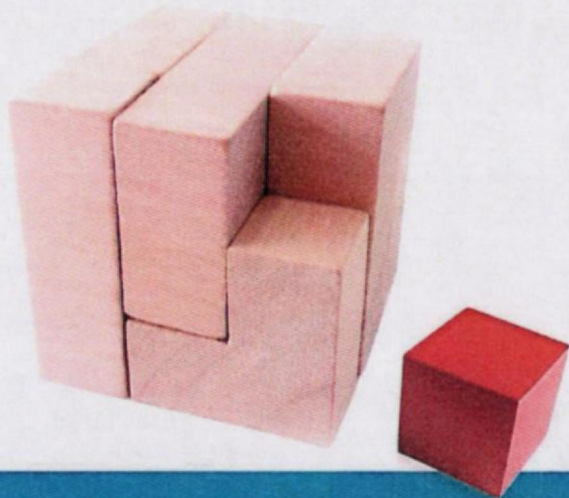


Accountantsverslag 2015



KOENEN EN CO
Controle B.V.

H.C.E.J. Hees MSc RA
april 2016

VERTROUWELIJK

Mevrouw L.M. Kobes
Algemeen Bestuur van de
Gemeenschappelijke Regeling RUD Zuid-Limburg
Postbus 5700
6202 MA MAASTRICHT

Datum: 11 april 2016
Referentie: 10518032/HHE
Onderwerp: accountantsverslag en controleverklaring 2015

Geacht Algemeen Bestuur,

Bijgaand ontvangt u ons accountantsverslag over het boekjaar 2015. In dit verslag zijn de belangrijkste bevindingen samengevat uit onze controle. U treft daarnaast een korte analyse aan van de ontwikkelingen in uw vermogen en resultaat.

Wij maken u erop attent dat dit accountantsverslag slechts in beperkte kring verspreid mag worden. Het verslag is uitsluitend bestemd voor het Algemeen Bestuur en de directie. Het is niet toegestaan dit accountantsverslag of delen ervan te publiceren zonder voorafgaande schriftelijke toestemming door de controlerend accountant van Koenen en Co. Dit geldt ook voor een eventuele publicatie op uw website.

Tevens vindt u bijgevoegd de controleverklaring over 2015 in viervoud, alsmede een gewaarmerkt exemplaar van de jaarrekening. De controleverklaring mag alleen worden bijgesloten bij de jaarrekening die gelijk is aan het gewaarmerkte exemplaar.

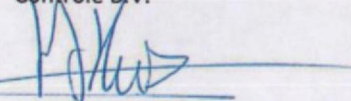
In onze rapportage treft u achtereenvolgens aan:

1. Jaarrekeningcontrole;
2. Bevindingen interim-controle;
3. Bevindingen jaarrekeningcontrole;
4. Resultaatbestemming.

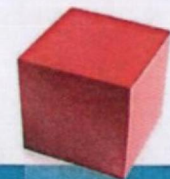
Wij danken u voor de prettige samenwerking in de uitvoering van deze opdracht en zijn gaarne bereid de uitkomsten van onze controle nader aan u toe te lichten.

Met vriendelijke groet,

KOENEN EN CO
Controle B.V.



H.C.E.J. Hees MSc RA





1. Jaarrekeningcontrole

1. Jaarrekeningcontrole

Inleiding

Opdracht jaarrekeningcontrole

In opdracht van het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling RUD Zuid-Limburg (na hier: RUD Zuid-Limburg) hebben wij de jaarrekeningcontrole uitgevoerd betreffende het boekjaar 2015. De reikwijdte van deze controle staat omschreven in bijlage 2 en in onze opdrachtbevestiging d.d. 29 juli 2015. De reikwijdte is gedurende de looptijd van onze controle op geen enkel moment gewijzigd. Wij zijn derhalve van mening dat de reikwijdte van onze controle voldoende is geweest voor het doel van de jaarrekeningcontrole.

