

# Auditplan 2021

GR Drehtsteden





# Auditplan 2021

## GR Drechtsteden

---

Aan de leden van de Drechtraad en de Auditcommissie van de  
Gemeenschappelijke regeling Drechtsteden

Geachte leden van de Drechtraad en Auditcommissie,

Hierbij ontvangt u, zoals u van ons gewend bent, ons auditplan 2021. Dit auditplan bevat onze uitgangspunten en plan van aanpak voor de controle 2021.

Met dit auditplan informeren wij u over de wijze waarop wij de controle 2021 vormgeven en u ondersteunen in de uitoefening van uw opdrachtgeversrol richting de accountant. Dit auditplan bevat de afspraken en verwachtingen ten aanzien van de controle tussentijds en aan de hand waarvan u achteraf kunt evalueren. In de bijlage hebben we de opdracht 2021 voor u op een rij gezet.

Het boekjaar 2021 is in veel opzichten een bijzonder jaar. De gevolgen van Covid-19 blijven ons bezighouden. Daarnaast is 2021 in het jaar waarin u toe werkt naar een nieuwe samenwerking in de Drechtsteden per 1 januari 2022. Ook de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording blijft u en ons bezig houden. Om in deze dynamische tijd enige stabiliteit te geven handhaven wij onze controleaanpak conform voorgaande jaren. Geen grote wijzigingen dus maar juist optimaliseren van hetgeen we de afgelopen jaren met u hebben opgebouwd.

De onderwerpen, die in dit plan aan de orde komen, maken onderdeel uit van onze overwegingen bij de bepaling van de aard, het tijdstip van uitvoering en de diepgang van de controlemaatregelen die wij toepassen bij de uitvoering van de controle van de jaarrekening en andere controle opdrachten.

Graag geven wij u de mogelijkheid om in het verlengde van de controleopdracht ons specifieke aandachtspunten mee te geven. In onze rapportages koppelen wij vervolgens de resultaten ten aanzien van uw aandachtspunten expliciet terug.

Hoogachtend,  
BDO Audit & Assurance B.V.

w.g. C.M. Steehouwer MSc RA



# Inhoudsopgave

GR Drechtsteden



Ervaring afgelopen jaar

Top aandachtspunten voor 2021

Uw team

Consistente planning en aanpak

Communicatie en rapportages

Budget 2021





# Ervaring afgelopen jaar

## GR Drechtsteden

---

- We kijken met tevredenheid terug op de intensieve, maar vooral ook coöperatieve en prettige samenwerking om de controle, wederom in COVID-19 tijd, uit te voeren.
- Doordat de Tozo-regeling onderdeel uitmaakte van de jaarrekening 2020 en over de verantwoording én controle van deze regelingen landelijk lang onduidelijkheid is gebleven, had dit consequenties voor het tijdspad van afronding van de jaarrekeningcontrole 2020. Door frequent overleg en gezamenlijk planvorming toch goed afgewikkeld.
- De controleaanpak is overwegend gegevensgericht. We werken intensief samen met de verbijzonderde interne controle om te komen tot de meest efficiënte controleaanpak. De huidige aanpak gaat uit van een risicoanalyse en detailcontrole op transactiestromen. Een aanpak die zijn kracht bewezen heeft en ook wordt voortgezet.
- In de dynamiek van de eindejaarscontrole hebben wij in goed overleg met de betrokken medewerkers de gestelde termijnen en overeengekomen deadlines behaald, een mooi gezamenlijk resultaat.
- Wij hebben de samenwerking en communicatie met ambtelijke organisatie als constructief en plezierig ervaren.

Een goede samenwerking is en blijft ook voor het jaar 2021 key voor het behalen van alle deadlines en een goed eindresultaat in de vorm van een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening.

---



# Top aandachtspunten voor 2021

## GR Drechtsteden

---

- In het afgelopen jaar hebben de gemeenteraden ingestemd met de uitgangspunten voor de nieuwe samenwerking in de Drechtsteden per 1 januari 2022. Vanuit onze rol zien wij o.a. de volgende aandachtsgebieden voor het vervolgtraject:
  - Tijdig aanpassen en vaststellen van de gemeenschappelijke regeling;
  - Projectmatige aanpak vastlegging van de genomen stappen en besluitvorming;
  - Aandacht voor (hernieuwde) inrichting rollen en rechten in systemen en werkprocessen;
  - Tijdige overeenstemming in DVO's tussen de (nieuwe) GR en gemeente Dordrecht;
  - Controle van de splitsingsbalans.
  
- De organisatie voorbereiden op de rechtmatigheidsverantwoording.
  - De GRD heeft inmiddels diverse stappen genomen ter voorbereiding op de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording.
  - Wij willen echter, rekening houdend met de inmiddels bekende informatie de urgentie van de te ondernemen vervolgstappen en implementatie in de interne beheersing en organisatie benadrukken.



