

- Concept - 20 oktober 2022

DIENSTVERLENINGSPLAN 2022

GR Sociaal (GRS)

BDO

Dienstverleningsplan 2022

Aan:

het algemeen bestuur van
Gemeenschappelijke Regeling Sociaal
T.a.v. de griffier
Postbus 619
3300 AP DORDRECHT

Rotterdam, 20 oktober 2022

Kenmerk: MS/NvE/JWB/RA1640

Geachte leden van het Algemeen Bestuur,

Hierbij ontvangt u ons Dienstverleningsplan 2022. Dit dienstverleningsplan bevat onze nadere uitgangspunten en plan van aanpak voor de controle 2022.

Met dit dienstverleningsplan informeren wij u over de wijze waarop wij de controle over het boekjaar 2022 vormgeven en u ondersteunen in de uitoefening van uw opdrachtgeversrol richting de accountant. Dit dienstverleningsplan 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 2022 voor u op een rij gezet.

We hebben leren leven in een wereld met Covid-19, maar het boekjaar 2022 heeft nieuwe onzekerheden gebracht door het uitbreken van de oorlog in Oekraïne en de transitie/transformatie van de GRD naar de GRS. Deze ontwikkelingen blijven u en ons bezig houden. Daarnaast is bekend geworden dat de rechtmatigheidsverantwoording met een jaar is uitgesteld naar boekjaar 2023. Daarom handhaven wij in grote lijnen onze controleaanpak conform voorgaande jaren.

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 controlewerkzaamheden die wij toepassen bij de uitvoering van de controle van de jaarrekening en andere controle opdrachten.

Hoogachtend,

BDO Audit & Assurance B.V.

w.g. C.M. Steehouwer MSc RA

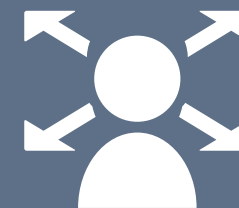
Inhoudsopgave



ERVARING
AFGELOPEN JAAR



TOP AANDACHTSPUNTEN
VOOR 2022



UW TEAM



CONSISTENTE PLANNING
EN AANPAK




VOORSTEL NATUURLIJKE
ADVIESFUNCTIE



BUDGET 2022

- ▶ We kijken met tevredenheid terug op de intensieve, maar vooral ook coöperatieve en prettige samenwerking. De relevante kennis en ervaring vanuit de controle van de GRD de afgelopen jaren nemen we uiteraard mee.
- ▶ 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 2022 van belang voor het behalen van alle deadlines en een goed eindresultaat in de vorm van een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening.

- ▶ Aandachtspunten vanuit de transitie naar de nieuwe vorm van samenwerking in de Drechtsteden (niet limitatief):
 - ▷ Evaluatie van de tekst van de GRS of de huidige beschrijving van gemandateerde taken en/of gedelegeerde taken conform de wens/verwachting en werkelijke situatie is.
 - ▷ Inrichting van de verantwoording van deel(processen die zijn uit besteed aan de SGD).
 - ▷ Blijvende aandacht voor mogelijke implicaties voor GRS van outsourcing IT (bij SGD).
- ▶ De rechtmatigheidsverantwoording wordt per 1 januari 2023 ingevoerd. De GRS heeft met het goe functionerende RMO-team al een sterk interne controle apparaat. Wel dringen we aan op het opstellen van een integrale visie op interne beheersing vanuit verschillende perspectieven zoals getrouwheid, rechtmatigheid, fraude en fiscaliteit rekening houdend met de regionale context waarin de GRS zich bevindt.
- ▶ De rol van bestuurders en toezichthouders bij het voorkomen en detecteren van fraude wordt belangrijker. De komende jaren zal er vanuit de accountantscontrole nog nadrukkelijker aandacht worden gegeven aan fraudepreventie. Vanaf boekjaar 2022 zijn wij verplicht in de controleverklaring te rapporteren over frauderisicobeheersing en continuïteit.
- ▶ De volgende speerpunten, op basis van de input van het Algemeen Bestuur, zullen als aandachtspunt door ons worden meegenomen voor de controle 2022:
 - ▷ 

CONTROLETEAM

Marc Steehouwer MSc RA
Partner

Verantwoordelijk voor de controle van de GRS en eerste aanspreekpunt voor de het bestuur.