Status van de jaarrekeningcontrole

De jaarrekeningcontrole is opgestart in maart 2015 en is recent conform planning afgerond.

Verslaggevingsgrondslagen

De jaarrekening is opgesteld volgens de verslaggevingsvoorschriften Besluit Begroting en Verantwoording Provincie en Gemeenten. Het kader van de controle wordt gevormd door het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) en het door het Algemeen Bestuur vastgestelde controleprotocol. Dit is vastgesteld op 11 december 2013. De goedkeuringstoleranties welke zijn opgenomen in het protocol zijn gelijk aan de wettelijk gestelde toleranties.

In het controleprotocol heeft het Algemeen Bestuur van RUD Zuid-Limburg een rapporteringstolerantie vastgesteld op elke fout of onzekerheid groter dan € 25.000.

KOENEN EN CO ■

samen veelzijdig

Onafhankelijkheid

In ons functioneren als accountant is onafhankelijkheid een belangrijk thema. Koenen en Co Controle B.V. is onafhankelijk van de Gemeenschappelijke Regeling. Voor zover wij weten, heeft er geen inbreuk plaatsgevonden op de van toepassing zijnde regels van onafhankelijkheid.

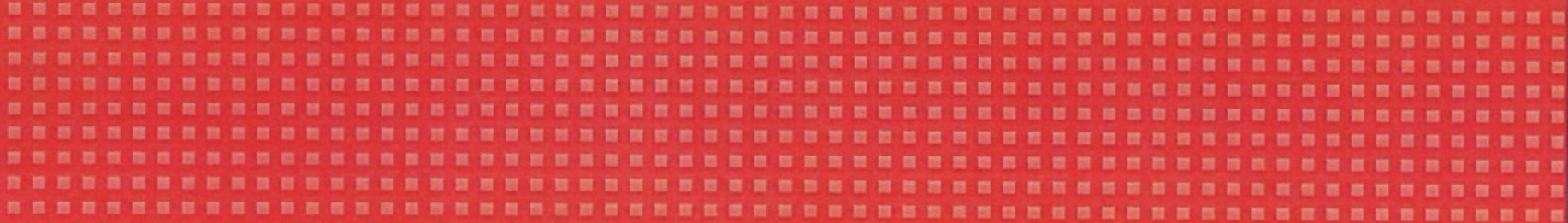
De onafhankelijkheid in het kader van de controle-opdracht is gewaarborgd. Onze interne procedures voorzien in het vóóraf afstemmen van de aard en omvang van een opdracht ter beoordeling of de onafhankelijkheid van de controlerend accountant niet wordt aangetast.

Kwaliteit van de accountantscontrole

Koenen en Co Controle B.V. streeft voortdurend naar een kwalitatief hoogwaardige accountantscontrole. Onze beleidsprincipes, gedragslijnen en controle-aanpak zijn hierop gericht. Dit komt onder andere tot uitdrukking in de fasering van onze controlewerkzaamheden, cliëntacceptatie, het verrichten van de controlewerkzaamheden tot aan het opstellen van het accountantsverslag en de controleverklaring.

Koenen en Co Controle B.V. beschikt over de vereiste controlevergunning zoals voorgeschreven door de Autoriteit Financiële Markten (AFM). Als organisatie voldoen wij aan de regelgeving voor accountantsorganisaties, zoals vastgelegd in de Wet Toezicht Accountantsorganisaties (Wta), het Besluit Toezicht Accountantsorganisaties (Bta), Verordening Gedrags- en Beroepsregels Accountants (VGBA) en de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) respectievelijk de Nadere Voorschriften Controle en Overige Standaarden (NV COS). Deze regelgeving is niet alleen van toepassing op de organisatie, maar ook op de individuele accountants c.q. teamleden.





