfseconomie

### Selectie cliëntervaring

- Gemeente Zaanstad
- Gemeente Lansingerland
- GR Holland-Rijnland
- Stadsregio Haaglanden
- Gemeente Teylingen
- Gemeente Noordwijkerhout
- Gemeente Boskoop
- Gemeente Waddinxveen
- Gemeente Leidschendam-Voorburg
- Provincie Zuid-Holland
- Fonds Nazorg gesloten stortplaatsen
- Veiligheidsregio Rotterdam

De audit partner en senior manager zijn de kern van het controleteam. Zij zijn het vaste aanspreekpunt voor onze controle-dienstverlening bij Regionale uitvoeringsdienst Utrecht. Daarnaast worden een (of meer) ervaren assistent(en) aan het team toegevoegd.

## 2.2 Onze ambitie is het leveren van meerwaarde

Wij bieden aan uw organisatie meerwaarde. Dit doen wij door juist ook de natuurlijke adviesfunctie op een dynamische, deskundige, proactieve en veelzijdige wijze in te vullen. Ons natuurlijk advies vloeit voort uit onze certificerende functie. Wij vinden dat de accountantscontrole een grotere toegevoegde waarde heeft als deze ook leidt tot signalering van strategische en operationele risico's en advisering over mogelijkheden tot verbetering van de beheersing van de organisatie, om de door u gestelde kernwaarden 'betrouwbaar, kwaliteit en eenvoud' te bereiken. In hoofdstuk 3 gaan wij hier nader op in.

U mag van ons verwachten dat wij als kritisch controleur niet alleen een onafhankelijk en deskundig oordeel hebben, maar tevens praktische adviezen koppelen aan onze bevindingen uit de controle. Deze adviezen komen tot uitdrukking in de besprekingen, de management letter en het accountantsverslag bij de jaarrekening en hebben een richtinggevend karakter.

Ons natuurlijk advies vloeit voort uit onze controlerende werkzaamheden. Indien onze signalering aanleiding geeft tot meer diepgaand onderzoek buiten de reikwijdte van onze controle, dan zal altijd sprake zijn van nader overleg met uw organisatie vooraf.

## 2.3 Kritische succesfactoren: kwaliteit en maatwerk!

Bij onze controle maken wij gebruik van een volledig digitaal controledossier met geïntegreerde controleaanpak, dat specifiek is toegesneden op uw organisatie en dat de kwaliteit en de efficiency van de controle optimaliseert.

Als kwaliteitscriteria worden de NBA-voorschriften gehanteerd. Wij onderschrijven de NBA-voorschriften voor de accountantscontrole (Nadere Voorschriften Controle en Overige Standaarden) en de voorschriften rondom de onafhankelijkheid van de accountant volledig.

Onze controle voldoet aan alle kwaliteitsstandaarden voor de accountantscontrole. Wij monitoren en borgen onze kwaliteit doorlopend en periodiek.

### *Heldere communicatie en maatwerk van de controle*

De wijze waarop u als cliënt kwaliteit ervaart gaat echter verder dan de “technische” kwaliteit van onze controle. Uw kwaliteitsbeleving hangt ook af van goede communicatie. Onze communicatie over de controle levert geen verrassingen op. De informatie die wij van u als cliënt nodig hebben, vragen wij ruim voor de start van onze controle digitaal bij u op. De voortgang maken wij voor u en ons zichtbaar en monitoren wij gezamenlijk met u doorlopend. Daarmee staat de techniek volledig in dienst van een efficiënte en gestructureerde voorbereiding van de controle.

Kwaliteit voor u is ook de mogelijkheid als cliënt mede richting te geven aan de controle. Jaarlijks ruimen wij veel tijd in om samen met u de controle voor te bereiden en speerpunten te benoemen die wij in onze controle en rapportages extra aandacht geven. Wij dragen daarbij proactief onderwerpen en actualiteiten aan maar geven u uiteraard alle ruimte om zelf ook speerpunten te benoemen. Zo komen wij samen tot een optimaal plan voor de jaarlijkse controle.

Wie kwaliteit wil leveren heeft behoefte aan duidelijke feedback. Door middel van een jaarlijks evaluatiegesprek, onderzoeken we hoe de tevredenheid over de (geleverde) kwaliteit van de dienstverlening en het functioneren van onze organisatie als geheel wordt beoordeeld. Op basis van de onderzoeksuitkomsten formuleren wij verbeterpunten om in de toekomst steeds beter aan uw verwachtingen te voldoen.

