

DIENSTVERLENINGSPLAN 2023

# GR Sociaal

25 oktober 2023

**BDO**

# Dienstverleningsplan 2023

Aan:  
het algemeen bestuur van  
Gemeenschappelijke Regeling Sociaal  
Postbus 619  
3300 AP DORDRECHT

Rotterdam, 10 oktober 2023

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Hierbij ontvangt u ons dienstverleningsplan 2023. Dit dienstverleningsplan bevat onze uitgangspunten en plan van aanpak voor de controle 2023.

Met dit dienstverleningsplan informeren wij u over de wijze waarop wij de controle over het boekjaar 2023 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 2023 voor u op een rij gezet.

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.

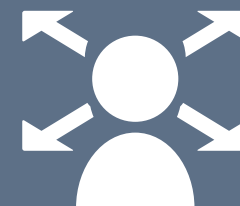
Met vriendelijke groet,  
BDO Audit & Assurance B.V.  
namens deze,

C.M. Steehouwer MSc RA  
Partner

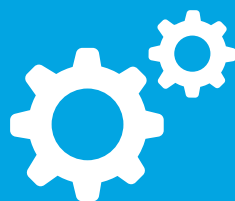
# Inhoudsopgave



TOP AANDACHTSPUNTEN  
VOOR 2023



UW TEAM



CONSISTENTE PLANNING  
EN AANPAK



**Marc Steehouwer**  
Audit partner

*Eindverantwoordelijk voor de controle en aanspreekpunt voor het algemeen bestuur*



**Jan-Willem Both**  
Senior Manager

*Verantwoordelijk voor het controleteam, 1e aanspreekpunt*



**Milan Visser**  
Teamleider

*Aanspreekpunt voor de organisatie, operationele aansturing team*



**Jarno Smit**  
Senior Manager IT

*Verantwoordelijk voor de IT audit in het kader van de jaarrekeningcontrole*

- ▶ 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 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 controle 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.