# Rol van BDO bij de transitie naar de nieuwe GR

---

Op basis van onze kennis en ervaring onderkennen wij de volgende aandachtspunten die wij vanuit onze rol als uw accountant zullen adresseren:

- Borging van een adequate beginbalans van de nieuwe GR. Zekerheid over de splitsingsbalans.
- Mogelijke onduidelijkheden ten aanzien van de rollen en verantwoordelijkheden rondom de jaarrekening 2021 in het voorjaar 2022 kan leiden tot vertraging in het jaarrekeningproces. Ter coördinatie hebben we reeds een extra afstemmingsoverleg gepland in het najaar 2021.
- Borging van de bevoegdheden van het nieuwe bestuur t.a.v. de jaarrekening 2021 van de ‘oude’ GR.
- Wijze van communicatie over de bevindingen van de accountantscontrole 2021 naar het nieuwe bestuur en de deelnemende gemeenten.
- Voor 2022 de gevolgen van de nieuwe afspraken tussen de GR en de deelnemende gemeenten voor de begroting en jaarrekening (mandaat versus delegatie).
- Overdracht c.q. aanpassing doorlopende contracten (fiscaliteit, aanbestedingsrechtmatigheid, ondernemingsrecht, etc.)
- Inbedding van de VIC, mede in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording in de ‘nieuwe’ GR.