## 2.4 Dienstverlening: tijdig en binnen budget

Uiteraard is het mogelijk dat door onvoorziene omstandigheden een deel van de werkafspraken niet kan worden nagekomen binnen de afgesproken tijdsplanning of budgetafspraken. Wij hebben op de door ons onderkende grootste risico's ten aanzien van de tijdigheid (continuïteit) van onze dienstverlening en de uitvoering van onze werkzaamheden 'binnen budget' concrete maatregelen getroffen:

Risico	Maatregel
Wij signaleren tijdens onze controle onregelmatigheden of materiële fouten	Wij nemen direct contact met u op om de consequenties van onze constatering met u te bespreken en vervolgstappen te plannen.
Er is sprake van onjuiste of onvolledig aanlevering van voor onze controle benodigde informatie	Aan de hand van onze digitale vragenlijst houden we de vinger aan de pols en signaleren wij vroegtijdig knelpunten in de voorbereiding. Wij nemen contact met u op en komen in onderling overleg tot een goede oplossing.
Er is onduidelijkheid over vigerende wet- en regelgeving of discussie over de juiste toepassing ervan	Vaktechnische consultatie, welke binnen 48 uur een uitspraak doet over controletechnische of juridische vraagstukken

Risico	Maatregel
Er is sprake van langdurige uitval van een lid van ons serviceteam	Bij een onverhoopt vertrek of (langdurige) uitval van medewerkers beschikken wij over voldoende ervaren en deskundige medewerkers om dit op te kunnen vangen en zo de continuïteit van de dienstverlening te garanderen. In dat geval kunnen wij terugvallen op de kennis en ervaring van voldoende gelijkwaardige professionals

Continuïteit in het team is zowel voor u als voor ons van groot belang. Wij dragen zorg voor voldoende back-up op alle niveaus om de ongestoorde en tijdige dienstverlening aan uw organisatie te borgen.

### *Snelle respons op uw vragen*

Wij hebben medewerkers opgenomen in het serviceteam die op de hoogte zijn van alle relevante wet- en regelgeving en hun specifieke kennis en ervaring kunnen inbrengen. Daarnaast zijn zij in staat om snel te schakelen met de experts binnen onze organisatie, indien het specialistische materie betreft. De responstijd bij eventuele vragen wordt hiermee tot een minimum beperkt; door u gestelde vragen in het kader van de controle worden binnen 24 uur in behandeling genomen en doorgaans binnen 2 werkdagen beantwoord.

In geval van meer complexe vraagstukken die geen onderdeel uitmaken van de natuurlijke adviesfunctie maken wij graag specifieke afspraken met u over de doorlooptijd.

## **2.5 Inbreng van de actualiteit**

Wij verzorgen desgewenst cursussen en/of rondetafelbijeenkomsten over actuele ontwikkelingen en relevante thema's, zowel voor bestuursleden als voor ambtenaren. Wij informeren u regelmatig over actuele onderwerpen, verslaggeving en op het gebied van governance. Wij brengen graag onze brede expertise in uw organisatie. Onze deskundige collega's op het gebied van ondermeer fiscaliteit en ICT praten u graag bij over actualiteiten op hun vakgebied die voor u relevant zijn. Wij nodigen u graag uit uw medewerkers hierbij te betrekken om ook deze informatie breed binnen uw organisatie te delen.

### 3. Realisatie van uw kernwaarden

Het is uw doel om de taakuitvoering eenvoudiger, betrouwbaarder en met een hogere kwaliteit te laten plaatsvinden dan de som van de eerdere taakuitvoering door de afzonderlijke deelnemers. Voor deze *uitblinkende* omgevingsdienst is een ambitieuze 'stip aan de horizon' geformuleerd: in de eerste 3 jaar dient het prestatieniveau (van het instapniveau van de latende organisaties) te stijgen naar 100% realisatie van de dienstverleningsovereenkomsten én dient er sprake te zijn van een aanzienlijke verbetering op het vlak van kwaliteit, eenvoud en betrouwbaarheid.

#### *Wij willen bereiken dat u 'in control' bent!*

We kennen de markt en benutten onze kennis voor de dienstverlening aan u. Publiek Belangis daarmee niet alleen uw certificerende controleur, maar ook uw adviseur die vanuit de controle het verder verbeteren van de interne beheersing en de realisatie van uw doelstellingen ondersteunt. Concreet betekent dit:

- ◆ Kwaliteit: wij adviseren u over de opzet van een monitoringsysteem (verbijzonderde interne controle) ter toetsing van uw kwaliteitscriteria, met focus op de écht belangrijke zaken;
- ◆ Eenvoud: wij adviseren u over het 'LEAN' maken van uw processen (niet meer bureaucratie dan strikt noodzakelijk, wel voldoende checks and balances);
- ◆ Betrouwbaarheid: wij adviseren u over een (waar mogelijk) uniforme uitvoering van uw processen met de vereiste functiescheidingen om de rechtmatigheid te borgen.

