

# THE POWER OF BEING UNDERSTOOD

AUDIT | TAX | CONSULTING

## Voorstel accountantscontrole

Boekjaren 2018–2021



Gemeente Valkenburg aan de Geul  
T.a.v. de gemeenteraad  
Postbus 21000  
6369 ZG Valkenburg aan de Geul

Heerlen, 25 januari 2018

Geachte commissieleden,

Wij zijn verheugd de mogelijkheid te hebben om een offerte uit te mogen brengen aan de gemeenteraad van de gemeente Valkenburg aan de Geul. Conform het verzoek van de gemeente Valkenburg aan de Geul treft u hierbij ons voorstel aan.

Inzet is te komen tot een overeenkomst voor de termijn van vier jaar, die ziet op de boekjaren 2018 tot en met 2021. Ons voorstel hebben we gebaseerd op de via de heer Quaedackers per email ontvangen informatie.

Uiteraard zijn wij graag bereid dit voorstel mondeling nader toe te lichten.

Met vriendelijke groet,  
RSM Nederland Accountants N.V.



drs. L.C.M. van Wersch RA



THE POWER OF BEING UNDERSTOOD  
AUDIT | TAX | CONSULTING



# Inhoud

Inleiding	4
RSM	5
Controleteam	6
Controleaanpak	9
Natuurlijke adviesfunctie	19
Prijsopgave	21
<b>BIJLAGEN</b>	
Curriculum vitae	23
Referenties	27

## Inleiding

In deze offerte willen wij u kennis laten maken met ons kantoor en het controleteam dat wij voor u hebben samengesteld. In de bijlagen hebben we de CV's van de kern teamleden opgenomen. Daarnaast hebben wij onze controleaanpak beschreven waarbij onder andere specifieke thema's als rechtmatigheid en de natuurlijke adviesfunctie zijn beschreven.

Op basis van deze offerte krijgt u inzicht in onze controleaanpak en meer specifiek in de wijze waarop wij invulling geven aan de interim- en eindejaarscontrole, de rechtmatigheidstoets en onze visie op een efficiënte en doeltreffende samenwerking tussen RSM en de gemeente Valkenburg aan de Geul. Hierbij wordt aandacht besteed aan een goede samenwerking met zowel de gemeenteraad, het College van Burgemeester en Wethouders als met de medewerkers binnen de gemeente Valkenburg aan de Geul.

Deze aanpak is in onze controlefilosofie verankerd door middel van een ervaren controleteam met ruime kennis van specifieke wet- en regelgeving voor overheidsinstellingen. Binnen dit team zullen, voor zover zwaarwegende belangen dit niet verhinderen, geen wijzigingen plaatsvinden. Op basis van de ruime kennis en ervaring is dit controleteam in staat daadwerkelijk bij te dragen aan de kwaliteitsverbetering van de gemeente Valkenburg aan de Geul en wordt de verantwoordelijk extern accountant in staat gesteld zijn controlerende rol optimaal uit te oefenen.

Wij zijn van mening de afgelopen jaren te hebben bewezen als middelgrote, regionaal georiënteerde accountantsorganisatie uitstekend aan te sluiten op de behoeften van overheidsorganisaties. Onze regionale aanwezigheid heeft een positief effect op onze flexibiliteit op momenten dat de gemeente Valkenburg aan de Geul ons nodig heeft.



We zijn door onze deelname aan de verschillende kennis- en expertgroepen op landelijk niveau uitstekend op de hoogte van de diverse ontwikkelingen in de publieke sector. Daarnaast beschikken wij - als gevolg van onze regionale aanwezigheid - over meer dan gemiddelde kennis van ontwikkelingen in de regio. Deze punten - in combinatie met de hiervoor gememoreerde flexibiliteit - maken dat wij een goede sparringpartner voor de gemeente Valkenburg aan de Geul zijn.

Onze doelstelling is om - binnen de kaders van de vigerende wet- en regelgeving - een constructieve bijdrage te leveren aan het financieel op orde houden van de financiën waardoor uw organisatie haar dienstbaarheid kan blijven handhaven. Dit willen wij realiseren door, daar waar mogelijk, een actieve bijdrage te leveren aan het verder optimaliseren van processen binnen de ambtelijke organisatie als mede door pro-actief uw organisatie te informeren omtrent wijzigingen in wet- en regelgeving op zowel fiscaal gebied als op het terrein van verslaggeving. Ook de inrichting van de geautomatiseerde gegevensverwerking zien wij als een zeer belangrijk onderdeel ten aanzien van het bereiken van deze doelstelling.

# RSM

**RSM is toonaangevend op het gebied van accountancy, belastingadvies en advisering op financieel-economisch en strategisch gebied. Zowel op nationaal als internationaal niveau zijn wij op een proactieve en directe wijze betrokken bij onze cliënten.**

Met onze dienstverlening zijn wij voortdurend bezig om op een professionele, betrouwbare, duurzame en persoonlijke wijze het resultaat voor onze cliënten te verbeteren. In Nederland werken wij met ruim 450 professionals die als ondernemers meedenken met ondernemingen en publieke instellingen. Daarin herkent u een dienstverlener met ambitie. Wij verrichten niet alleen traditionele werkzaamheden op het gebied van accountancy en belastingadvies, maar hebben oog voor uw hele organisatie. Dit resulteert in een gezonde mix van het verstrekken van zekerheid, als mede het invullen van onze natuurlijke adviesfunctie.

RSM heeft kantoren in Heerlen, Venlo, Eindhoven, Maastricht, Roermond, Alkmaar, Amsterdam, Haarlem, Rotterdam, Utrecht en Schiphol. Een goede onderlinge samenwerking stelt ons in staat om op een hoog niveau dienstverlening te verrichten. Zo bent u altijd verzekerd van up-to-date advisering en kan er geanticipeerd worden op veranderingen in de wetgeving waaraan u als gemeente dient te voldoen. Voor grensoverschrijdende dienstverlening in meer dan 120 landen maken wij gebruik van dit RSM-netwerk, bestaande uit meer dan 800 kantoren en 43.000 professionals.

## Waarom kiezen voor RSM?

Er zijn veel criteria die bepalend zijn bij de keuze van uw accountant, maar één vereiste zit daar altijd bij: zekerheid. En dan bedoelen wij niet de zekerheid dat bedragen correct zijn ingevuld en opgeteld. Wat u zoekt is de garantie dat er een optimale weg wordt bereid voor uw bedrijfsvoering. Op financieel en strategisch gebied. Wat u absoluut niet wilt, is dat zich onderweg onaangename verrassingen voordoen.

## Experience the Power of Being Understood

- RSM werkt uitsluitend met dynamische, energieke en betrokken professionals die de cliënt te allen tijde op de eerste plaats hebben staan.
- Onze adviseurs combineren lokale deskundigheid met landelijke expertise.
- Wij helpen onze cliënten vooruit te komen met een duidelijke, zelfverzekerde visie op de toekomst.
- Cliënten kunnen rekenen op teams van ervaren experts die anticiperen op toekomstige behoeften.
- Wij hechten veel waarde aan het geïntegreerde RSM-netwerk, zodat cliënten snel, efficiënt en op maat geholpen kunnen worden.



# Controleteam

## Kennis en samenstelling van het controleteam

Vanuit onze organisatie fungeert de verantwoordelijk accountant als sparringpartner voor de gemeenteraad/raadsadviescommissie, het College van Burgemeester en Wethouders en de personele organisatie van de gemeente Valkenburg aan de Geul.

