

De raad van de gemeente Maastricht
Postbus 1992
6201 BZ MAASTRICHT

Gemeente Maastricht

Ingek.: 24 APR 2015

Reg. nr: 2015-15605

Ons kenmerk 2015/26429
Uw kenmerk -
Bijlage(n) 2
Contactpersoon H. Frins
Telefoon 06 - 55 41 89 12
E-mail hma.frins@rudzl.nl
Onderwerp Nazending controleverslag en controleverklaring bij de ontwerpjaarrekening 2014

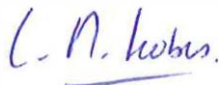
Maastricht 21 april 2015

VERZONDEN 21 APR. 2015

Geachte raadsleden,

Bijgevoegd treft u het accountantsverslag 2014 en de controleverklaring van Koenen en co bij de ontwerpjaarrekening van de RUD Zuid-Limburg aan. Deze dienen te worden bijgevoegd bij de reeds eerder aan u gezonden ontwerpjaarrekening met ons kenmerk 2015/16217.

Met vriendelijke groet,
Het Dagelijks Bestuur van de RUD Zuid-Limburg,
namens dezen,



mevr. mr. L.M. Kobes
secretaris

Controle

Algemeen Bestuur van de
Gemeenschappelijke Regeling RUD Zuid-Limburg
Postbus 5700
6202 MA MAASTRICHT

Geerweg 3
Postbus 5515
NL-6130 PM Sittard
T +31 (0)46 420 35 50
F +31 (0)46 452 72 54

www.koenenenco.nl
KvK 14091110

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Verklaring betreffende de jaarrekening

Wij hebben de jaarrekening 2014 van Gemeenschappelijke Regeling RUD Zuid-Limburg te Maastricht bestaande uit de balans per 31 december 2014 en de rekening van baten en lasten over 2014 met de toelichting, waarin zijn opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen, opgenomen op pagina 8 tot en met 18 van de jaarverslaggeving 2014, gecontroleerd.

Verantwoordelijkheid van het Dagelijks Bestuur

Het Dagelijks Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag, beide in overeenstemming met het in Nederland geldende Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten.

Deze verantwoordelijkheid houdt onder meer in dat de jaarrekening zowel de baten en lasten als de activa en passiva getrouw dient weer te geven en dat de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Rechtmatige totstandkoming betekent in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen

Het Dagelijks Bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden en het op 11 december 2013

door het Algemeen Bestuur vastgestelde controleprotocol en het Controleprotocol WNT. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.

Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening en voor het getrouwe beeld daarvan, alsmede voor de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden.

Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling. Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en van de redelijkheid van de door het Dagelijks Bestuur van de gemeenschappelijke regeling gemaakte schattingen, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves. Op basis van artikel 2 lid 7 Bado is deze goedkeuringstolerantie door het Algemeen Bestuur d.d. 11 december 2013 vastgesteld. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn. Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de toleranties gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om een onderbouwing voor ons oordeel te bieden.

Oordeel

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening van Gemeenschappelijke Regeling RUD Zuid-Limburg een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2014 als van de activa en passiva per 31 december 2014 in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten.

Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties over 2014 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling.

Verklaring betreffende overige bij of krachtens de wet gestelde elsen

Ingevolge artikel 213, lid 3 onder d Gemeentewet vermelden wij dat het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening.

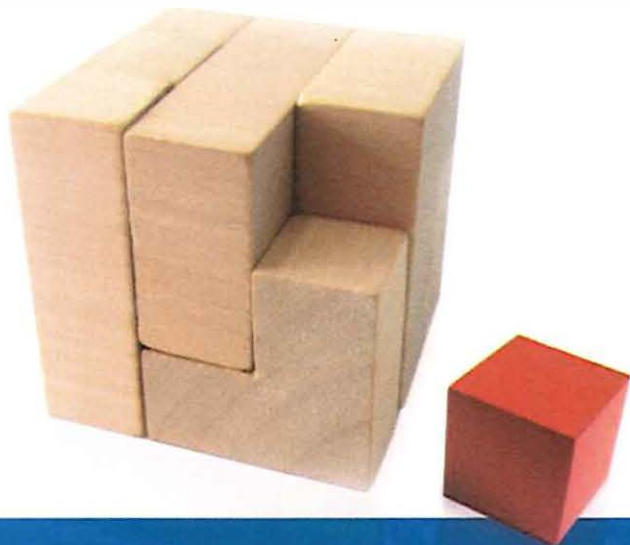
Sittard, 20 april 2015

KOENEN EN CO
Controle B.V.