# Uw team - vast team is een gezamenlijk belang

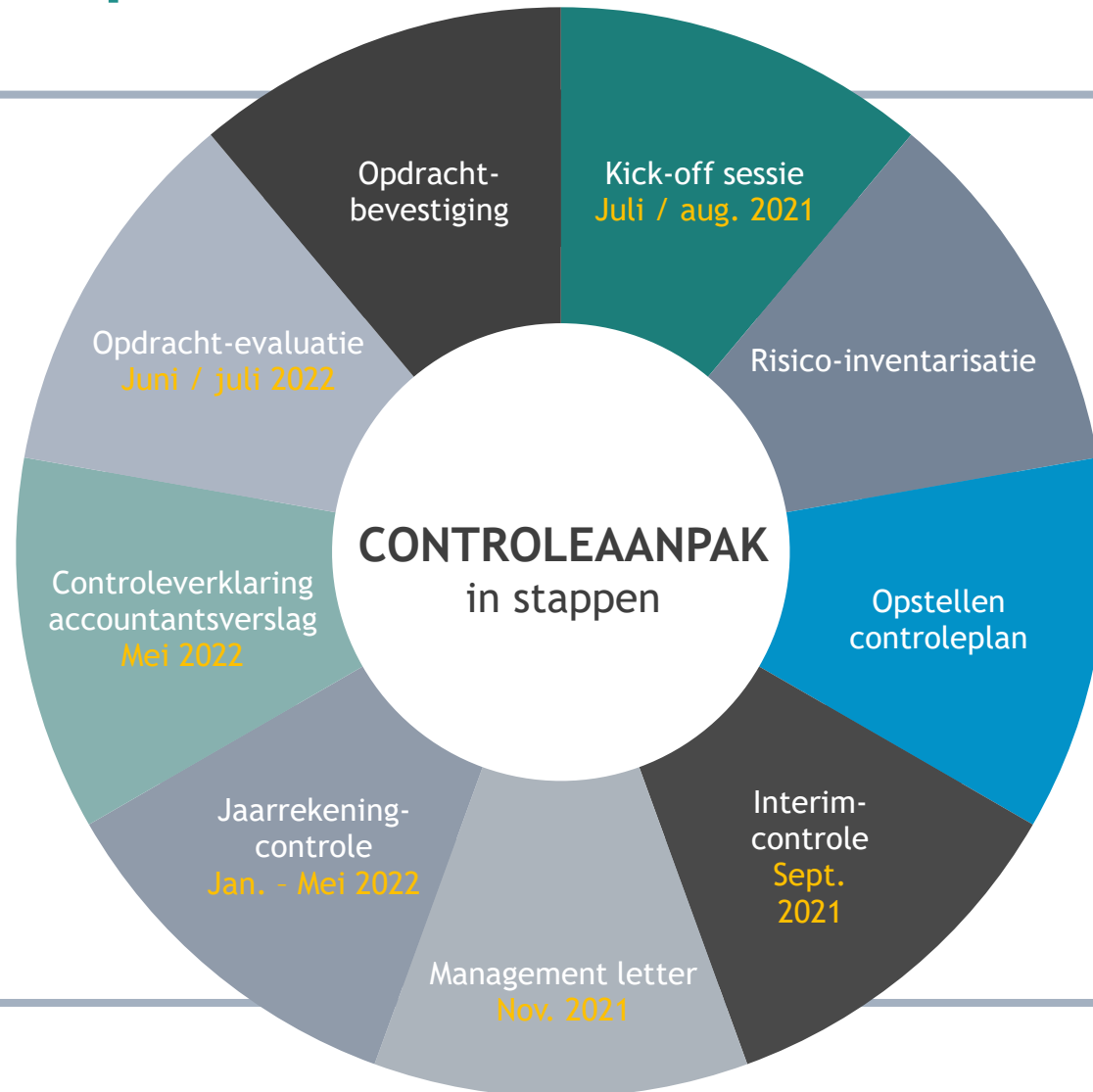
GR Drechtsteden



# Consistente planning en aanpak

## GR Drechtsteden

- Reëel controleplan afgestemd op uw specifieke situatie
- Actieve samenwerking met uw interne controle (RMO-team SDD en VIC SCD, GBD, GRD)
- Centralisatie controles voor de regio
- Geïntegreerde IT-audit en data-analyse
- Risicogerichte detailcontroles
- Dynamisch proces
- Korte communicatielijnen
- Persoonlijke aanpak







# Verwachte aanpak en werkzaamheden Tozo / Tonk

---

Beide regelingen vallen onder de zogenaamde specifieke uitkeringen. Hierover wordt via de SISA-systematiek gerapporteerd aan het Rijk. Als accountant dienen wij minimaal de werkzaamheden uit te voeren zoals opgenomen in de nota verwachtingen accountantscontrole. Deze werkzaamheden bestaan uit:

- Risicoanalyse per regeling.
- Beoordelen van de opzet en het bestaan van de interne beheersing.
- Aansluiting van de Sisa-verantwoording op de onderliggende administraties.
- Minimaal 1 gegevensgerichte deelwaarneming (afhankelijk van de totale omvang) t.a.v. de rechtmatigheid van bestedingen.

In de nota verwachtingen accountantscontrole 2020 is extra aandacht besteed aan de Tozo regeling en dan met name de procedures rondom misbruik en oneigenlijk gebruik. Naar verwachting zal ook in 2021 het adequaat functioneren van het M&O-beleid getoetst moeten worden.

Algemeen aandachtspunt: nieuwe SISA-regelingen

---

# Communicatieschema is ongewijzigd

## GR Drechtsteden

Samenwerkingsvorm	Contactmoment en invulling natuurlijke adviesfunctie	Wie
Partner voor Drechttraad / Auditcommissie	Presentatie auditplan en speerpunten Presentatie van onze aanbevelingen Themabijeenkomsten actuele en regionale ontwikkelingen Toelichting op ons accountantsverslag Specifieke aandachtspunten van de DR nemen wij mij in de controle en onze rapportages	Marc en Neil
Partner voor het Drechtstedenbestuur	Klankbordgesprek Toelichten controleplan en feitelijke afstemming van onze bevindingen	Marc en Neil
Partner voor de organisatie	Werkoverleg. Afstemmen van de 'op te leveren stukken lijst', veelvuldig contact tijdens de uitvoering van onze werkzaamheden Gedurende het jaar zijn wij beschikbaar voor al uw vragen Nieuwsberichten via de mail en tegenwoordig steeds vaker via korte webinars Informatie via onze checklisten (bijvoorbeeld de BBV-checklist)	Gehele team gecoördineerd door Marc en Neil



# Rapportages

## GR Drechtsteden

---

- Managementletter/ boardletter incl. uitkomsten IT-audit naar aanleiding van de interimcontrole met concrete aanbeveling ter verbetering van de interne beheersing
- Controleverklaring SDD in verband met de verantwoording van de lasten en baten overgedragen regelingen
- Controleverklaring GBD in verband met de verantwoording van de belastingopbrengsten
- Controleverklaring bij de jaarrekening met daarin ons oordeel ten aanzien van het getrouwe beeld en de financiële rechtmatigheid
- Accountantsverslag naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole met een nadere duiding en uiteenzetting van ons oordeel bij de jaarrekening als geheel en daaruit voortvloeiende aanbevelingen
- Assurance rapport ten behoeve van de gemeente Alblasserdam (optioneel)
- Controleverklaring bij de splitsingsbalans (optioneel)

# Budget 2021

## GR Drechtsteden

	Budget 2021
Reguliere budget controle 2020	€ 151.775
Bij: indexering 2021	€ 3.795
Totaal reguliere budget controle 2021 (excl. Tozo / Tonk, aanvullende werkzaamheden transitie)	€ 155.570
<i>Controle splitsingsbalans (incidenteel)</i>	<i>p.m.</i>
<i>Aanvullende controlewerkzaamheden Tozo / Tonk (incidenteel) en mogelijke andere SISA-regelingen</i>	<i>p.m.</i>