De verantwoordelijk accountant zal zich tevens bezig houden met het bewaken van de naleving van de controleaanpak en de invulling van de natuurlijke adviesfunctie. Daar waar nodig geacht zal de extern accountant worden bijgestaan door de verantwoordelijk manager.

In onze manier van werken is de extern accountant nauw betrokken bij de uitvoering van de opdracht en neemt hij deel aan de besprekingen op bestuurlijk niveau. Daarbij zijn de verantwoordelijk extern accountant en de manager tevens sparringpartner voor de gemeenteraad/raadsadviescommissie, het College van Burgemeester en Wethouders als mede de personele organisatie.

Tijdens de uitvoering van de werkzaamheden is het niet ondenkbaar dat medewerkers binnen uw organisatie vragen hebben. Wij vinden het belangrijk dat ook deze medewerkers bij onze organisatie terecht kunnen met (vak)inhoudelijke vragen. Hierin zien wij een belangrijke rol voor de verantwoordelijk manager van het controleteam, welke zal functioneren als belangrijkste aanspreekpunt voor de medewerkers van de interne controle afdeling en de afdelingen financiën.

Het door ons voorgestelde team heeft reeds zeer ruime ervaring met de controle van jaarrekeningen van overheidsorganisatie.

Daarnaast voeren leden van het controleteam regelmatig specifieke opdrachten uit binnen de (semi) publieke sector. De specifieke opdrachten zien onder andere op het beschrijven van specifieke BBV elementen of het nader verklaren en analyseren van de impact van wijzigende wet- en regelgeving.

Aangezien alle teamleden werkzaam zijn in de regio, worden wij niet gehinderd door lange reistijden waardoor wij flexibel kunnen inspelen op onvoorziene situaties. De kernteamleden voor de dienstverlening aan de gemeente Valkenburg aan de Geul zijn:

- **Verantwoordelijk extern accountant**  
De heer drs. M.J.G. (Maarten) Mennen RA  
RE CRISC CISA
- **Adviserend partner**  
De heer drs. L.C.M. van Wersch RA
- **Senior accountant**  
De heer E.C.L. van Helvert AA
- **Opdrachtleider**  
De heer drs. S. Prevoo

Het team zal worden aangevuld met een of meer assistent accountants, die over ervaring beschikken met betrekking tot de controle van jaarrekeningen van overheidsorganisaties.

De diverse cv's van de betrokken kernteamleden zijn opgenomen in de bijlage.

# Controleteam

## Continuïteit van het controleteam

Als kantoor hebben wij een aantal jaren geleden de keuze gemaakt actief te participeren in de (semi) publieke sector. In de loop de jaren hebben wij fors geïnvesteerd in kennis ten aanzien van deze markt. Onze doelstelling is om deze markt de komende periode substantieel verder uit te breiden, waaruit blijkt dat permanente aanwezigheid in deze markt voor ons kantoor een strategisch speerpunt is.

Continuïteit van het team is voor u en voor ons een belangrijk aandachtspunt. Voor elke controleopdracht stellen wij, onder directe aansturing van de verantwoordelijke extern accountant, een adequaat controleteam samen. Ons beleid is erop gericht de teamsamenstelling zoveel mogelijk ongewijzigd te laten, zodat wij gezamenlijk zoveel mogelijk profiteren van de onderlinge verstandhouding en de opgedane kennis. Op basis van de controle van de jaarrekening welke door ons in voorgaande jaren bij diverse overheidsorganisatie is uitgevoerd, hebben wij aangetoond de teamsamenstelling zo veel mogelijk ongewijzigd te laten.

Mede doordat het verloop van ons personeelsbestand substantieel lager is dan het branchegemiddelde kunnen wij de continuïteit van ons controleteam garanderen. Mocht onverhoopt de leiding van het controleteam langdurig uitvallen hebben wij binnen onze organisatie voldoende mogelijkheden dit op te vangen. Hierbij moet gedacht worden aan vervanging door de sectorspecialist, welke tevens kan functioneren in de hoedanigheid van extern accountant of vervanging door een andere externe accountant met voldoende ervaring in de (semi) publieke sector.

## Kennisoverdracht door dossiervorming

Binnen onze organisatie wordt kennis op verschillende niveaus geborgd en geactualiseerd. Op opdrachtniveau werken we met een elektronisch dossier waarin de controlevastleggingen worden gedocumenteerd. Deze documentatie over onder andere interne processen, administratieve organisatie en interne controle wordt jaarlijks door het controleteam geactualiseerd. Met behulp van het bovengenoemde elektronisch dossier kunnen wij in volgende jaren op een efficiënte wijze gebruik maken van de in voorgaande jaren verkregen kennis. Gezien de gestandaardiseerde dossierindeling is het eenvoudig, mocht onverhoopt wisseling in het controleteam plaatsvinden, de specifieke kennis van de betreffende organisatie over te dragen aan de nieuwe teamleden waardoor eventuele hinder van personele wisseling in het controleteam tot een minimum niveau wordt beperkt. Een dergelijk zelfstandig leesbaar elektronisch dossier is tevens prettig bij het uitvoeren van eventuele reviews.



# Controleteam

## Vakinhoudelijke kennis

Vakinhoudelijke kennis wordt binnen onze organisatie op verschillende wijzen gewaarborgd. Zoals reeds eerder beschreven maken leden van het controleteam alsmede de sectorspecialist overheidsorganisaties deel uit van diverse vaktechnische commissies van het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK) en het NBA, waaronder de Werkgroep Decentrale Overheden. Tevens worden regelmatig vakinhoudelijke bijeenkomsten, die worden georganiseerd vanuit het NBA - en specifiek zijn gericht op de publiek sector - bijgewoond.

Daarnaast beschikken wij over onze eigen Accountancy Academy die cursussen en opleidingen verzorgt voor onze medewerkers. De RSM Accountancy Academy is CEDEO gecertificeerd, hetgeen betekent dat wij bevoegd zijn tot het verstrekken van gecertificeerde permanente educatie punten. Deze zogenaamde PE punten hebben accountants jaarlijks nodig om te voldoen aan de gestelde opleidingsnorm.

Als gevolg van bovenstaande activiteiten zijn de teamleden uitstekend op de hoogte van ontwikkelingen binnen zowel ons vakgebied als binnen de publieke sector waardoor kennis geborgd blijft en wij u tijdig kunnen informeren en adviseren.

## Flexibiliteit

Door goede communicatie binnen het controleteam zijn wij in staat flexibel te reageren op een verzoek vanuit uw organisatie. Meerdere personen binnen het team zijn in staat eventuele vragen op te pakken waardoor een snelle reactie mogelijk is. Mocht het als gevolg van calamiteiten noodzakelijk zijn, zijn wij tevens in staat direct te kunnen reageren. Dit is mede mogelijk als gevolg van het gegeven dat leden van het controleteam wonen en werken in de regio.

Daarnaast beschikken wij binnen RSM over een modern elektronisch vaktechnisch platform voor expertise kennisdeling, dat voor de teamleden onafhankelijk van hun fysieke locatie benaderbaar is.