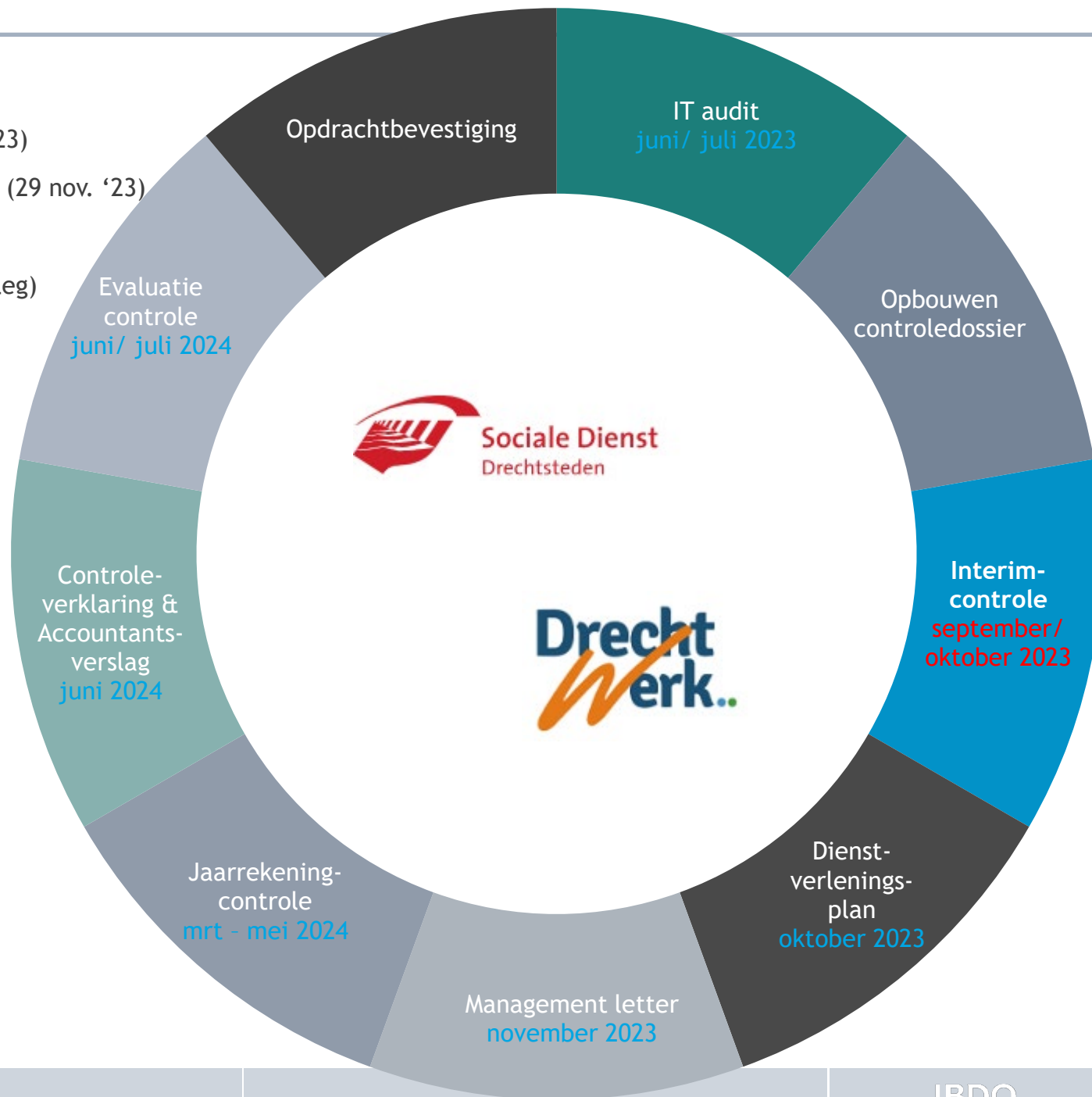
Een goede samenwerking is en blijft ook voor het jaar 2023 van belang voor het behalen van alle deadlines en een goed eindresultaat in de vorm van een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening.

