



KPMG

PUBLIC SECTOR

Hoofdlijn proces  
Rechtmatigheids-  
controles  
KPMG inzake  
Vervangingsfonds &  
Participatiefonds  
2009/2010

KPMG AUDIT

© 2009 KPMG Accountants N.V., een Nederlandse naamloze vennootschap, is lid van het KPMG-netwerk van zelfstandige ondernemingen die verbonden zijn aan KPMG International, een Zwitserse coöperatie. Alle rechten voorbehouden. Gedrukt in Nederland.

# Hoofdlijn proces Rechtmatigheidscontroles KPMG inzake Vervangingsfonds & Participatiefonds



## Doel

Het doel van dit document is om, voor zowel de medewerkers van de Administratiekantoren (AK), bevoegde gezagen (BG) als de controleurs van KPMG, een efficiënte en kwalitatief goede controle op de rechtmatigheid van de ingediende vervangings-declaraties en afgedragen premies uit te voeren met heldere en tijdige terugkoppeling van bevindingen.

## Aard van de controle: steekproefcontrole en AO/IB Barometer

KPMG heeft van het Vervangingsfonds (Vf) opdracht gekregen de controle op de rechtmatigheid uit te voeren langs twee lijnen: een statistische steekproef van de vervangingsdeclaraties en een analyse van de administratieve organisatie en interne beheersing van het AK met behulp van de Administratieve Organisatie en Interne Beheersing (AO/IB) Barometer. Doel van deze analyse is om, indien van toepassing, verbetermaatregelen af te spreken in de processen ten einde fouten in vervangingsdeclaraties terug te dringen.

## Kwartaalsgewijze steekproefcontrole

De accountantsverklaring bij de verantwoording inzake de rechtmatigheid van vervangingsdeclaraties dient op 15 maart van het jaar volgend op het te controleren kalenderjaar gereed te zijn. Om deze datum te kunnen halen is het noodzakelijk dat gedurende het te controleren kalenderjaar het grootste deel van de steekproefcontroles wordt uitgevoerd. Dit betekent dat circa één maand na afsluiting van een kwartaal een steekproef wordt getrokken op de bij het Vf ingediende vervangingsdeclaraties. De in de steekproef vallende BG-en worden daarover één keer per jaar schriftelijk geïnformeerd door het Vf.

Door KPMG worden de controles gepland, uitgevoerd en de uitkomsten worden teruggekoppeld met het AK en het BG.

De bevindingen worden door KPMG gerapporteerd aan het Vf. Het Vf bepaalt of wordt over gegaan tot invordering. Het Vf informeert te allen tijde het BG over de uitkomsten van de controle.

## Roulerende uitvoering van AO/IB Barometer

De analyse middels de AO/IB Barometer zal in circa twee jaar bij alle middelgrote tot grote AK's worden uitgevoerd. De uitvoering van de AO/IB Barometer vindt plaats onafhankelijk van de steekproefcontrole. Uit efficiencyoverwegingen kan de uitvoering worden gecombineerd. De bevindingen worden te allen tijde door KPMG naar het AK teruggekoppeld. Indien in enig jaar een AO/IB Barometerbeoordeling heeft plaatsgevonden zal in het daarop volgende jaar geen AO/IB Barometer worden uitgevoerd, tenzij de bevindingen vanuit de Barometer en/of de steekproef daar aanleiding toe geven. Ook zal te allen tijde worden besproken met het AK in hoeverre eventuele verbetermaatregelen zijn doorgevoerd naar aanleiding van de uitkomsten van de AO/IB Barometer in het voorgaande jaar. Op hoofdlijnen worden de uitkomsten aan het Vf gerapporteerd. Indien de uitkomsten daartoe aanleiding geven kan een toelichtend gesprek plaatsvinden tussen AK, Vf en KPMG.

## Werkwijze planning, uitvoering en afronding werkzaamheden

Onderstaand is in een tijdbalk aangegeven wat de werkwijze van KPMG is bij de planning en uitvoering van de steekproefcontrole en de uitvoering van de AO/IB Barometer. Hierbij is het uitgangspunt dat KPMG tijdig de werkzaamheden plant, aangeeft wat de benodigde stukken zijn (PBC-lijst) en terugkoppeling geeft. De AK's dragen zorg voor een tijdige aanlevering van de gevraagde stukken, ook als deze bij de BG-en (of onderwijsinstellingen) moeten worden opgevraagd. Het Vf vraagt aan de BG-en volledige medewerking te verlenen aan de controle.