# Controleaanpak

## Inleiding

Achtereenvolgens bespreken wij onze controleaanpak, waarbij onze visie met betrekking tot de beheersing van strategische en operationele risico's aan de orde komt. Wij doen dit door onze aanpak in chronologische volgorde te bespreken. De controlefilosofie is gebaseerd op de RSM controle aanpak, zoals voorgeschreven door RSM International en is gebaseerd op de meest actuele International Auditing Standards. Onze sector specialisten 'decentrale overheden' hebben de controle-aanpak vervolgens specifiek gemaakt voor gemeenten.

## Controlefilosofie

Onze controlefilosofie wordt met name ingegeven door onze RSM controle aanpak. Onze controle is tevens zodanig ingericht zodat deze aansluit bij het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) en uw gemeenteraad in staat stelt haar kaderstellende en toezichhoudende taak uit te voeren. Hierbij is onze rol om als eerste aanspreekpunt en als klankbord voor het College van Burgemeester en Wethouders en de personele organisatie te functioneren. Op deze wijze kunnen wij een positieve bijdrage leveren aan de interne beheersing van de gemeente Valkenburg aan de Geul, waarbij het governance uitgangspunt van de gemeente Valkenburg aan de Geul centraal staat.

## Planning

Tijdens de planningsfase verkrijgen wij allereerst inzicht in de activiteiten en de daarmee samenhangende significante bedrijfsprocessen van de organisatie. Binnen elk van deze significante bedrijfsprocessen identificeren wij de belangrijkste risico's en de daarbij behorende mitigerende interne controlemaatregelen.

Onze controleaanpak is gebaseerd op een systematische risicoanalyse die zoveel mogelijk aansluit bij de door de gemeenteraad uitgevoerde risicoanalyse zoals opgenomen in de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing.

Hierbij sluiten wij zoveel als mogelijk aan op de door de gemeente Valkenburg aan de Geul gedefinieerde doelstellingen en de daaruit volgende risicoclassificatie. De doorvertaling van gekwantificeerde risico's naar het weerstandvermogen en de invloed van het risico op de weerstandsfactor speelt hierbij een belangrijke rol. Wij vinden het belangrijk dat de gemeente Valkenburg aan de Geul op professionele wijze omgaat met de risico-inventarisatie en deze op een juiste wijze terug laat komen in de begroting.

Mochten wij echter specifieke risico's onderkennen die niet naar voren zijn gekomen uit de risico-inventarisatie van de gemeente Valkenburg aan de Geul zullen wij deze uiteraard bespreken met de verantwoordelijke personen binnen uw organisatie. Op deze wijze van risico-inventarisatie waarborgen wij zoveel mogelijk aansluiting bij de visie en de risicobeheersing van de organisatie. Hierbij maken wij zoveel mogelijk gebruik van uw managementinformatiesystemen.

De werkzaamheden die tijdens de controle van de jaarrekening worden uitgevoerd zijn primair gefocust op de significante risico's die van invloed zijn op de jaarrekening. Vanuit een operationeel standpunt stellen wij bij de controle van de weerstandsfactor tevens vast of en in welke mate de risico-inventarisatie dekkend is geweest. De effectiviteit van de risico-inventarisatie van de gemeente Valkenburg aan de Geul wordt middels 'back testing' geëvalueerd en vertaald in aanbevelingen naar een volgende risico-inventarisatieronde.

## Controleaanpak

Bijzondere aandacht wordt in dit kader geschonken aan belangrijke wijzigingen in de relevante wet- en regelgeving en belangrijke wijzigingen in de significante bedrijfsprocessen en bevindingen uit de controles van voorgaande jaren. Hierbij gaan wij uit van het normenkader en het stelsel van interne beheersing dat bij de gemeente Valkenburg aan de Geul aan de orde is.

Onze controleaanpak wordt vervolgens ingestoken vanuit de geïdentificeerde significante risico's en de wijze waarop deze risico's zijn verwerkt in de (bijgestelde) begroting. Binnen de gemeente Valkenburg aan de Geul moet hierbij onder meer gedacht worden aan risico's met betrekking tot beheersing van inkoop en aanbestedingen, decentralisaties in het sociaal domein en invoering van de vennootschapsbelasting plicht voor gemeenten. Daarnaast is de gemeente Valkenburg aan de Geul een relatief kleine organisatie waardoor eerder sprake kan zijn van functievermenging, hetgeen diverse risico's tot gevolg kan hebben.

Hierop kunnen vervolgens de interne controlewerkzaamheden worden afgestemd en worden opgenomen in het jaarplan interne controle. Daarbij moet worden gedacht aan het onderling afstemmen van uit te voeren werkzaamheden, de kwantiteit van uit te voeren testwerkzaamheden en het door de gemeenteraad, raadsadviescommissie en de verantwoordelijke functionaris binnen de gemeente Valkenburg aan de Geul aandragen van specifieke onderwerpen welke bij de controle van de jaarrekening bijzondere aandacht behoeven.

Wij zullen hierbij tevens mogelijkheden aandragen om de door de interne controleafdeling uit te voeren werkzaamheden zo efficiënt mogelijk in te richten. Ten aanzien van de selectie van intern uit te voeren controlewerkzaamheden heeft het onze voorkeur dat de selectie van uit te voeren deelwaarnemingen

in onderling overleg wordt gemaakt. Het opstellen van het jaarplan interne controle is ons inziens een dynamisch proces waarbij samenwerking tussen de gemeente Valkenburg aan de Geul en de accountant van wezenlijk belang is.

Tijdens onze aanwezigheid bij u zullen wij u ook bekend maken met onze methode van bestandsanalyse en onze wijze van controleren. Centraal staan dan de begrippen gegevensgericht, uitkomstgericht en systeemgericht controleren met behulp van data-analyse.

Wij zullen voorafgaand aan de uitvoering van de interim-controle het controleprotocol bespreken met de gemeenteraad/raadsadviescommissie. Eventuele aandachtspunten kunnen op basis van deze bespreking worden toegevoegd aan het controleplan.

### Interim-controle / pre-final

De volgende stap in onze controlestrategie is het testen van de effectiviteit van de interne beheersingssystemen en de beoordeling van de verrichte interne controlewerkzaamheden, door het verrichten van procescontroles. De procescontroles worden gebruikelijk, in onderling overleg, in de tweede helft van het jaar uitgevoerd. De procescontroles worden uitgevoerd door de interne controleafdeling van de gemeente Valkenburg aan de Geul op basis van het in onderling overleg overeengekomen jaarplan interne controle waarin de noodzakelijke interne controlewerkzaamheden per proces zijn opgenomen.

We gaan bij onze werkzaamheden tevens uit van belangrijke managementrapportages, de programmabegroting en uw interne risicoanalyse en bijbehorende inschatting van de weerstandscapaciteit.

# Controleaanpak

Op basis van de uitgevoerde werkzaamheden en de bevindingen welke hieruit voortkomen, wordt het controleplan eventueel aangepast zodat tijdens de eindejaarscontrole voldoende zekerheid wordt verkregen rondom de getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening. Een belangrijk punt van aandacht hierbij is de controle op het validatieproces van het normenkader en tevens de controleerbare doorvertaling daarvan naar het toetsingskader.

## Geautomatiseerde gegevensverwerking

In onze controleaanpak hebben wij tijdens de interim-controle bijzondere aandacht voor de IT omgeving van de gemeente Valkenburg aan de Geul. Mede in het kader van operationele risico's zoals privacy vraagstukken. In onze controle willen wij zoveel als mogelijk steunen op de aanwezige IT general controls (ITGC).

