

# Controleplan 2022

## RUD Utrecht

17 augustus 2022

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:  
17-08-2022

Behandeld door:  
R.M. Kragten RA

Ons kenmerk:  
n.v.t.

Onderwerp:  
Controleplan 2022 GR RUD Utrecht

Geacht bestuur,

Bijgaand treft u ons controleplan aan voor de accountantscontrole 2022 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 tijdpad**



**Bijlage**



# Belangrijkste boodschappen



Belangrijkste boodschappen



Onze controleopdracht



Ontwikkelingen



Risicoanalyse en controleaanpak



Samenwerking, communicatie en tijdpad



Bijlage

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 147.000. Dit 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

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 2023 en te klankborden bij inrichten van de risicoanalyse en beschrijven van key-controls.



# 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 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 gelijk gesteld aan de goedkeuringsmaterialiteit van de jaarrekening. Overigens rapporteren wij ook bevindingen onder de rapporteringstolerantie die wij relevant vinden.



# Ontwikkelingen

Wij bouwen onze dienstverlening rondom uw bedrijfsvoering. Vanaf 2022 geldt een nieuwe controlestandaard die hogere eisen stelt aan het inzicht in uw interne beheersing. U wordt gevraagd om:

- een risicoanalyse te schrijven, inclusief frauderisico's en risico's die voortkomen uit de IT-omgeving
- daaraan beheersmaatregelen (waaronder application controls) te koppelen
- het informatiesysteem met de boekingsgangen uit te schrijven.

De verdere aanscherping van uw interne beheersing staat 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 2022 voeren wij onze controle nog gegevensgericht uit.

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



# Ontwikkelingen

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.
- De mate waarin wordt uitgegaan van vaste bijdragen in plaats van outputfinanciering.
- De voortgang bij het zichtbaar maken van frauderisicobeheersing en -preventie als onderdeel van uw interne beheersing.
- Wijziging BBV verplicht tot treffen voorziening voor verlofsparen
- De verbetering van de betrouwbaarheid van de IT-omgeving.
- De rechtmatigheidsverklaring door het dagelijks bestuur vanaf 2023

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.

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



# 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 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' controlerisico voor uw organisatie. Dat is gelijk aan 2021. 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. Met een systeem om frauderisico's te beheersen geeft u invulling 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
	<b>Samenwerking, communicatie en tijdspad</b>
	Bijlage

De onderlinge samenwerking is het afgelopen jaar prettig verlopen. Aan een soepele controle 2022 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.

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

- Controleplanning en verstrekken controleplan juli 2022
- Start interim controle op 12 september.
- Uitbrengen van de managementletter in oktober
- Voortzetting interimcontrole in de week van 5 november en start jaarrekeningcontrole op 13 februari 2023 (de jaarrekeningcontrole 2021 startte op 14 februari 2022)
- Bespreken verslag van bevindingen met directie en bestuur eind februari 2023
- Afgifte controleverklaring op medio maart 2023



# Bijlage

Het budget voor de controle van de jaarrekening is in overeenstemming met onze opdrachtbevestiging van juli 2022 en bedraagt EUR 26.398.

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 tijdspad
	<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 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.