Onze adviezen sluiten aan op uw ontwikkelplan 'Op weg naar een uitblinkende omgevingsdienst' en zijn vooral praktisch.

#### 3.1 Eenvoud met hulp van een innovatieve accountantscontrole

Publiek Belang ziet kansen in de steeds sneller veranderende markt. Wij zetten geavanceerde en innovatieve controle-hulpmiddelen in, waaronder:

- ◆ een digitaal controledossier met dashboards: inzicht in onze controle;
- ◆ digitale aanlevering en uitwisseling van gegevens en documentatie;

De hulpmiddelen leveren meerwaarde voor u. Dit werken wij hieronder nader uit.

#### *Digitaal controledossier met dashboards*

Publiek Belang voert de planning en uitvoering van de controle uit volgens de audit approach van Publiek Belang. Onze aanpak is volledig gebaseerd op de International Standards on Auditing (ISA's) zoals ontwikkeld door IFAC/IAASB. De controle opdrachten worden uitgevoerd met door Publiek Belang gebruikte auditsoftware van Make Life Easier ("MLE").

De voordelen van de toepassing van Make Life Easier voor u zijn:

- ◆ De controle wordt uitgevoerd naar de hoogste normen in het accountancy vakgebied. Dat leidt tot de zekerheid die u van ons mag verwachten;
- ◆ De controle is strak gestructureerd, gericht op de relevante controlerisico's en controlewerkzaamheden. Dat leidt tot een efficiënte controle;

- ◆ Onderdeel van MLE is de kennis van specifieke bedrijfssectoren. Daarmee maken we gebruik van business trends en de benchmark in processen en toepassingen. Dat levert u de beste inzichten in de effectiviteit en in de efficiency van uw interne beheersing.

De accountantscontrole van elke jaarrekening is uiteraard uniek maar kent ook veel vergelijkbare zaken. Onze ervaring met overheidsinstellingen hebben wij gebundeld en vertaald naar innovatieve portal functionaliteiten ter ondersteuning van uw opstelproces, interne controle en accountantscontrole.

Wij helpen u om uw eigen opstelproces te beheersen en een 'early close' mogelijk te maken. U ontvangt gedurende het proces direct feedback over de kwaliteit van de uitgevoerde interne controlewerkzaamheden en werkzaamheden voor het opstellen van uw jaarrekening. Met behulp van uw (digitaal) samensteldossier, met daarin alle relevante achterliggende stukken voor de onderbouwing van de jaarrekeningposten, kunnen er tijdens de uitvoering van de jaarrekeningcontrole geen discussies meer ontstaan over de kwaliteit van de werkzaamheden en onderbouwingen en kan uw jaarrekening efficiënt worden gecontroleerd op getrouwheid en rechtmatigheid.

### *Wij zijn risk-focused en pragmatisch*

U verwacht van ons een efficiënte en effectieve controle-aanpak, waarbij in de controle rekening wordt gehouden met de mate van volwassenheid van de organisatie, de kwaliteit van de IT-systemen en de kwaliteit van de processen en procedures. De organisatie van de controle dient daarbij uw organisatie te spiegelen.

In onze controle-aanpak staan uw belangrijkste risico's centraal. Wij beoordelen in onze controle uw interne beheersing op deze risico's, inclusief de IT-systemen die deze interne beheersing ondersteunen.

## 4. Honorarium

Wij bieden u onze dienstverlening aan voor een realistisch en concurrerend honorarium.

U bent voor ons een belangrijke en interessante cliënt. Wij willen graag uw externe accountant zijn om samen met u vorm te geven aan de verdere ontwikkeling van uw organisatie.

Wij offeren u voor de controle van de jaarrekening 2016 een reële prijs van **€ 14.750** exclusief btw, maar inclusief alle overige bijkomende kosten zoals reis- en verblijfkosten

Voor dit bedrag ontvangt u een gedegen controle, op basis waarvan een managementletter (interim-controle) en een accountantsverslag (controle jaarstukken) wordt afgegeven. Uiteraard is in dit bedrag ook de controleverklaring bij de jaarstukken inbegrepen.

Ingeval sprake is van onvoorziene omstandigheden die aanleiding geven tot bijstelling van onze prijsstelling, vragen wij u altijd vooraf en tijdig om schriftelijke toestemming.