Wij beschikken over technieken en methoden om uw ITGC omgeving effectief door te lichten en te vertalen naar gevolgen voor de jaarrekening en natuurlijk advies. Tevens beoordelen wij privacy aspecten in nauwe samenhang met uw informatie veiligheid systeem (ISMS). Een ander belangrijk aandachtspunt binnen de IT omgeving betreft de inrichting van applicaties waar binnen de gemeente Valkenburg aan de Geul gebruik van wordt gemaakt. Bovenstaande punten zijn van belang om de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking te waarborgen en hebben de aandacht tijdens de door ons uit te voeren interim-controle.

Aangezien IT in de controle van de jaarrekening steeds belangrijker wordt, hebben wij dit punt als strategisch speerpunt benoemd. In de praktijk hebben we dit vertaald door een aantal van onze medewerkers meer dan gemiddeld op te leiden op dit terrein.

Een belangrijk deel van onze medewerkers binnen de controlepraktijk heeft in dat kader de opleiding tot Certified Information System Auditor (CISA) gevolgd. De CISA opleiding is een internationaal erkende opleiding die gericht is op informatie-beveiliging en controle van informatiesystemen.

Aangezien de teamleden over meer dan gemiddelde kennis van geautomatiseerde informatiesystemen beschikken, zijn wij in staat om de gemeente Valkenburg aan de Geul in voldoende mate te voorzien van aanbevelingen ten aanzien van de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking en de actuele ontwikkelingen hieromtrent.

## Rapportage

Zoals met de gemeente Valkenburg aan de Geul is afgestemd, is er geen behoefte aan een afzonderlijke management letter. Onze mogelijke bevindingen ten aanzien van het verder optimaliseren van de planning & control cyclus, de interne beheersing van het financieel beheer en rechtmatigheids-aspecten ten aanzien van het financieel beheer zullen derhalve in een aparte paragraaf worden opgenomen in het verslag van bevindingen.

Onze rapportage is erop gericht op positief kritische wijze een bijdrage te leveren aan de bevordering van het zelfcontrolerend en zelfwerkend vermogen binnen de gemeente Valkenburg aan de Geul waardoor een efficiëntere functionerende organisatie kan worden gerealiseerd. Proactieve betrokkenheid van het team, waaronder partner en manager, dragen bij deze doelstelling te realiseren.

# Controleaanpak

## Eindejaarscontrole

Na de interim-controle zullen wij, bij het uitvoeren van de eindejaarscontrole, door middel van cijferanalyses, verbandscontroles en daar waar nodig gegevensgerichte controlewerkzaamheden, zekerheid verkrijgen omtrent de getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening. Dit met als doel de betrouwbaarheid van de jaarrekening vast te stellen; daarbij beoordelen wij uiteraard ook de inhoud van de jaarrekening zelf. Vervolgens evalueren wij de controlebevindingen en beoordelen wij of de uitgevoerde werkzaamheden toereikend zijn om een basis te vormen voor het eindoordeel van de accountant. Tevens stellen wij een controlerapport (verslag van bevindingen) op.

## Specifieke aandachtspunten

Als gevolg van de invoering van de decentralisaties in het sociaal domein is er een toenemende druk op organisaties zoals de gemeente Valkenburg aan de Geul komen te staan. De voorgenomen functionele integratie draagt in eerste instantie tevens bij aan een toenemende druk op de ambtelijke organisatie. Daarnaast heeft de vernieuwing BBV en de gewijzigde vorm van rapporteren zijn weerslag op het begrotings- en verantwoordingsproces.

Tijdens onze controle van de jaarrekening zullen wij hier dan ook bijzondere aandacht aan besteden zodat een goede verantwoording gewaarborgd blijft. Wij begrijpen dat het voor de ambtelijke organisatie mogelijk lastig is in te schatten welke informatie aan ons moet worden verstrekt in het kader van de controle van de jaarrekening. In dit kader vinden wij een open en transparante communicatie over en weer belangrijk. Tijdige en afstemming van uit te voeren werkzaamheden en aan te leveren informatie is hierbij van essentieel belang.

Als regionaal opererende accountantsorganisatie die actief betrokken is bij diverse gemeenten en Gemeenschappelijke Regelingen zijn wij nadrukkelijk bekend met de problematieken die aan de orde zijn en kunnen wij hier - binnen de geldende wet- en regelgeving - onze natuurlijke adviesfunctie op adequate wijze invullen.

De SiSa verantwoording vereist maatwerk en een specifieke risicobenadering. Voor samenwerkingsverbanden dient in dit kader rekening te worden gehouden met de bepalingen zoals uiteengezet in de door de NBA gepubliceerde Praktijkhandreiking 1122. In deze handreiking is beschreven op welke wijze de accountant om moet gaan met zijn ongedeelde verantwoordelijkheid voor de controle van de jaarrekening van de gemeenten ten aanzien van uitvoeringsorganisaties. Dit uit zich onder andere in de verantwoording die gemeenten vragen op basis van de reeds genoemde praktijkhandreiking.

Het is onze doelstelling om de specifieke controle onderdelen ten aanzien van de SiSa verantwoording in te bedden in onze reguliere jaarrekeningcontrole. Hierdoor wordt de lastendruk voor de gemeente Valkenburg aan de Geul en haar medewerkers tot een minimum beperkt.

# Controleaanpak

## Rapportage

In het verslag van bevindingen – inclusief bevindingen ten aanzien van de interne controle - (controle rapport) zullen wij onze bevindingen ten aanzien van het door ons uitgevoerde onderzoek naar de werking van maatregelen die aansluiten op het normenkader ten behoeve van rechtmatig beheer en getrouwe verslaggeving opnemen. Het verslag van bevindingen wordt opgesteld overeenkomstig artikel 5 Bado.

Alvorens het verslag van bevindingen wordt vertrekt aan de gemeenteraad/raadadviescommissie zullen wij het verslag bespreken met het verantwoordelijk management en het College van Burgemeester en Wethouders. In de bespreking van het verslag van bevindingen zal Maarten Mennen, in het bijzijn van Leo van Wersch, aanwezig zijn om nadere toelichting te verstrekken omtrent de uitgevoerde controlewerkzaamheden en de daaruit voortgekomen bevindingen. Indien gewenst kan voor een toelichting aan de gemeenteraad/raadsadviescommissie worden gezorgd. De door ons te verstrekken controleverklaring is gebaseerd op artikel 4 Bado.

Naast de in onze controleaanpak opgenomen overlegmomenten op verschillende niveaus, is

onze werkwijze erop gericht ook tussentijds, indien nodig, periodiek overleg in te plannen, zodat wij elkaar op de hoogte kunnen houden van ontwikkelingen binnen de gemeente Valkenburg aan de Geul en de markt waarin de gemeente Valkenburg aan de Geul opereert. Daarbij vinden wij korte communicatielijnen tussen het controleteam en de gemeentelijke organisatie erg belangrijk.

