

# **Controleplan 2020**

## **GR Veiligheidsregio Rotterdam Rijnmond**

**21 september 2020**

Aan het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling  
Veiligheidsregio Rotterdam-Rijnmond  
Postbus 9154  
3007 AD ROTTERDAM



Sir Winston Churchilllaan 370 F 442  
2285 SJ Rijswijk (ZH)  
info@publiekbelangaccountants.nl  
www.publiekbelangaccountants.nl

Datum:  
21-9-2020

Behandeld door:  
drs. M.E. Dubbelman RA

Ons kenmerk:  
n.v.t.

Onderwerp:  
Controleplan 2020 GR Veiligheidsregio Rotterdam Rijnmond

Geacht bestuur,

Bijgaand treft u ons controleplan aan voor de accountantscontrole 2020 van de jaarrekening van GR  
Veiligheidsregio Rotterdam Rijnmond.

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 MGA

# Inhoud



**Belangrijkste boodschappen**



**Onze controleopdracht**



**Ontwikkelingen**



**Risicoanalyse en controleaanpak**



**Samenwerking, communicatie en tijdpad**



**Bijlage**

# Belangrijkste boodschappen

Onze opdracht is de controle van de getrouwheid en de rechtmatigheid van de jaarrekening van GR Veiligheidsregio Rotterdam Rijnmond. Van de 'Andere informatie', waaronder de programmaverantwoording gaan wij na dat deze niet strijdig is met het beeld van de jaarrekening. Het dagelijks bestuur is 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 1,42 miljoen. Dat is vrijwel gelijk aan vorig jaar.

In onze risicoanalyse zijn de belangrijkste risico's:

- Rechtmatigheid van de aanbestedingen
- Juistheid van kosten, in het bijzonder de aannemelijkheid van de prestatielevering en de aansluiting van de gefactureerde bedragen op de verstrekte opdrachten mede in het licht van aan Corona gerelateerde inkopen
- Juistheid van personele lasten, waaronder de juistheid van FLO-lasten
- Volledigheid van de baten
- Juistheid en volledigheid van de transacties met verbonden partijen zoals de AZRR
- Doorbreking van interne beheersing door het management
- Voldoen aan de verslaggevingsregels van het BBV en de juistheid van de WNT-verantwoording

Wij hebben de ambitie om sparringpartner te zijn bij vraagstukken op het gebied van verslaggeving en interne beheersing en te klankborden t.a.v. het inrichten van de risicoanalyse, het beschrijven van key-controls en de integratie van de AZRR.

	Belangrijkste boodschappen
	Onze controleopdracht
	Ontwikkelingen
	Risicoanalyse en controleaanpak
	Samenwerking, communicatie en tijdspad
	Bijlage



# Onze controleopdracht

Wij voeren onze controle uit op basis van:

- De Nederlandse controlestandaarden (NV Cos)
- Het besluit accountantscontrole provincies en gemeenten (Bapg)
- Controleprotocol WNT
- Nota verwachtingen accountantscontrole SiSa
- Controleprotocol van uw organisatie waaronder het Normenkader rechtmatigheid

Bij de planning van onze controle houden wij rekening met de materialiteit. 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 is niet gedaan.

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.



Belangrijkste boodschappen



Onze controleopdracht



Ontwikkelingen



Risicoanalyse en controleaanpak



Samenwerking, communicatie en tijdpad



Bijlage



# Ontwikkelingen

Wij streven ernaar om onze dienstverlening te bouwen rondom uw bedrijfsvoering. Mede naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole en door de ontwikkelingen rondom de rechtmatigheidscontrole staat de verdere aanscherping van de interne beheersing 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 2020 voeren wij onze controle volledig gegevensgericht uit.

De volgende interne en externe ontwikkelingen zijn relevant voor uw organisatie en hebben invloed op onze controleaanpak:

- In het voorjaar moesten snel grootschalige inkopen worden gedaan die zijn gerelateerd aan Corona. De snelheid van handelen, het unieke karakter van de inkopen en financiële omvang daarvan vraagt om extra aandacht voor de juistheid en rechtmatigheid van deze inkopen
- Voortgang van de verstevigingen van de interne beheersing
- Voortgang bij het zichtbaar maken van frauderisicobeheersing en -preventie als onderdeel van uw interne beheersing
- Voorgenomen integratie van de AZRR
- Verbetering van de betrouwbaarheid van de IT-omgeving
- Implementatie van de nieuwe financiële administratie en het inkoopstelsel per 1.1.2021
- Rechtmatigheidsverklaring door het dagelijks bestuur vanaf 2021