# Bijlage A: uw opdracht

GR Drechtsteden



A.1 Uw primaire opdracht



A.2 Belangrijkste elementen  
normenkader



A.3 Verantwoordelijkheid GRD



A.4 Verantwoordelijkheden BDO



# A.1 Uw primaire opdracht

GR Drechtsteden

---

## Uw primaire opdracht voor 2021 is ongewijzigd ten opzichte van 2020

- ✓ Voldoet de jaarrekening aan de in de wet gestelde eisen?
- ✓ Getrouw beeld (in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten en Wet normering topinkomens)
- ✓ Financiële rechtmatigheid van de baten en lasten, alsmede de balansmutaties.
- ✓ Verenigbaarheid van het jaarverslag met de jaarrekening.
- ✓ Verstrekken van specifieke verklaringen met informatie die gemeente gebruiken voor de gemeentelijke jaarrekening.

# A.2 Belangrijkste elementen normenkader

GR Drechtsteden

---

## Ontwikkeling in externe wet & regelgeving

- Besluit begroting en verantwoording
- AVG - aanpassing wetgeving

## Interne regelgeving

- Financiële verordening
- Verordening financiële bijdragen deelnemers

Openbaar lichaam Drechtsteden





# A.3 Verantwoordelijkheden Drechtstedenbestuur

## GR Drechtsteden

---

### Verantwoordelijkheid van Drechtstedenbestuur (dagelijks bestuur)

- Naleven van wettelijk voorschriften
- Borgen van de financiële rechtmatigheid
- Opzetten van een effectieve interne beheersing die materiële afwijkingen voorkomt
- Voorkomen en ontdekken van fraude
- Opmaken van de jaarstukken

### Richting de accountant

- Toegang verschaffen tot alle relevante informatie
- Onbeperkte toegang verschaffen tot personen binnen de organisatie
- Melden van fraude





# A.4 Verantwoordelijkheden BDO

GR Drechtsteden

---

## BDO heeft zich te houden aan

- Controleverordening en controleprotocol
- Nederlandse controlestandaarden
- Besluit accountantscontrole decentrale overheden
- Wet ter voorkoming van witwassing en financieren terrorisme (melding ongebruikelijke transacties)
- Controleprotocol Wet normering topinkomens
- Nota verwachtingen accountantscontrole SISA

en het waarborgen van de onafhankelijkheid en objectiviteit.

---

## Nieuwe perspectieven

In de nieuwe economie doen kansen zich sneller voor dan ooit. Nieuwe spelregels geven een boost aan zakelijk werken. En een nieuwe generatie staat klaar om het anders te doen. Beter, slimmer, innovatiever. Wie succesvol wil ondernemen, moet zelf ook vernieuwen. Open staan voor verandering. En met open vizier kijken naar de mogelijkheden die voor ons liggen.

Nieuwe perspectieven, dát is wat BDO u wil bieden. En kan bieden, dankzij onze unieke combinatie van lokale marktkennis en een internationaal netwerk. Persoonlijke dienstverlening en een professionele aanpak. BDO helpt u graag om vanuit een andere invalshoek naar uw business te kijken. Zodat u de juiste beslissingen neemt om uw organisatie sterker, wendbaarder en succesvoller te maken. Of u nu een mkb-bedrijf, familiebedrijf, publieke organisatie of internationale onderneming bent.

BDO kijkt graag met u vooruit. Samen komen we tot nieuwe inzichten en nieuwe kansen in uw markt. Samen creëren we nieuwe perspectieven.

BDO Accountants & Adviseurs verleent vanuit 28 vestigingen in heel Nederland en met ruim 2.150 professionals diensten op het gebied van accountancy, belastingadvies en consultancy.

BDO adviseert ondernemingen in tal van branches en is sterk in de advisering aan het Nederlandse middenbedrijf, (semi-) overheidsinstellingen en familiebedrijven. Of het nu gaat om een controle van uw jaarrekening, de begeleiding van een ingewikkelde overname of een fiscaal advies op maat. In alle gevallen heeft u te maken met professionals. Zowel lokaal, regionaal, landelijk als internationaal. BDO maakt deel uit van het internationale BDO-netwerk (actief in 158 landen, meer dan 67.000 medewerkers wereldwijd) dat bestaat uit zelfstandige en onafhankelijke organisaties, die over de hele wereld onder de merknaam BDO actief zijn op het gebied van de zakelijke dienstverlening. Dat maakt ons in alle opzichten bijzonder betrokken. Kijk voor meer informatie op [www.bdo.nl](http://www.bdo.nl)