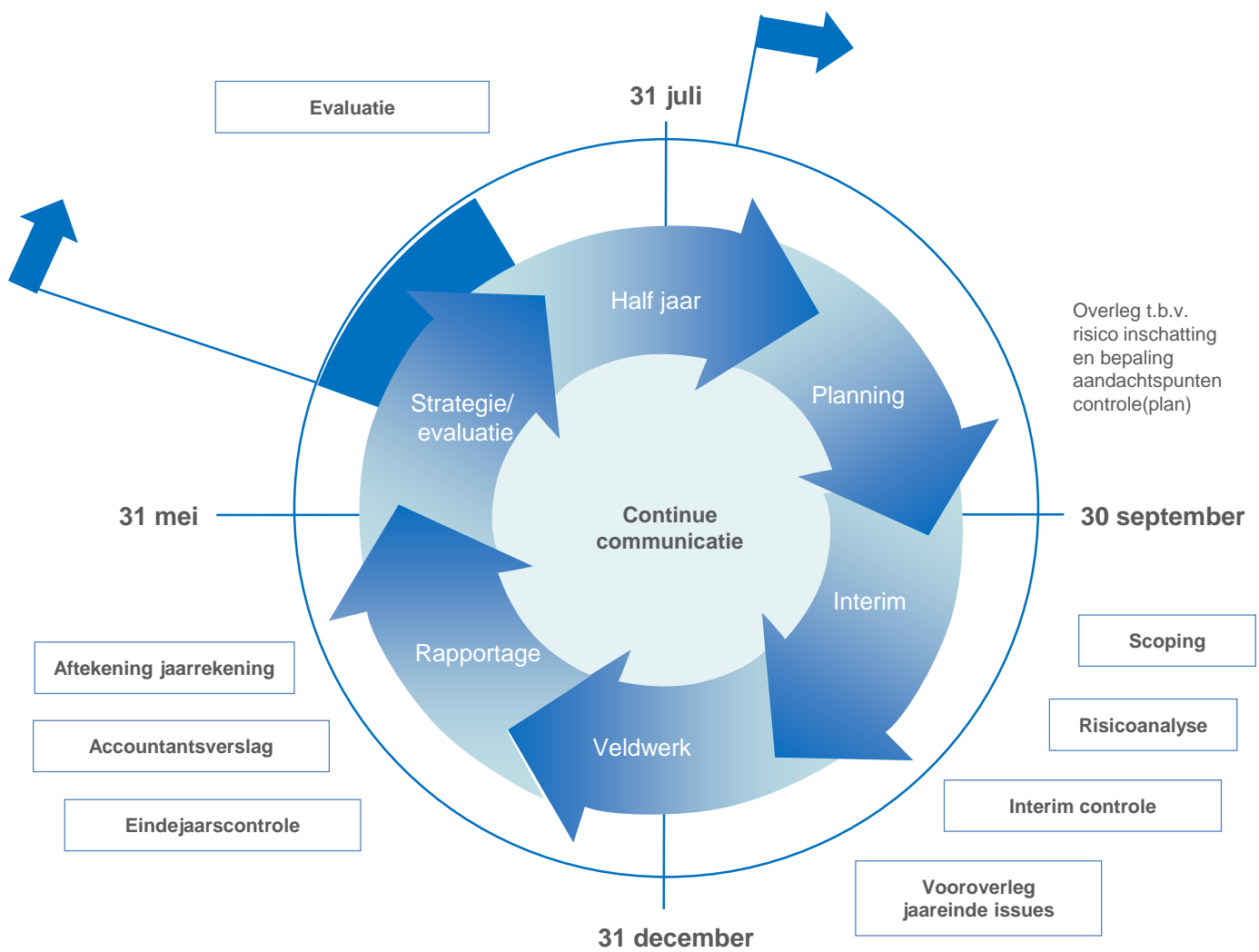
Aangezien wij kantoor houden binnen de regio van uw organisatie, zijn wij in staat snel fysiek aanwezig te zijn bij uw organisatie om relevante ontwikkelingen te bespreken. Wanneer de communicatielijnen kort zijn kan naar onze mening op elk moment en op informele wijze gecommuniceerd worden over recente ontwikkelingen en aanbevelingen met betrekking tot de interne beheersing en financiële verantwoording. Dit met als doel het tijdig reageren op ontwikkelingen die van invloed (kunnen) zijn op de jaarrekening en de jaarrekeningcontrole.

De wijze waarop wij omgaan met het begrip rechtmatigheid alsmede onze perceptie van de natuurlijke adviesfunctie hebben wij in navolgende paragrafen afzonderlijk beschreven.



# Controleaanpak

## Planning



# Controleaanpak

## Rechtmatigheid in het kader van de accountantscontrole

Onze aanpak ten aanzien van de rechtmatigheidstoets is gebaseerd op de Kadernota Rechtmatigheid welke beschikbaar is gesteld door de Commissie BBV. Bij rechtmatigheid in het kader van de accountantscontrole bestaat er een duidelijke relatie met het financiële beheer.

Er moet worden vastgesteld dat baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Met andere woorden: het gaat om de financiële beheershandelingen.

Voorbeelden hiervan zijn:

- Overdrachten aan of van natuurlijke personen en rechtspersonen;
- Transacties waarbij een tegenprestatie wordt verkregen of geleverd;
- Financieringen, waaronder opgenomen en uitgezette leningen en daarbij behorende rente en aflossingen;
- Vermogensmutaties zoals mutaties van reserves en voorzieningen en de afschrijvingssystematiek.

Bovenstaande sluit in beginsel regels uit met betrekking tot handelingen en beslissingen van niet-financiële aard (bijvoorbeeld in relatie tot arbeidsomstandighedenwet of de privacywetgeving). Nuances welke hierop moeten worden aangebracht betreffen het gegeven dat niet-financiële beheer handelingen wel kunnen leiden tot financiële risico's waarvoor bijvoorbeeld een voorziening gevormd zou moeten worden. Tevens zullen wij als accountant nagaan of het jaarverslag tegenstrijdigheden ten opzichte van de jaarrekening bevat. Paragrafen in het jaarverslag worden niet op rechtmatigheid getoetst.

## Rechtmatigheid en interne controle

Bij de rechtmatigheidscontrole zullen wij optimaal gebruik maken van de intern uitgevoerde werkzaamheden ten aanzien van de rechtmatigheid waarbij de kadernota rechtmatigheid kaderstellend is. Voor wat betreft de naleving van wet- en regelgeving dient dit primair plaats te vinden door de gemeente Valkenburg aan de Geul (verantwoordelijk voor beleid en beheer), met daarbij ondersteuning van faciliterende functies binnen de organisatie.

Daar waar nodig zullen wij aanvullende rechtmatigheidscontroles uitvoeren door middel van het uitvoeren van cijferanalyse (begrotingsrechtmatigheid) en het uitvoeren van gegevensgerichte werkzaamheden. In onze controleaanpak is de rechtmatigheidscontrole ingebed in de reguliere controlewerkzaamheden. Dit heeft als resultaat dat deze controle zowel voor de medewerkers van de gemeente Valkenburg aan de Geul als voor ons zelf op een zo efficiënt mogelijke wijze wordt uitgevoerd.



Ook de gemeenteraad vervult een belangrijke rol bij de verdere verankering van rechtmatigheid binnen de organisatie. De gemeenteraad bepaalt immers, binnen de wet- en regelgeving welke is vastgelegd in het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden, de toleranties waarmee wij de rechtmatigheid moeten controleren. Hierbij wordt ook een rapporterings-tolerantie afgesproken.

