

- Concept - 31 augustus 2022

DIENSTVERLENINGSPLAN 2022

# Provincie Noord-Brabant

**|BDO**

# Dienstverleningsplan 2022

Aan de leden van Provinciale Staten en de  
Commissie sturen en verantwoorden van  
Provincie Noord-Brabant

Geachte leden van Provinciale Staten en Commissie sturen en verantwoorden,

Hierbij ontvangt u ons Dienstverleningsplan 2022. Dit dienstverleningsplan bevat onze nadere uitgangspunten en plan van aanpak voor de controle 2022. De afspraken zoals opgenomen in de overeenkomst met kenmerk C2250878, de aanbestedingsstukken, de overeengekomen algemene inkoopvoorwaarden en onze inschrijving blijven onverminderd van toepassing en prevaleren in rangorde boven het dienstverleningsplan.

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 politieke ontwikkelingen op het stikstofdossier. Deze onzekerheden 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. drs. D.O. Meeuwissen RA

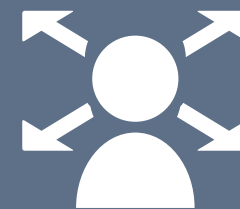
# Inhoudsopgave



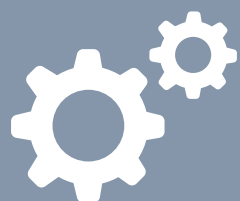
ERVARING  
AFGELOPEN JAAR



TOP AANDACHTSPUNTEN  
VOOR 2022



UW TEAM



CONSISTENTE PLANNING  
EN AANPAK



VOORSTEL NATUURLIJKE  
ADVIESFUNCTIE



BUDGET 2022

- ▶ Het samenstellen van de jaarrekening en onze controle heeft het afgelopen jaar in een hybride vorm plaatsgevonden (deels digitaal en op afstand, en deels op locatie). Ook al zijn we het digitale werken inmiddels gewend, het blijft mooi dat het mogelijk is geweest de jaarrekening tijdig op te stellen en te controleren.
- ▶ De controleaanpak is een mix van organisatiegerichte werkzaamheden en gegevensgerichte werkzaamheden. We werken samen met het team Concern Control & Auditing om te komen tot de meest efficiënte controleaanpak. De huidige aanpak gaat uit van een uitgebreide risicoanalyse.
- ▶ In de dynamiek van de eindejaarscontrole met planningsuitdagingen als gevolg van enkele langdurige coronazieken, hebben wij de gestelde termijnen en deadlines behaald.
- ▶ Wij hebben de samenwerking met de ambtelijke organisatie als constructief en plezierig ervaren.
- ▶ Uit onze evaluatie van de controle 2021 met de ambtelijke organisatie zijn enkele actiepunten naar voren gekomen om de planning en samenwerking verder te verbeteren.
- ▶ De overleggen in de Commissie sturen en verantwoorden ervaren wij als positief. De themabijeenkomst in het kader van frauderisicobeheersing geven we graag een vervolg met nieuwe bijeenkomsten in het najaar 2022 en het voorjaar 2023.

*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.*

- ▶ De rechtmatigheidsverantwoording wordt per 1 januari 2023 ingevoerd. De provincie Noord-Brabant heeft reeds diverse stappen gezet. Gezien de huidige interne beheersing is de stap ten behoeve van de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording geen grote stap.
- ▶ 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 de Commissie sturen en verantwoorden, zullen als aandachtspunt door ons worden meegenomen voor de controle 2022:
  - ▷ Gevolgen van de huidige wereldwijde crisis op de meerjarenbegroting van de Provincie.
  - ▷ Nagaan van de oorzaak van het teruglopen van de (tijdige) afwikkeling van bezwaarschriften.
  - ▷ Kritische reflectie op de risico's gemoeid met het verstekken van leningen aan diverse gemeenten.

## Drs. Dennis Meeuwissen RA

*Partner*

+31(6) 5261 5067

dennis.meeuwissen@bdo.nl

### *Professionele ervaring*

Dennis is tekenend auditpartner, eindverantwoordelijk voor de controle. Hij heeft ruime ervaring in het controleren van provincies, gemeenten, gemeenschappelijke regelingen en woningcorporaties.