Drs. Neil van Engelen RA
Senior Manager

Verantwoordelijk voor de (vaktechnische) aansturing van het controleteam en eerste aanspreekpunt voor vaktechnische zaken.

Jan-Willem Both MSc RA
Senior Manager

Teamleider. Jan-Willem coacht het team op zowel vaktechnisch gebied als ook in hun dagelijkse werk. Hij is verantwoordelijk voor de planning en voorbereiding van de opdracht in afstemming met de organisatie.

Assistenten

SPECIALISTENTEAM

Jarno Smit | IT Auditor

Jarno is binnen het team verantwoordelijk voor de coördinatie en operationele aansturing van de IT-audit.

Robbert van den Hurk | Partner belastingadvies

Robbert richt zich op ontzorging op het gebied van fiscaliteit, compliance en financiële vraagstukken zodat u zich volledig kunt richten op uw maatschappelijke rol.

Frank van der Lee | Partner Advisory

De aandachtsgebieden van Frank liggen op het gebied van sociaal domein, financieel en procesmanagement, administratieve organisatie, reorganisaties en integraties alsmede risicomangement.

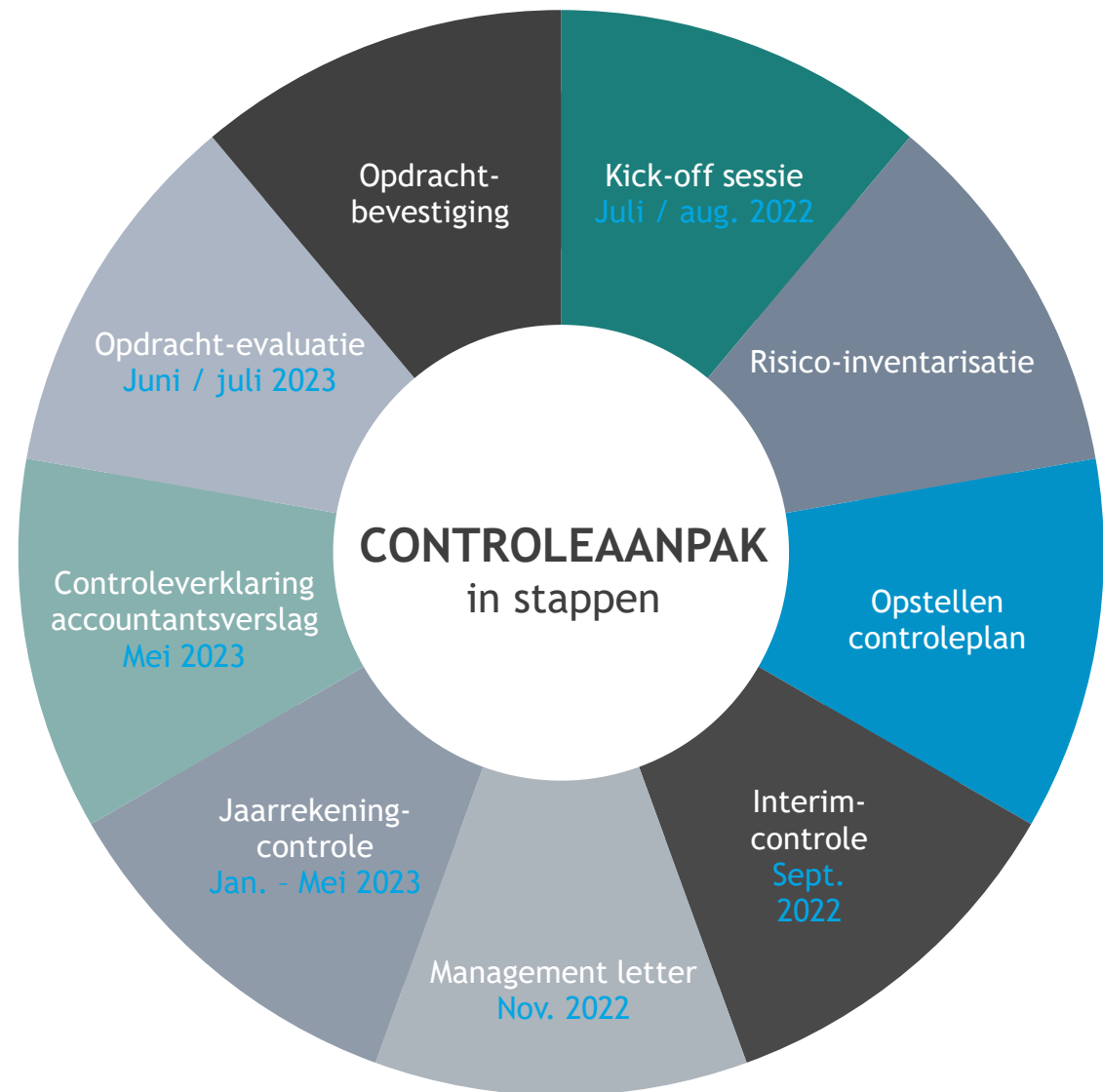
Ann Luys – specialist WNT

Ann kent als geen ander het evenwicht tussen het (politiek) gevoelige bereik van bijvoorbeeld de WNT en het maatschappelijke belang. Zij maakt zich complexe of nieuwe onderwerpen snel eigen en houdt in haar advisering rekening met de cultuur die past bij de klant.

Eveline Bakker | Specialist aanbestedingsrecht

Eveline is uw specialist voor het begeleiden van aanbestedingsprocedures tot strategisch advies op het gebied van samenwerkingsvormen binnen de publieke sector.

- ▶ Reëel controleplan afgestemd op uw specifieke situatie
- ▶ Actieve samenwerking met uw interne controle (RMO-team)
- ▶ Gecentraliseerde IT-audit (SGD) en data-analyse
- ▶ Risicogerichte detailcontroles
- ▶ Dynamisch proces
- ▶ Korte communicatielijnen
- ▶ Persoonlijke aanpak





Reguliere natuurlijke adviesfunctie:

- ▶ Managementletter (Q4 2022) en accountantsverslag (Q2 2023) waarbij we in het accountantsverslag expliciet terugkomen op de voortgang van belangrijke ontwikkelingen in de interne beheersing.
- ▶ Speerpunten t.b.v. de controle (zie eerder).
- ▶ Klankbord gesprekken met de organisatie.

Thema's - korte informatiesessies (30 min / 60 min afhankelijk van het onderwerp):

- ▶ Frauderisicobeheersing
- ▶ Rechtmatigheidsverantwoording 2023
- ▶ Wendbare begroting: optioneel
- ▶ Duurzaamheid - koppeling taakvelden aan sustainability goals: optioneel

De concrete planning en invulling van ons voorstel ten aanzien van de natuurlijke adviesfunctie vindt in overleg met de griffie plaats waarbij wij aansluiten op de agenda c.q. planning van het Algemeen Bestuur.

	Budget 2022
<u>Raming</u> controlebudget 2022 (excl. scopewijzigingen)	€ 81.500
Bij: verplichte werkzaamheden i.v.m. rapportage over fraude en continuïteit (scope wijziging)	P.m.
Totaal reguliere budget controle 2022 (excl. aanvullende werkzaamheden transitie)	P.m.

Bijlagen



A.1 Uw primaire opdracht



A.2 Belangrijkste elementen
normenkader



A.3 Verantwoordelijkheid GRD



A.4 Verantwoordelijkheden BDO

Uw primaire opdracht voor 2022 is ongewijzigd ten opzichte van 2021:

- ▶ 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.

Externe wet & regelgeving:

- ▶ Besluit begroting en verantwoording
- ▶ Wet financiering decentrale overheden en de Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden
- ▶ Regeling schatkistbankieren decentrale overheden
- ▶ Fiscale wetgeving
- ▶ Aanbestedingswet
- ▶ Participatiewet, Wmo incl. gemeentelijke verordeningen

Interne regelgeving:

- ▶ GRS

Verantwoordelijkheid van het 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

BDO heeft zich te houden aan:

- ▶ Controleprotocol 2022
- ▶ 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.

bdo.nl