# Controleaanpak

## Bevindingen ten aanzien van rechtmatigheid

Wanneer wij fouten en/of onzekerheden groter dan de gestelde rapporteringstolerantie constateren, zullen wij deze bespreken met de verantwoordelijke functionaris binnen de gemeente Valkenburg aan de Geul waarna deze fout of onzekerheid in de jaarrekening gecorrigeerd kan worden. Wij zullen bij de afronding van de controle alle fouten en onzekerheden boven de rapporteringstolerantie, welke niet in de jaarrekening zijn gecorrigeerd, rapporteren in het controlerapport bij de jaarrekening. Tevens zullen wij deze afwijkingen, indien geen correctie in de jaarrekening heeft plaatsgevonden, ter bevestiging voorleggen aan het College van Burgemeester en Wethouders.

## Beheersing van rechtmatigheid

Wij zijn een voorstander van het, daar waar mogelijk, toepassen van deregulering. Deregulering is ons inziens mogelijk door het scheppen van minder complexe kaders (voorwaarden in verordeningen). Daarnaast kan de gemeenteraad op basis van een College van Burgemeester en Wethouders ook daar waar nodig of wenselijk, tussentijds of voorafgaand aan het opstellen van de jaarrekening, alsnog afwijkingen rechtmatig verklaren.

In onze rapportage doen wij aanbevelingen omtrent de beheersing van de rechtmatigheid. Tevens doen wij suggesties om de inbedding van de rechtmatigheid in uw organisatie verder te optimaliseren. Dit zal op termijn leiden tot een optimale zelfcontrolerende organisatie en een effectieve en efficiënte accountantscontrole, waarbij de doelstelling voor u als organisatie is om 'in control' te blijven. In de managementletter zullen wij onder meer ingaan op de mogelijke effecten van nieuwe wetgeving (intern en extern) voor de rechtmatigheidscontrole van de gemeente Valkenburg aan de Geul.





# Controleaanpak

## Doelmatigheid

Als accountant kunnen wij geen oordeel geven in het kader van doelmatigheid ten aanzien van de organisatie en het beheer. Aspecten ten aanzien van doelmatigheid zijn vaak politieke wegingen en discussies. Wij als accountant dienen ons buiten politieke discussies te houden, anders zijn wij niet meer in staat onze rol als ankerpunt van rust te vervullen. Voor doelmatigheidsvragen zijn afzonderlijke onderzoeken door de gemeenteraad of de Rekenkamer een middel. Wij benadrukken dat doelmatigheidsvragen niet bij de accountantscontrole horen.

## Misbruik en oneigenlijk gebruik

Om misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsmiddelen te voorkomen zijn interne beheersmaatregelen nodig die functioneren. De interne controle is erop gericht vast te stellen dat beheersmaatregelen functioneren. In tegenstelling tot andere getrouwheids- en rechtmatigheidsaspecten dient bij het M&O-criterium in het bijzonder vastgesteld te worden dat in de organisatie effectieve maatregelen zijn getroffen om misbruik te voorkomen, dan wel op te sporen en dat de vigerende wet- en regelgeving duidelijk is, aangepast is aan actuele omstandigheden en te handhaven is. Om dit te bewerkstelligen is een mix van beheersmaatregelen nodig.

Aangezien het M&O beleid primair de verantwoordelijkheid is van de gemeente Valkenburg aan de Geul zelf, richten wij tijdens de controle van de jaarrekening onze aandacht met name op de eisen die de wet- en regelgeving ten aanzien van M&O stelt, wat is geregeld met betrekking tot de handhaving en op welke wijze dit zich heeft vertaald in de opzet van de interne

beheersing.

Met andere woorden, zijn er deugdelijke maatregelen ter voorkoming van M&O genomen. Hierbij besteden wij aandacht aan de interne beheersing voor misbruikpreventie en - opsporing, maatregelen om de wet- en regelgeving regelmatig te toetsen op actualiteit en handhaving mogelijkheden en het sanctiebeleid. Voor de eigen wet- en regelgeving bepaalt de gemeenteraad zelf hoever hij gaat in de eisen die aan het M&O beleid te stellen zijn.

Tijdens de interim-controle zullen wij als accountant toetsen of de opzet die voor het M&O beleid is gemaakt ook feitelijk wordt nageleefd. In de praktijk kan er immers een (iets) andere situatie zijn ontstaan dan oorspronkelijk formeel was vastgelegd.



## Controleaanpak

De actualiteit van het (specifieke) M&O-beleid is op basis van het Bado een specifiek aandachtspunt waarop wij tijdens onze accountantscontrole specifiek ingaan. Hierbij wordt met name gelet op gewijzigde wet- en regelgeving en op specifieke ontwikkelingen binnen de gemeente. Naar wij van de gemeente Valkenburg aan de Geul hebben begrepen, wordt de nota M&O uiterlijk Q3-2018 geactualiseerd.

### Fraude

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude en onjuistheden berust tevens bij het College van Burgemeester en Wethouders. De gemeenteraad ziet er op toe dat het College van Burgemeester en Wethouders hiertoe adequate procedures volgt en actie onderneemt indien daartoe aanleiding bestaat.

Het is de verantwoordelijkheid van de accountant om het risico te beoordelen dat de jaarrekening als gevolg van fraude, onjuistheden of verduistering van activa afwijkingen van materieel belang zou kunnen bevatten. Ten behoeve van deze risicobeoordeling beschikken wij over een specifiek werkprogramma voor organisaties in de publieke sector, zodat wordt gewaarborgd dat werkzaamheden toereikend worden uitgevoerd.

Met ingang van 2006 is de Wet toezicht accountantsorganisaties / Besluit Toezicht accountantsorganisaties, op ons van toepassing. Indien wij bij een wettelijke controle gegevens of informatie verkrijgen die een redelijk vermoeden rechtvaardigen dat sprake is van fraude van materieel belang ten aanzien van de financiële verantwoording zijn wij, onder bepaalde omstandigheden, op grond van de Wta gehouden hiervan melding te doen bij de Financial Intelligence Unit, te Zoetermeer.



## Natuurlijke adviesfunctie

In onze rapportages en de besprekingen zullen wij onze natuurlijke adviesfunctie naar voren brengen. De natuurlijke adviesfunctie heeft zowel betrekking op verslaggevingsissues zoals het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV,) als op de ontwikkeling van het instrumentarium voor planning en control, met name voor de beheersing van strategische en operationele risico's.

Daarnaast kan natuurlijk advies gegeven worden ten aanzien van fiscale issues zoals btw, loonbelasting, vennootschapsbelasting en risicomanagement. Naast voornoemde onderwerpen zullen wij u ook tijdig informeren met betrekking tot ontwikkelingen op het gebied van nieuwe wet- en regelgeving zoals Wet Normering Topinkomens, en de Wet Gemeenschappelijke Regelingen. Wij organiseren tevens periodiek workshops en seminars welke betrekking hebben op diverse onderwerpen. Wanneer voor u als organisatie relevante onderwerpen tijdens deze bijeenkomsten aan de orde komen, zullen wij uw medewerkers hier zeker ook voor uitnodigen.

### Verslaggevingsissues

Leden van het controleteam participeren in gemeentelijke expertgroepen die zijn opgezet door het ministerie van BZK en het NBA. Deze expertgroepen voeren onderling overleg ten aanzien van regelgeving omtrent onder andere de Gemeentewet en het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten. Vanuit onze deelname aan de WGDO hebben wij bijvoorbeeld bijgedragen aan de totstandkoming van het framework van de PML (publieke management letter) en de NBA Audit Alert Sociaal Domein.