## Bijlage A. Eigen verklaring uitsluitinggronden

**Gegadigde verklaart dat niet één van de onderstaande omstandigheden ten aanzien van gegadigde van toepassing is:**

- a. hij in staat van faillissement, vereffening, akkoord of surseance van betaling verkeert, dan wel zijn werkzaamheden heeft gestaakt of in een andere soortgelijke toestand verkeert ingevolge een gelijkaardige procedure van de nationale wettelijke regeling;
- b. zijn faillissement is aangevraagd, of tegen wie een procedure van vereffening of akkoord of surseance van betaling dan wel een andere soortgelijke procedure die in de nationale wettelijke regeling is voorzien, aanhangig is gemaakt;
- c. hij bij een rechterlijke beslissing die kracht van gewijsde heeft, veroordeeld is geweest voor een delict dat zijn beroepsmoraliteit in het gedrang brengt.
- d. hij in de uitoefening van zijn beroep een ernstige fout heeft begaan;
- e. hij niet aan zijn verplichtingen heeft voldaan ten aanzien van de betaling van de sociale verzekeringsbijdragen overeenkomstig de wettelijke bepalingen van het land waar hij gevestigd is of van Nederland;
- f. hij niet aan zijn verplichtingen heeft voldaan ten aanzien van de betaling van zijn belastingen overeenkomstig de wettelijke bepalingen van het land waar hij gevestigd is of van Nederland;
- g. hij zich schuldig heeft gemaakt aan valse verklaringen bij het verstrekken van inlichtingen of bepaalde gegevens, die bij de onderhavige aanbesteding worden verlangd.

**Gegadigde verklaart dat hij deze verklaring naar waarheid heeft ondertekend en dat hij bereid is op eerste verzoek bewijzen dienaangaande te overleggen.**

Plaats: Rijswijk

Datum: 8 november 2016

Naam: drs. R.D.H. Killeen RA MGA

Functie: Bestuurder

Handtekening:



## Bijlage B: Inschrijving in accountantsregister NBA

Nederlandse  
Beroepsorganisatie  
van Accountants

[Inloggen](#) [Contact](#) [English](#)

**NBA**

[mijnnba.nl](#) [nbaopleidingen.nl](#) [nbavrc.nl](#)

zoekterm...

Zoeken

[Actueel](#) [Voor leden](#) [Wet- en regelgeving](#) [Vaktechniek](#) [MKB](#) [Klacht- en tuchtrecht](#) [Studie en opleiding](#) [Over de NBA](#)

[Home](#) > [Voor leden](#) > [Diensten](#) > [Register](#)

Diensten

▶ Register

- ▶ Publicaties
- ▶ NBA Young Profs
- ▶ Model algemene voorwaarden
- ▶ Waarnemingsovereenkomst
- ▶ Websites van de NBA
- ▶ Collectie voormalige NIVRA-bibliotheek
- ▶ Apps

Permanente educatie

Lidmaatschap

Ledengroepen



Zoek op lid

Zoek op kantoor

Zoek op plaats

killeen

Zoeken

Er zijn 1 resultaten gevonden, 25 resultaten per pagina.

Killeen, R.D.H.

RA

Voornaam: Ronald Daniël Henry  
Geboortedatum: 17-08-1965  
Lidnummer: 10300  
Inschrijfdatum: 13-04-1994  
Ledengroep: Openbaar Accountant  
Certificeringsbevoegdheid: ja

Naam kantoor:

Adres: Schenkade 47

Postcode: 2595 AR

Plaats: 'S-GRAVENHAGE

Telefoonnummer:

U bent niet ingelogd. Ga naar mijn NBA

Faxnummer:

voor meer gegevens.

E-mailadres:

Website:

[Meer informatie op MijnNBA.nl](#)

[Meer informatie over de getoonde gegevens](#)

Top 5 onderwerpen

- ▶ HRA
- ▶ Voorbeeldverklaringen
- ▶ PE registreren
- ▶ Helpdesk vaktechniek
- ▶ Verplichte kennistoets

**accountant**

- ▶ Tweehonderd vrouwen in class action tegen KPMG
- ▶ Britse accountant dubbel puzzelkampioen
- ▶ Toch meer tijd voor jaarrekeningen ggz
- ▶ Elf tienen voor bachelor accountancy
- ▶ Commissaris verwacht meer dan accountant geeft

[Meer berichten op Accountant.nl](#)

Mijn NBA

Ga naar [MijnNBA.nl](#) voor informatie speciaal voor leden:

- ▶ HRA en Verklaringengenerator
- ▶ Registratie PE-activiteiten
- ▶ Beheer van uw gegevens