## Toelichting op tijdschema steekproefcontrole:

Drie weken voor de controledatum neemt KPMG contact op met het AK en spreekt een datum af voor de uit te voeren controle. KPMG stuurt de voor de steekproefcontrole benodigde documentatie (PBC) op naar het AK. Vanuit het Vf wordt het BG geïnformeerd dat zij in de steekproef is gevallen. Gelijktijdig worden de details van de te controleren steekproefposten door KPMG opgestuurd naar het AK.

Twee weken van te voren neemt het AK contact op met KPMG indien er vragen of onduidelijkheden zijn met betrekking tot de geselecteerde steekproefposten. Vervolgens gebruikt het AK de periode tot de controledatum om de benodigde stukken te verzamelen en, zo nodig, op te vragen bij de BG-en. In de week dat de controle plaats vindt, verwerkt KPMG de verzamelde stukken en geeft op de laatste dag van de controle weer wat de voorlopige bevindingen zijn en welke aanvullende documentatie eventueel nodig is.

Het AK levert binnen twee weken de ontbrekende stukken op. Twee weken na het uitvoeren van de controle geeft KPMG terugkoppeling omtrent de bevindingen inzake de controle van de steekproefposten. Het AK reageert binnen twee werkweken op de bevindingen. Indien de bevindingen niet akkoord zijn, bestaat er binnen deze termijn de mogelijkheid eventueel ontbrekende documentatie / informatie alsnog aan te leveren. Vervolgens worden de bevindingen formeel bevestigd.

Het Vf wordt geïnformeerd door KPMG over de bevindingen. Het Vf informeert het BG over de uitkomst van de steekproefcontrole.

## Toelichting op tijdschema uitvoering AO/IB Barometer:

Vier weken voor aanvang van de werkzaamheden neemt KPMG contact op met het AK en spreekt een datum af voor de uit te voeren werkzaamheden. KPMG stuurt ter voorbereiding op de procesbeoordeling de AO/IB Barometer op naar het AK, tevens geeft KPMG aan welke overzichten nodig zijn voor aanvullend gegevensgerichte werkzaamheden. Drie weken voor aanvang van de werkzaamheden stuurt het AK de gevraagde overzichten toe. Twee weken voor aanvang van de werkzaamheden geeft KPMG aan het AK de selectie van langdurig afwezigen op. Vervolgens gebruikt het AK de periode tot de aanvangsdatum om de benodigde stukken ten behoeve van de procesbeoordeling en de aanvullende gegevensgerichte werkzaamheden te verzamelen en, zo nodig, bij de BG-en op te vragen. In de week dat de werkzaamheden plaatsvinden verwerkt KPMG de verzamelde stukken en geeft op de laatste dag van de werkzaamheden weer wat de voorlopige bevindingen zijn en welke aanvullende documentatie eventueel nodig is. Het AK levert binnen twee weken de ontbrekende stukken op. Twee weken na het uitvoeren van de werkzaamheden geeft KPMG de eerste terugkoppeling omtrent de bevindingen op basis van de uitgevoerde AO/IB Barometer met het verzoek om uiterlijk binnen twee werkweken de bevindingen formeel te bevestigen. Indien de bevindingen niet akkoord zijn, bestaat er binnen deze termijn de mogelijkheid eventueel ontbrekende documentatie / informatie alsnog aan te leveren. Indien de uitkomsten van de AO/IB Barometer daartoe aanleiding geven kan een gesprek plaatsvinden tussen AK, Vf en KPMG.

## Tijdbalk steekproefcontrole

Tijdstip	t-3*	t-2	t = controle	t+2	t+4
Actie	Afspraak (details steekproefpost + PBC)	Eventueel vragen over steekproef-post	1e terugkoppeling openstaande punten	Reactie AK op bevindingen KPMG (mits restant data aangeleverd)	afronding/ terugkoppeling
Actor	KPMG	AK	KPMG	AK	KPMG

*Restant info verzamelen door AK*

\* Dit tijdstip is in weken uitgedrukt.

NB: Bij de controle van het vierde kwartaal, die uitgevoerd wordt in februari, zijn de tijdslijnen korter omdat de deadline van 15 maart gehaald moet worden. Dit betekent dat vóór 1 maart alle werkzaamheden dienen te zijn afgerond. De tijdsindicaties zijn derhalve de helft van de hiervoor genoemde lijnen.

## Werkwijze uitvoering AO/IB Barometer

Tijdstip	t-4*	t-3	t-2	t = aanvang werkzaamheden bij AK	t+2
Actie	afspraken + PBC AO/IB Barometer	overzichten toesturen	selectie langdurig afwezigen opgeven	1e terugkoppeling openstaande punten	afronding/ terugkoppeling (mits data aangeleverd)
Actor	KPMG	AK	KPMG	KPMG	KPMG

*Restant info verzamelen door AK*

\* Dit tijdstip is in weken uitgedrukt.