2. Bevindingen interim-controle

2. Bevindingen interim-controle

Aanpak en bevindingen

Interim-controle

In onze controle wordt zo veel als mogelijk gesteund op de aanwezigheid van een adequaat stelsel van maatregelen van administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB) van RUD Zuid-Limburg. Hiertoe heeft –als onderdeel van de jaarrekeningcontrole 2015– een interim-controle plaatsgevonden. Deze interim-controle is primair gericht op de opzet, het bestaan en de werking van (AO/IB), voor zover van belang voor onze controle op de jaarrekening en de betrouwbaarheid van de daarin verwerkte gegevens.

In de interim-controle 2015 zijn de volgende processen betrokken:

- Inkoopproces
- Betaalproces

De interim-controle heeft in december 2015 plaatsgevonden.

De RUD Zuid-Limburg heeft op basis van de huidige situatie een administratieve beschrijving en interne controle document opgesteld. Wij stellen vast dat de administratieve organisatie en interne beheersing zich ontwikkeld gedurende de opstartfase.

Wij adviseren om de AO/IC beschrijving te actualiseren en te richten op de nieuwe wijze van bekostigingssystematiek. Op deze wijze kunnen tijdig interne procedures aangescherpt worden.

Voor de controle steunen wij op het inkoop- en betaalproces.

Geautomatiseerde gegevensverwerking

Een onderdeel van de controle door accountant is het vaststellen van de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking en -opslag. RUD Zuid-Limburg maakt gebruik van de systemen van de Provincie Limburg. Voor dit gebruik zijn overeenkomsten gesloten.

Gedurende onze controle zijn geen bijzonderheden geconstateerd ten aanzien van de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking en -opslag.

In de huidige controle-aanpak maken wij beperkt gebruik van de automatiseringsomgeving. Er is sprake van een gegevens- en proceduregerichte controle.

Op het moment dat sprake is van een outputbegroting zullen wij de aanpak moeten evalueren. Doordat de RUD Zuid-Limburg in de toekomst gaat investeren in (kwaliteit)systemen zal dit ook invloed hebben op onze controle-aanpak.

Vandaar dat wij adviseren om in dit kader een pré IT-audit uit te voeren na de implementatie van de systemen. Tijdens een dergelijke audit worden beheersingsmaatregelen rondom de automatisering getoetst.



2. Bevindingen interim-controle

Aanpak en bevindingen (follow-up)

Onderdeel	Bevinding	Risico	Follow-up
Administratieve organisatie	<p>De grondslag voor de facturatie van de bijdrage door de gemeente is het werkprogramma. In het werkprogramma staan de uren vermeld die de gemeenten afnemen van de RUD Zuid-Limburg.</p> <p>In 2015 hebben de afdelingshoofden het werkprogramma met de betreffende ambtenaren van de gemeente afgestemd. Op basis van deze afstemming vindt de facturatie plaats.</p> <p>Wij adviseren om de afspraken die gemaakt zijn omtrent het werkprogramma te communiceren aan de gemeenten en provincie, zodat de gemeenten en provincie deze afspraken kunnen bevestigen.</p>	<p>RUD Zuid-Limburg maakt afspraken met iemand die niet gemandateerd is, waardoor discussie kan ontstaan over de afname van de uren.</p>	<p>Voor de werkprogramma's 2016 wordt op ambtelijk niveau het werkprogramma voorzien van een handtekening.</p>
Administratieve organisatie	<p>De administratieve organisatie is beschreven op basis van de huidige situatie. In het jaar 2015 is sprake van een inputfinanciering. Deze wijze van financiering zal op termijn wijzigen naar een outputfinanciering. Deze wijziging heeft een impact op de inrichting van de administratieve organisatie en interne controle.</p> <p>Wij adviseren om na implementatie van de nieuwe financieringswijze de beschrijving van de administratieve organisatie te actualiseren.</p>	<p>Door de administratieve organisatie en interne controle te actualiseren en interne controles uit te voeren, blijft de organisatie RUD Zuid-Limburg in control.</p>	<p>Er is nog geen sprake van een outputbegroting. De AO/IC is nog niet gewijzigd.</p>
	<p>Tevens adviseren we om een intern controleplan op te stellen. In dit plan staan de verbijzonderde controles vermeld die de controller uitvoert. Dit zijn controles die buiten de reguliere bedrijfsprocessen vallen. De prepared by client list die wij jaarlijks verstrekken kan geïntegreerd worden in dit intern controleplan.</p>		