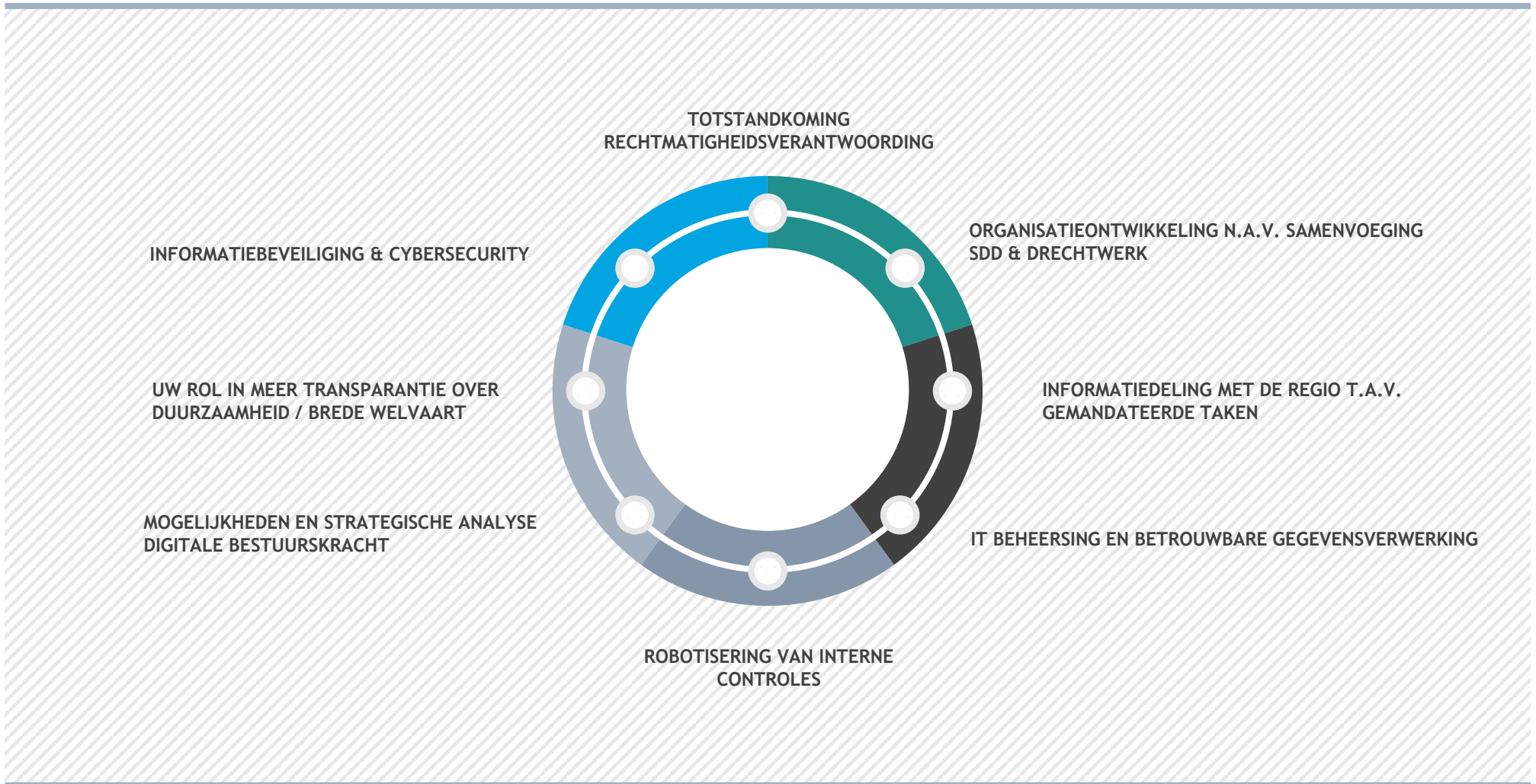
- ▶ De rechtmatigheidsverantwoording is per 1 januari 2023 ingevoerd:
  - ▷ In de controleverklaring 2023 geen apart oordeel meer over de rechtmatigheid van de jaarrekening, (mogelijk) met uitzondering van de SiSa-bijlage.
  - ▷ De GR Sociaal is bestuurlijk vergevorderd in haar voorbereidingen in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording. Tijdens de interim-controle besteden wij expliciet aandacht aan de status van de tijdens onze controle 2022 nog openstaande actiepunten.
  - ▷ De GR Sociaal heeft met het goed functionerende RMO-team al een sterk interne controle apparaat. Tijdens de interim-controle richten wij ons op de volledigheid van de door hen uitgevoerde werkzaamheden en de accuratesse van vastlegging en evaluatie van uitkomsten.
- ▶ Standpuntbepaling en verantwoording van taken die door de gemeenten via dienstverleningsovereenkomsten aan de GR Sociaal zijn uitbesteed (mandaat of delegatie i.v.m. afwijkende kaders per gemeente). Hierover zijn reeds de nodige gesprekken gevoerd in 2023.
- ▶ Als gevolg van de integratie van Drechtwerk is het IT landschap van de GR Sociaal in 2023 significant gewijzigd. Er is nog geen integrale IT strategie met betrekking tot o.a. cybersecurity. Wij adviseren u hiermee aan de slag te gaan.
- ▶ De volgende speerpunten, op basis van de input van het algemeen bestuur, zullen als aandachtspunt door ons worden meegenomen voor de controle 2023:
  - ▷ ...
  - ▷ ...