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



**Ontwikkelingen**



Risicoanalyse en controleaanpak



Samenwerking, communicatie en tijdspad



Bijlage



# Risicoanalyse en controleaanpak

Wij maken een risicoanalyse van de organisatie en beoordelen elementen als:

- Governance en cultuur
- Wat uw doelstellingen en ambities zijn
- De manier waarop u deze doelstellingen en ambities tracht te realiseren en deze monitort
- De manier waarop de P&C cyclus is vormgegeven

Onze risicoanalyse bespreken wij met uw medewerkers om deze aan te vullen met hun kennis en ervaring. Op basis van onze inschatting is het controlerisico verbonden aan uw organisatie gelijk ten opzichte van 2019. 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. Een programma om frauderisico's te beheersen kan bijdragen aan het voldoen 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.



Belangrijkste boodschappen



Onze controleopdracht



Ontwikkelingen



**Risicoanalyse en controleaanpak**



Samenwerking, communicatie en tijdspad



Bijlage



# Samenwerking, communicatie en tijdpad

De onderlinge samenwerking is het afgelopen jaar prettig verlopen. Wij hebben na de controle 2019 het proces en de inhoud met uw controller geëvalueerd. Aan een soepele controle 2020 dragen bij:

- Duidelijke afspraken over het tijdpad van de controle en de door uw organisatie op te leveren stukken.
- Een goede voorbereiding van de steekproefposten voorafgaand aan de start van de interimcontrole zodat werkzaamheden zoveel mogelijk worden verspreid over het jaar. Dit voorkomt piekbelasting bij uw medewerkers.
- Een compleet en inhoudelijk goed jaarrekeningdossier met onderbouwingen van jaarrekeningposten en een verslaggevingstechnische review op de concept jaarrekening, voorafgaand aan onze controle.

Wij stellen de tijdsplanning van onze controle en communicatie met uw organisatie als volgt voor:

- Controleplanning augustus
- Verstrekken controleplan september
- Start 1<sup>e</sup> interim controle op 6 juli en start 2<sup>e</sup> interim controle in november.
- Uitbrengen van de managementletter eind augustus
- Start jaarrekeningcontrole **nog in nader overleg te bepalen** (2019 startte op 24 februari 2020)
- Bespreken verslag van bevindingen met directie op .....(**nog in nader overleg te bepalen**)
- Afgifte controleverklaring op .... .....(**nog in nader overleg te bepalen**)
- Bestuursvergadering op .....(**nog in nader overleg te bepalen**)



Belangrijkste boodschappen



Onze controleopdracht



Ontwikkelingen



Risicoanalyse en controleaanpak



Samenwerking, communicatie en tijdpad



Bijlage



# **Bijlage**

Het controlebudget voor de controle van de jaarrekening van Veiligheidsregio Rotterdam Rijnmond is EUR 55.041 en, zoals in voorgaande jaren, EUR 3.800 voor de aanvullende gegevensgerichte waarnemingen bij de inkopen.

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:

Functieniveau	Begrote uren
Registeraccountants	180
Manager	100
Overige medewerkers en specialisten	100
<b>Totaal</b>	<b>380</b>

-  Belangrijkste boodschappen
-  Onze controleopdracht
-  Ontwikkelingen
-  Risicoanalyse en controleaanpak
-  Samenwerking, communicatie en tijdpad
-  **Bijlage**



# Bijlage



Belangrijkste boodschappen



Onze controleopdracht



Ontwikkelingen



Risicoanalyse en controleaanpak



Samenwerking, communicatie en tijdpad



Bijlage

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, zoals schattingen
- 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 directie
- Het bevragen van uw medewerkers naar frauderisicofactoren en de 'tone at the top'
- Het evalueren van de organisatie- en governance structuur, de interne beheermaatregelen, de informatiesystemen en cultuur en gedrag in relatie tot fraude
- Het aanbrengen van onvoorspelbaarheid in onze controlewerkzaamheden
- Het evalueren van de rationaliteit van belangrijke ongebruikelijke transacties en het beoordelen van schattingen
- Het beoordelen van de aard van journaalposten en overige aanpassingen in de administratie
- Het zorgen voor een professioneel kritische instelling van ons team.