3. Bevindingen jaarrekeningcontrole

3. Bevindingen jaarrekeningcontrole

Rechtmatigheid

Rechtmatigheid

Overheden moeten kunnen laten zien dat ze rechtmatig met hun middelen omgaan. Wij voeren onze controle daarbij uit met inachtneming van de Kadernota Rechtmatigheid 2015 van de commissie BBV.

Bij de audit op de rechtmatigheid toetsen wij de financiële transacties aan het van toepassing zijnde normenkader zoals gesteld in het controleprotocol. In uw controleprotocol zijn de rechtmatigheidscriteria benoemd, die extra aandacht in de controle moeten krijgen. De rechtmatigheidscontrole is namelijk in belangrijke mate gericht op begrotingsrechtmatigheid en het voorwaardencriterium.

Begroting rechtmatigheid

In de exploitatie van RUD Zuid-Limburg blijkt dat enkele begrotingsposten overschreden worden.

Voor de oordeelsvorming is van belang dat de accountant toetst of de overschrijdingen binnen het geformuleerde beleid passen of gecompenseerd worden met hogere opbrengsten. De overschrijdingen op individuele posten zijn gedurende het jaar reeds voorgelegd aan het Algemeen Bestuur. Door de vaststelling zijn de overschrijdingen alsnog geautoriseerd.

Ten aanzien van de begrotingsrechtmatigheid is op programmaniveau geen sprake van een overschrijding van de begroting.

Voorwaardencriterium

RUD Zuid-Limburg heeft in het controleprotocol de interne en externe regelgeving in kaart gebracht. Wij hebben onze controle-aanpak afgestemd op basis van het voorwaardencriterium, zoals opgenomen in het controleprotocol.

Conclusie

In de jaarrekening zijn geen rechtmatigheidsfouten geconstateerd boven de € 25.000.



3. Bevindingen jaarrekeningcontrole

Controleverklaring

Controleverklaring

Wij hebben bij de jaarrekening 2015 van RUD Zuid-Limburg op 11 april 2016 een goedkeurende controleverklaring afgegeven.

De jaarrekening 2015 laat een positief eigen vermogen van € 2.495.840 en een resultaat van € 1.389.088 zien.

Deze jaarrekening zal in de vergadering van het Algemeen Bestuur van 30 juni 2016 worden behandeld. Ervan uitgaande dat tot goedkeuring van de jaarrekening 2015 wordt overgegaan, machtigen wij u onze controleverklaring onder de overige gegevens op te nemen.

Conclusie

In de jaarrekening zijn geen fouten geconstateerd boven de € 25.000. De bevindingen zijn verwerkt in de jaarrekening.



4. Resultaatbestemming

4. Resultaatbestemming

Vermogen en resultaat

Het BBV maakt een duidelijk verschil tussen resultaatbepaling en resultaatbestemming. Zo dienen alle baten en lasten via de programmarekening te lopen. Rechtstreekse verwerking in het eigen vermogen is niet toegestaan. Mutaties in het eigen vermogen vinden dan ook uitsluitend plaats via de winstbestemming.

Resultaatbestemming

Het resultaat 2015 van RUD Zuid-Limburg vóór resultaatbestemming bedraagt € 1.389.088 voordelig. De RUD Zuid-Limburg is voornemens het resultaat terug te betalen aan de gemeente.
Tevens heeft het Dagelijks Bestuur voorgesteld om € 37.650 aan de algemene reserve toe te onttrekken en terug te betalen aan de gemeenten.