H.C.E.J. Hees MSc RA

Accountantsverslag 2014



KOENEN EN CO
Controle B.V.

H.C.E.J. Hees MSc RA
april 2015

VERTROUWELIJK

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

Datum: 20 april 2015
Referentie: 10518032/HHE/mkl
Onderwerp: Accountantsverslag en controleverklaring 2014

Geacht Algemeen Bestuur,

Bijgaand ontvangt u ons accountantsverslag over het boekjaar 2014. 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 er op 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 2014 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 2014. De reikwijdte van deze controle staat omschreven in bijlage 2 en in onze opdrachtbevestiging d.d. 23 september 2014. 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 december 2014 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.

Onafhankelijkheid

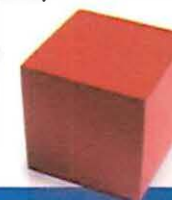
In ons functioneren als accountant is onafhankelijkheid een belangrijk thema. Koenen en Co Controle B.V. is onafhankelijk van de Gemeenschappelijke Regeling. Voor zover wij weten, heeft er geen inbreuk plaatsgevonden op de van toepassing zijnde regels van onafhankelijkheid.

Naast de controle van de jaarrekening is Koenen en Co betrokken bij een aantal andere opdrachten bij RUD Zuid-Limburg. Deze opdrachten zijn gericht op beoordeling van een verordening en treasurystatuut. 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 2014– 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 2014 zijn de volgende processen betrokken:

- Inkoopproces
- Betaalproces

De interim-controle heeft in december 2014 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. In het jaar 2014 is nog sprake van een inputbegroting. Wij hebben onze bevindingen samengevat op de volgende pagina.

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 we beperkt gebruik van de automatiseringsomgeving. Er is sprake van een gegevensgerichte en proceduregerichte controle.

Op het moment dat sprake is van een outputbegroting zullen we 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 we 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

Onderdeel	Bevinding	Risico
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 2014 hebben de afdelingshoofden het werkprogramma met de betreffende ambtenaren van de gemeente afgestemd. Op basis van deze afstemming vindt de facturatie plaats.</p> <p>We 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>
Administratieve organisatie	<p>De administratieve organisatie is beschreven op basis van de huidige situatie. In het jaar 2014 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>We adviseren om na implementatie van de nieuwe financieringswijze de beschrijving van de administratieve organisatie te actualiseren.</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>	<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>



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 2013 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. Deze toets is voorbehouden aan het Algemeen Bestuur. Door het vaststellen van de jaarrekening door het Algemeen Bestuur worden de desbetreffende uitgaven alsnog geautoriseerd.

In het kader van de controle zijn de overschrijdingen van individuele begrotingsposten besproken met het Audit Committee. Wij concluderen dat de overschrijdingen binnen het geformuleerde beleid passen.

De overschrijdingen ten opzichte van de begroting zijn in de bijlage opgenomen.

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 2014 van RUD Zuid-Limburg op 20 april 2015 een goedkeurende controleverklaring afgegeven.

De jaarrekening 2014 laat een positief eigen vermogen van € 1.967.861 en een resultaat van € 1.192.272 zien.

Deze jaarrekening zal in de vergadering van het Algemeen Bestuur van 30 juni 2015 worden behandeld. Ervan uitgaande dat tot goedkeuring van de jaarrekening 2014 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 2014 van RUD Zuid-Limburg vóór resultaatbestemming bedraagt € 1.192.272 voordelig. Het Dagelijks Bestuur heeft voorgesteld om € 109.413 aan de algemene reserve toe te voegen, € 88.250 te onttrekken aan de bestemmingsreserve kwaliteitssysteem en € 310.000 te bestemmen voor de dekking van de investeringskosten uit het informatieplan. Ten aanzien van het overig deel is de RUD Zuid-Limburg voornemens terug te betalen aan de gemeente.