Ervaring > 25 jaar



## Drs. Neil van Engelen RA

*Senior Manager*

+31(6) 2869 7791

neil.van.engelen@bdo.nl

### *Professionele ervaring*

Neil is uw aanspreekpunt voor vaktechnische kwesties. Geruime tijd accountant geweest van provincie Noord-Brabant, Utrecht, Zuid-Holland, Gelderland en Noord-Holland.

Ervaring > 20 jaar



## Sven ter Heijden MSc RA

*Manager*

+31(6) 5064 1167

sven.ter.heijden@bdo.nl

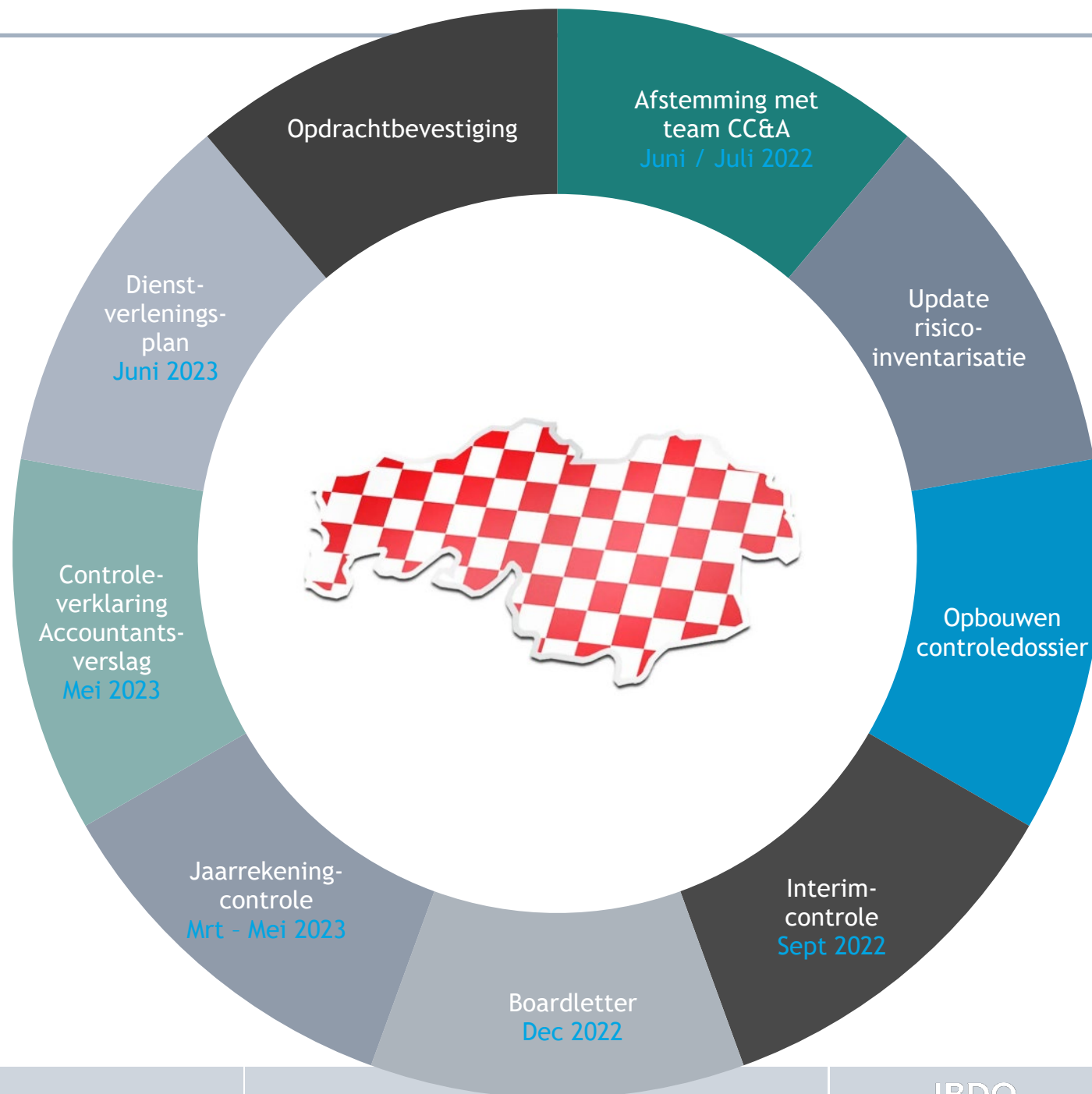
### *Professionele ervaring*

Als manager is Sven verantwoordelijk voor de dagelijkse coördinatie en aansturing van de controle. Heeft brede blik door bewuste keuze voor de controle van publieke organisaties naast een profit portefeuille.

Ervaring > 10 jaar



- ▶ Actieve samenwerking met team CC&A
- ▶ Geïntegreerde IT-audit
- ▶ Onderkende potentiële verhoogde risico's :
  - ▷ Management override (theoretisch risico)
  - ▷ Waardering financiële vaste activa uit hoofde van de publieke taak en de grondexploitatie GOL i.v.m. stikstofproblematiek
  - ▷ Aanbestedingsrechtmatigheid
- ▶ Dynamisch proces met korte communicatielijnen



## Reguliere natuurlijke adviesfunctie:

- ▶ Boardletter (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).

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

- ▶ Nota reserves: Q3/Q4 2022
- ▶ Wendbare begroting: optioneel
- ▶ Duurzaamheid - koppeling taakvelden aan sustainability goals: optioneel
- ▶ Volwassenheidsniveau samenwerkingsverbanden: 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 PS.

|                                                                                               | Budget 2022                             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|
| Reguliere budget controle 2021                                                                | € 149.533                               |
| Bij: indexering 2022 op basis van de jaarmutatie<br>diensten prijsindex 2022 1e kwartaal 4,2% | € 6.280                                 |
| Reguliere budget controle 2022                                                                | € 155.813                               |