## Contactmomenten bestuur:

- ▶ Presentatie dienstverleningsplan (7 december '23)
- ▶ Toelichting mngt letter portefeuillehouder 2023 (29 nov. '23)
- ▶ Toelichting accountantsverslag (NTB)
- ▶ Aanwezigheid in overige vergaderingen (in overleg)

- ▶ Reëel controleplan afgestemd op de GR Sociaal en de onderdelen van Drechtwerk
- ▶ Actieve samenwerking met uw interne controle (VIC)
- ▶ Gecentraliseerde IT-audit en rapportage (SGD)
- ▶ Risicogerichte detailcontroles
- ▶ Optimale spreiding uitvoering werkzaamheden
- ▶ Proactieve afstemming andere betrokken accountants in de regio
- ▶ Frequente afstemming met controllers en VIC







## Verbeteren van beheersing van opgaven dankzij digitalisering

Omdat burgers en bedrijven steeds verder digitaliseren wordt ook bij overheden en decentrale overheden digitalisering steeds belangrijker. Grote maatschappelijke opgaven als klimaat, energietransitie, woningnood en verminderde koopkracht kunnen ook efficiënter en doelmatiger worden aangepakt met de inzet van digitale middelen. Het is daarom aan te bevelen om serieus en blijvend te investeren in de digitale transformatie van de organisatie en het data gedreven werken. Digitalisering is al lang niet meer een taak van de IT-afdeling alleen. Toch zien wij op landelijk niveau niet dat de primaire processen en afdelingen optimaal gebruik maken van digitalisering en het datagedreven werken. En dat terwijl de maatschappelijke opgaven daar wel steeds nadrukkelijker om vragen.

Vanuit onze natuurlijk adviesfunctie zullen wij dit controlejaar schenken aan een volwassenheidsscan van Digitale Bestuurskracht. Deze volwassenheidsscan Digitale Bestuurskracht is gericht op het vermogen van uw organisatie om door middel van digitalisering zowel de reguliere taken als de maatschappelijke opgaven uit te kunnen voeren. Daarmee krijgt de GR inzicht in eventuele aandachtsgebieden om de Digitale Bestuurskracht te optimaliseren.

## Invoering van de rechtmatigheidsverantwoording

In de rechtmatigheidsverantwoording geeft het dagelijks bestuur aan in hoeverre de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties, rechtmatig tot stand zijn gekomen. Deze verantwoording hanteert een grensbedrag dat door de algemeen bestuur is bepaald. Boekjaar 2023 is het eerste jaar waarover deze verantwoording moet worden opgesteld. Dit betekent een explicietere rol voor de organisatie en het dagelijks bestuur. Wij hebben op basis van de constructieve samenwerking met uw medewerkers al een goed beeld van de voortgang hierin en rapporteren hier expliciet over in onze managementletter. In het voorjaar 2024 zullen de conclusies van de ambtelijke organisatie door ons worden getoetst.

	Budget 2023
Reguliere budget controle 2023	€ 160.000
Bij: scopewijziging energietoeslag	€ 11.500
Bij: werkzaamheden m.b.t. rechtmatigheidsverantwoording	PM *
Totaal budget controle 2023 (excl. aanvullende werkzaamheden en overige scopewijzigingen)	€ 171.500

\*) In januari wordt op ambtelijk niveau afgestemd wat de exacte impact van de huidige onzekerheden op proces en kosten wordt.

# Inhoudsopgave



A.1 Uw primaire opdracht



A.2 Belangrijkste elementen  
normenkader



A.3 Verantwoordelijkheid college



A.4 Verantwoordelijkheden BDO

### Uw primaire opdracht voor 2023 is gewijzigd ten opzichte van 2022

Als accountant onderzoeken wij of de jaarrekening het door de wet vereiste inzicht geeft. De uitslag van ons onderzoek geven wij weer in een controleverklaring over de getrouwheid van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2023 als van de activa en passiva op 31 december 2023 in overeenstemming met het BBV. Daarin is begrepen de rechtmatigheidsverantwoording, waarin het college rapporteert over de rechtmatige totstandkoming van de in de jaarrekening (inclusief SiSa-bijlage) opgenomen lasten, baten en balansmutaties. Met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording 2023 is het accountantsoordeel ten aanzien van de financiële rechtmatigheid van de baten en lasten, alsmede de balansmutaties dus komen te vervallen.