Bijlage 1: Controleverklaring 2014

Bijlage 2: Afwijkingen ten opzichte van de begroting

Bijlage 2: Afwijkingen ten opzichte van de begroting

Afwijkingen ten opzichte van de begroting

Op basis van de richtlijnen in de Kadernota Rechtmatigheid 2013 van de commissie BBV rapporteren wij de overschrijdingen ten opzichte van de begroting. Dit betreft de volgende posten:

Last	Begroting (in euro)	Realisatie (in euro)
Scholing en vorming OR	10.736	15.930
Advieskosten	10.225	17.677
Rente	0	28
Overige ICT	56.238	132.834
Verzekeringen	11.248	16.030
Juridische ondersteuning	10.000	27.046



Bijlage 3: Reikwijdte van de controle 2014

Bijlage 3: Reikwijdte van de controle 2014

Onze opdracht

Het bestuur van RUD Zuid-Limburg heeft Koenen en Co Controle B.V. de opdracht verstrekt tot het controleren van de jaarrekening. Deze opdracht is verstrekt d.d. 23 september 2014 en heeft betrekking op de jaarrekening 2014.

Doelstelling van de opdracht

De doelstelling van de controle is het verstrekken van een controleverklaring bij de jaarrekening van de Gemeenschappelijke Regeling RUD Zuid-Limburg. In dit accountantsverslag geven wij een toelichting op onze bevindingen naar aanleiding van deze controle.

Risico-analyse als vertrekpunt van de controle

Het vertrekpunt van onze controle is een risico-analyse van RUD Zuid-Limburg binnen het speelveld van de Gemeenschappelijke Regeling. Gezamenlijk benutten wij de kennis van uw organisatie en uw omgeving om een zo volledig mogelijke risico-analyse te maken die als basis dient voor onze controlewerkzaamheden. Wij richten ons daarbij primair op die risico's die een materiële invloed kunnen hebben op de betrouwbaarheid van de jaarrekening.

Interim-controle

Vanuit de risico-analyse bepalen wij onze controle-aanpak. Die controle-aanpak is niet uitsluitend gericht op de jaarrekening zelf. Onze aandacht gaat ook naar het systeem van interne beheersing. Een goede werking van dit systeem is van essentieel belang voor de betrouwbaarheid van de informatie die uiteindelijk ook in de jaarrekening tot uitdrukking komt. De interne beheersing moet hiertoe gedurende het gehele jaar goed functioneren. Daarom controleren wij gedurende het jaar tijdens de interim-controle de proces gebonden risico's. We bepalen dan of er voldoende beheersmaatregelen in de AO/IB zijn getroffen om deze risico's te beheersen. Onze bevindingen en verbeterpunten rapporteren wij in de vorm van een managementletter of als onderdeel van het accountantsverslag.

Jaarrekeningcontrole

De jaarrekeningcontrole vindt plaats na afloop van het boekjaar. Tijdens deze controle stellen wij vast:

- of de jaarrekening is opgesteld volgens de van toepassing zijnde verslaggevingsvoorschriften;
- of de jaarrekening een getrouw beeld geeft en de toelichtingen op de posten van de jaarrekening adequaat zijn;
- of voldaan is aan de eisen ten aanzien van rechtmatigheid zoals opgenomen in het controleprotocol.

Een moderne accountantscontrole is geen integrale controle op alle posten uit de jaarrekening. Aansluitend bij de doelstelling van de controle, is onze controle gericht op het uitsluiten van onjuistheden of onrechtmatigheden. Hierbij wordt te allen tijde rekening gehouden met de geldende materialiteitsgrenzen zoals vastgelegd in het controleprotocol.

De jaarrekeningcontrole leidt tot een controleverklaring bij de jaarrekening en een accountantsrapport dat de bevindingen bevat. Eventuele fouten of bevindingen die de controletolerantie of rapporteringstolerantie overschrijden, worden in dit accountantsrapport gerapporteerd. Het behoeft geen toelichting dat bevindingen van materiële aard van invloed kunnen zijn op de aard van de controleverklaring die wordt verstrekt.