Dit stelt ons in staat uit eerste hand te kunnen beschikken over alle relevante (financiële) regelgeving voor publieke instellingen en overheidsorganisaties.

### Risicomanagement

De governance van risicobeheer is gelegen in 'good governance'. Vanuit onze natuurlijke adviesfunctie geven wij daar over de driehoek financiën, compliance en governance inhoud aan. Vanuit risico-optiek adviseren wij organisaties om op effectieve wijze de borgingsmaatregelen beheersbaar te maken en om risico's op alle niveaus actief te managen. Dit vanuit een risicoregister dat top down vertrekt vanuit strategisch risicobeheer, bottom up vanuit operationeel risicobeheer. Dit komt samen in tactisch risicobeheer waar wij onderscheid maken tussen regulier bestuur en IT governance voor specifieke IT aangelegenheden.

Wij zijn methodisch en toolmatig in staat om uw omgeving vanuit risico optiek snel in kaart te brengen en daarmee onder handbereik en controle te brengen. Onze filosofie van een goedwerkend intern beheersingssysteem is het goed afgewogen samenspel tussen compliance regels, proces- en systeeminrichting en het handelen van medewerkers (denk aan financiële, IT en beleid makende medewerkers).

De financiële kengetallen moeten in deze zin in lijn liggen met het intrinsiek handelen van medewerkers en aansluiten op de diverse onderliggende informatiesystemen.

# Natuurlijke adviesfunctie

## Fiscale issues

Mede op basis van de binnen onze organisatie aanwezige specialismen op fiscaal terrein, zijn wij in staat ten aanzien van een breed scala aan fiscale onderwerpen te voorzien in de van ons verwachte natuurlijke adviesfunctie.

## Omzetbelasting (btw)

Op dit moment worden overheidsorganisaties op het gebied van omzetbelasting geconfronteerd met diverse uitdagingen. Ontwikkelingen binnen de organisatie hebben uiteraard ook fiscale gevolgen, met name op het gebied van de btw. Hoewel onder voorwaarden op enkele vormen van dienstverlening de koepelvrijstelling wordt verruimd, leidt bijvoorbeeld samenwerking nog steeds tot extra btw druk. Onze ervaring is bijvoorbeeld dat door de uitbreiding in activiteiten en vaak daarmee samenhangende samenwerkingsvormen, het mengpercentage van de organisatie zelf ook wijzigt en dus opnieuw bekeken dient te worden.

## Loonbelasting

Ook op het terrein van de loonbelasting is een aantal aandachtspunten te onderkennen waar uw organisatie naar onze mening rekening mee zou moeten houden. Een van deze aandachtspunten is de inhuur van zelfstandigen. Wat betreft de inhuur van zelfstandigen is met ingang van 1 mei 2016 een andere procedure gaan gelden. Met de inwerkingtreding van de Wet Deregulering Beoordeling Arbeidsrelaties (Wet DBA) zal de Verklaring Arbeidsrelatie (VAR) verdwijnen. De wetwijziging brengt voor organisaties die gebruik maken van de inhuur van zelfstandigen aanzienlijke risico's met zich mee.

## Vennootschapsbelasting

De invoering van de vennootschapsbelastingplicht voor overheidslichamen brengt eveneens risico's met zich mee. Overheidsorganisaties zijn in 2015 bezig geweest te inventariseren op welke activiteiten vennootschapsbelasting van toepassing is. Als gevolg van veranderingen in situaties kunnen hier echter wijzigingen in plaatsvinden waardoor er zich opnieuw risico's kunnen voordoen. Graag bespreken wij met u de mogelijke aandachtspunten in dit kader.

## Reikwijdte natuurlijk advies binnen controlebudget

Advisering die rechtstreeks in lijn ligt met de controle van de jaarrekening is inbegrepen in het controlebudget. Wanneer echter om verdere verdieping of begeleiding wordt gevraagd, zullen wij in onderling overleg treden om afspraken te maken ten aanzien van aanvullend budget. Meerwerk zal enkel gefactureerd worden indien vooraf schriftelijke afspraken zijn gemaakt ten aanzien van de uit te voeren werkzaamheden en de daarvoor in rekening te brengen kosten.

# Prijsopgave

Onderdeel	Gebudgetteerde uren	Tarief	Totaal
<b>1. Planning en Interim-controle, inclusief Management Letter</b>			
- Assistenten	50	€ 115 *	€ 5.750
- Teamleider / Senior Manager	52	€ 170 *	€ 8.840
- Extern Accountant / Partner	16	€ 262	€ 4.192
<b>2. Eindejaarscontrole, inclusief Accountantsverslag</b>			
- Assistenten	80	€ 115 *	€ 9.200
- Teamleider / Senior Manager	68	€ 170 *	€ 11.560
- Extern accountant / Partner	20	€ 262	€ 5.240
<b>Totaal</b>	<b>286</b>		<b>€ 44.782</b>

*\* gemiddeld tarief*

## Prijsopgave

Gezien het specifieke karakter van overige verantwoordingen waarbij een incidentele verklaring dient te worden verstrekt alsmede voor overige advies opdrachten, zullen wij per opdracht vooraf een prijsvoorstel doen toekomen waarbij als uitgangspunt de tarieven zoals in onderstaande tabel zijn opgenomen worden gehanteerd:

	Tarief
<b>3. Uurtarieven</b>	
Partner	€ 262
Senior manager	€ 184
Opdrachtleider	€ 156
Gevorderd assistent	€ 125
Beginnend assistent	€ 100

Prijzen en tarieven zijn "all-in" tarieven exclusief 21% BTW en gelden per aanbiedingsdatum en staan vast tot en met 2018. Met ingang van 1 januari 2019 zal indexatie op basis van de dienstenprijsindex (zakelijke dienstverlening) met als peildatum 1 januari 2018 plaatsvinden.

Naast bovengenoemde kosten worden geen aanvullende kosten in rekening gebracht, zoals noodzakelijk bijkomende zaken voor de aangeboden functionaliteit, reis- en verblijfkosten, voorrijkosten, opleidingskosten, kosten voor presentaties, kantoorkosten en dergelijke.

## Bijlage: curriculum vitae



T +31 (0) 40 295 00 15

M +31 (0) 6 15 04 00 84

E [mjgmennen@rsm-nl.nl](mailto:mjgmennen@rsm-nl.nl)

### **drs. Maarten J.G. Mennen RA RE CRISC CISA** **Extern accountant**

Maarten heeft ruim 25 jaar ervaring in de accountancy en heeft ruime ervaring in de overheids-, zorg-, en onderwijssector.

Sinds april 2011 is Maarten directeur van RSM Risk Management Services en is hij verantwoordelijk voor de dienstverlening (controle en advies) op het gebied van Audit en Risk Management voor zowel profit (dienstverlenende, handels- en productieondernemingen) als not for profit organisaties (woningcorporaties, gemeenten, onderwijs- en zorginstellingen). Tevens is Maarten verantwoordelijk voor de controle van de jaarrekeningen van grotere gemeenten en voor omvangrijke Risk Management-opdrachten voor de provincie Limburg.