| SiSa 2022 t.o.v. 2019                                                                         | Zie werkafspraken op de volgende pagina |

## Problematiek controle SiSa 2022:

- ▶ De provincie maakt ter financiering van diverse taken en projecten gebruik van specifieke uitkeringen van het Rijk waar over verantwoording moet worden afgelegd in de zogenaamde SiSa-bijlage in de jaarrekening.
- ▶ BDO controleert deze verantwoording op basis van de nota verwachtingen accountantscontrole SiSa die jaarlijks door het ministerie van BZK wordt uitgebracht. Wij hebben ter informatie de nota verwachtingen accountantscontrole 2021 bijgevoegd bij het dienstverleningsplan.
- ▶ De reikwijdte en diepgang van de controlewerkzaamheden zijn afhankelijk van de aard en omvang van de SiSa-regelingen waar de provincie gebruik van maakt.
- ▶ Het aantal SiSa-regelingen in de SISA-verantwoording fluctueert van jaar op jaar (2021: 27 regelingen t.o.v. 2019: 2 regelingen).

## Werkafspraken:

- ▶ BDO houdt de Commissie sturen en verantwoording actief op de hoogte van de landelijke ontwikkelingen ten aanzien van de vereisten rondom de controle van de SISA-bijlage 2022.
- ▶ Samen met de provinciale organisatie inventariseert BDO in januari 2023 de aard en omvang van de SiSa-regelingen.
- ▶ BDO verzoekt vervolgens schriftelijk aan de Commissie sturen en verantwoorden het budget 2022 voor de SiSa controle vast te stellen alvorens met de werkzaamheden te starten (artikel 4 Overeenkomst).

# Inhoudsopgave



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
- ▶ BDU verkeer en vervoer

### Interne regelgeving:

- ▶ Controleverordening provincie Noord-Brabant (verordening 217)
- ▶ Algemene subsidieverordening Noord-Brabant
- ▶ Verordening treasury Noord-Brabant 2021
- ▶ Financiële verordening Noord-Brabant 2020
- ▶ Beheersstatuut ontwikkelbedrijf provincie Noord-Brabant, versie 2.1

### Verantwoordelijkheid van Gedeputeerde Staten:

- ▶ 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:

- ▶ 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.*

bdo.nl