Daarnaast geven wij in de uitslag van ons onderzoek weer dat de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen als bedoeld in artikel 17 van de Financiële-verhoudingswet rechtmatig tot stand zijn gekomen zoals opgenomen in de jaarrekening.

### Onderzoeksvragen

- ▶ Voldoet de jaarrekening aan de in de wet gestelde eisen?
- ▶ Geeft de jaarrekening een getrouw beeld (in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten en Wet normering topinkomens)?
- ▶ Is het jaarverslag verenigbaarheid met de 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

### Interne regelgeving:

- ▶ Controleverordening
- ▶ Financiële verordening
- ▶ Nota waardering en afschrijving van materiële vaste activa
- ▶ Verordening treasury

### Het college is verantwoordelijk voor:

- ▶ het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met het BBV. Daarin is begrepen de rechtmatigheidsverantwoording, waarin het college rapporteert over de rechtmatige totstandkoming van de in de jaarrekening (inclusief SiSa-bijlage) opgenomen lasten, baten en balansmutaties.
- ▶ een zodanige interne beheersing als u noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.
- ▶ het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag en de overige gegevens in overeenstemming met het BBV. Bij het opmaken van de jaarstukken moet het college de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie onderbouwen en afwegen of de organisatie in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Het college moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de financiële risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

### en verder voor het aan ons:

- ▶ toegang verschaffen tot alle informatie die naar onze mening relevant is voor het opmaken van de jaarrekening, zoals de vastleggingen, documentatie en andere aangelegenheden;
- ▶ verstrekken van aanvullende informatie die wij vragen voor het doel van de controle;
- ▶ onbeperkt toegang verlenen tot personen binnen de organisatie van de GR noodzakelijk voor het verkrijgen van controle-informatie;
- ▶ verstrekken van informatie met betrekking tot alle aantijgingen van fraude of van vermoede fraude die op de financiële overzichten van invloed zijn en waarvan het kennis heeft verkregen via werknemers, voormalige werknemers, analisten, regelgevers of toezichthouders of via anderen.

### Verantwoordelijkheid van de accountant voor de controle van de jaarrekening

Wij verrichten onze controle in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het door u nog vast te stellen protocol accountantscontrole 2023, de nota verwachtingen accountantscontrole SiSa 2023 en het Controleprotocol WNT 2023.

### Onafhankelijkheid

Op grond van Nederlands wet- en regelgeving, waaronder de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta) en de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO), is vereist dat wij onafhankelijk zijn ten opzichte van onze 'assurance-cliënten'.

### Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme

Volgens de Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme (Wwft) dienen wij cliëntonderzoek te verrichten. Verder zijn wij op grond van de Wwft verplicht een verrichte of voorgenomen ongebruikelijke transactie van of ten behoeve van een cliënt te melden aan de Financial Intelligence Unit Nederland te Zoetermeer.

### Nadere voorschriften NOCLAR

Voor ons gelden de Nadere voorschriften NOCLAR (NON-Compliance with Laws And Regulations), hierna NV NOCLAR. Hierin staat hoe wij moeten handelen ingeval van niet-naleving van wet- en regelgeving. In voorkomend geval moeten wij mogelijk een relevante niet-naleving onmiddellijk melden aan een bevoegde instantie.

### Meldplicht op grond van artikel 26 Wta

Indien sprake is van een redelijk vermoeden van fraude van materieel belang handelen wij in overeenstemming met artikel 26 lid 2 Wta.

bdo.nl