#### **Opleiding**

- Master Informatiemanagement, Nyenrode
- Register accountant, NBA
- Register EDP Auditor, NOREA

#### **Nevenactiviteiten**

- Lecturer (op freelancebasis) bij diverse universiteiten
- Begeleider masterscripties en praktijk scripties
- Coördinator vaktechniek gemeenten en lagere overheden

## Bijlage: curriculum vitae



### **drs. Leo C.M. van Wersch RA** **Adviserend partner**

Leo is intussen bijna 20 jaar werkzaam binnen de accountancy, waarvan de laatste 11 jaar bij RSM. Daarvoor werkte hij bij Deloitte. Als audit partner is hij eindverantwoordelijk voor de dienstverlening aan een breed scala aan (internationale) cliënten in zowel de profit als de not for profit sector. Daarnaast is Leo sedert 2011 als Head of Audit eindverantwoordelijk voor de accountantspraktijk van RSM Nederland Accountants NV. Vanaf 2012 is Leo tevens bestuurder van RSM en in die hoedanigheid verantwoordelijk voor de portefeuilles vaktechniek en financiën.

T +31 (0) 45 405 55 55

M +31 (0) 6 52 07 87 25

E [lvanwersch@rsm-nl.nl](mailto:lvanwersch@rsm-nl.nl)

#### **Opleiding**

- Bedrijfseconomie, specialisatie accountancy, UM
- Postdoctorale Opleiding Registeraccountant, UM

#### **Nevenactiviteiten**

- Penningmeester Stichting WMC
- Lid Raad van Toezicht Innovo
- Lid Raad van Toezicht MiK
- Bestuurslid Parkstad Limburg Economy Award
- Bestuurslid St. Vrung v.d. Harmonie St. Caecilia
- Lid vaktechnische commissie RSM Nederland
- Lid CaseWare stuurgroep RSM Nederland
- Docent RSM Accountancy Academy



## Bijlage: curriculum vitae



### Edwin C.L. van Helvert AA Senior Accountant

Edwin is al meer dan 35 jaar werkzaam binnen de accountancy in binnen- en buitenland. Gedurende bijna 20 jaar is hij werkzaam bij RSM. Voor dat hij bij RSM in dienst is getreden is Edwin werkzaam geweest voor middelgrote kantoren en voor één van de big-4 kantoren. Als senior accountant audit partner is hij medeverantwoordelijk voor de dienstverlening op accountancy gebied aan cliënten in zowel de profit als de not for profit sector. De laatste jaren ligt de focus van de werkzaamheden van Edwin meer en meer op dienstverlening aan de not for profit sector verantwoordelijk voor de portefeuilles vaktechniek en financiën.

T +31 (0) 45 405 55 55

M +31 (0) 6 54 36 55 18

E [evanhelvert@rsm-nl.nl](mailto:evanhelvert@rsm-nl.nl)

#### Opleiding

- Accountant-Administratieconsulent (1992 NBA (voorheen NOvAA))
- Certificeringsbevoegdheid (1994 NBA (voorheen NOvAA))

## Bijlage: curriculum vitae



T +31 (0) 45 405 55 55

M +31 (0) 6 46 79 78 92

E [sprevoo@rsm-nl.nl](mailto:sprevoo@rsm-nl.nl)

### **drs. Stefan Prevoo** **Opdrachtleider**

Stefan is 5 jaar werkzaam binnen de accountancy, sedert mei 2016 in de functie van gevorderd assistent accountant bij RSM. Hiervoor werkte hij als assistent-accountant/controleleider en als financieel consultant. Stefan heeft ervaring met assurance-opdrachten bij organisaties, divers in omvang in zowel de profit als de non-profit sector. Stefan is enthousiasmerend, betrokken en heeft een hands-on mentaliteit.

#### **Opleiding**

- International Business, specialisatie accountancy (2011 UM)
- Postdoctorale Opleiding Registeraccountant (2016 UM/NBA)

#### **Nevenactiviteiten**

- Penningmeester Limburgse Bond van Muziekgezelschappen
- Lid financiële commissie fanfare St. Cornelius Schin op Geul

## Bijlage: referenties

### Referentie 1

#### Gegevens opdrachtgever

1	Naam opdrachtgevende instantie of onderneming	Gemeente Vaals
	Adres	Postbus 450
	Postcode en plaatsnaam	6290 AL Vaals
	Contactpersoon	J. Bertram
	Branche / aard van de referentie	Gemeentelijke organisatie

#### Projectgegevens

2	Projectduur	4 jaar
	Datum start project	Najaar 2010 / Najaar 2014
	Datum eind project	Medio 2014 / Medio 2018
3	Aard van opdracht	Uitvoering van accountantsdiensten, waaronder controle en certificering van de jaarrekening
4	Branche / aard afnemende dienst	Gemeentelijke organisatie



## Bijlage: referenties

### Referentie 2

#### Gegevens opdrachtgever

1	Naam opdrachtgevende instantie of onderneming	Gemeente Voerendaal
	Adres	Raadhuisplein 1
	Postcode en plaatsnaam	6367 ED Voerendaal
	Contactpersoon	R. Baggen
	Branche / aard van de referentie	Gemeentelijke organisatie

#### Projectgegevens

2	Projectduur	4 jaar
	Datum start project	Najaar 2011 / Najaar 2015
	Datum eind project	Medio 2015 / Medio 2019
3	Aard van opdracht	Uitvoering van accountantsdiensten, waaronder controle en certificering van de jaarrekening
4	Branche / aard afnemende dienst	Gemeentelijke organisatie

**voerendaal** \ gemeente  
voerendaal

## Bijlage: referenties

### Referentie 3

#### Gegevens opdrachtgever

1	Naam opdrachtgevende instantie of onderneming	Gemeente Eijsden-Margraten
	Adres	Amerikaplein 1
	Postcode en plaatsnaam	6269 DA Eijsden-Margraten
	Contactpersoon	J. Custers
	Branche / aard van de referentie	Gemeentelijke organisatie

#### Projectgegevens

2	Projectduur	4 jaar
	Datum start project	Medio 2015
	Datum eind project	Medio 2019
3	Aard van opdracht	Uitvoering van accountantsdiensten, waaronder controle en certificering van de jaarrekening
4	Branche / aard afnemende dienst	Gemeentelijke organisatie



## Bijlage: referenties

### Referentie 4

#### Gegevens opdrachtgever

1	Naam opdrachtgevende instantie of onderneming	Gemeente Stein
	Adres	Stadhouderslaan 200
	Postcode en plaatsnaam	6171 KP Stein
	Contactpersoon	H. Vreuls
	Branche / aard van de referentie	Gemeentelijke organisatie

#### Projectgegevens

2	Projectduur	3 boekjaren
	Datum start project	Medio 2015
	Datum eind project	Medio 2019
3	Aard van opdracht	Uitvoering van accountantsdiensten, waaronder controle en certificering van de jaarrekening
4	Branche / aard afnemende dienst	Gemeentelijke organisatie

Gemeente *Stein*



## Bijlage: referenties

### Referentie 5

#### Gegevens opdrachtgever

1	Naam opdrachtgevende instantie of onderneming	Gemeente Loon op Zand
	Adres	Anton Pieckplein 1
	Postcode en plaatsnaam	5171 CV Kaatsheuvel
	Contactpersoon	P. de Waard
	Branche / aard van de referentie	Gemeentelijke organisatie

#### Projectgegevens

2	Projectduur	2 boekjaren
	Datum start project	Medio ...
	Datum eind project	Medio ...
3	Aard van opdracht	Uitvoering van accountantsdiensten, waaronder controle en certificering van de jaarrekening
4	Branche / aard afnemende dienst	Gemeentelijke organisatie



gemeente Loon op Zand