



IPA-ACON ASSURANCE B.V.

Wilhelminapark 29
Postbus 6222
2001 HE Haarlem
Telefoon 023 - 531 9539
Fax 023 - 531 17 00
info@ipa-acon.nl
www.ipa-acon.nl

Aan het Algemeen en Dagelijks bestuur van de
gemeenschappelijke regeling Regionale
Uitvoeringsdienst Noord-Holland Noord
t.a.v. dhr. drs. A. Bouwens, secretaris/directeur
Postbus 2095
1620 EB HOORN NH

Haarlem, 23 maart 2016

Reg.nr. : 1005620/215/361/4813
Betreft : Verslag van bevindingen 2015 Regionale Uitvoeringsdienst Noord-Holland Noord

Geacht bestuur,

In het kader van de algemene controleopdracht hebben wij de financiële administratie en de jaarrekening 2015 van de gemeenschappelijke regeling Regionale Uitvoeringsdienst Noord-Holland Noord (RUD NHN). Wij hebben bij de jaarrekening 2015 van de RUD NHN zowel een goedkeurende verklaring inzake de getrouwheid, alsmede een goedkeurende verklaring over de rechtmatigheid afgegeven.

Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening 2015 van de RUD NHN sluit met een gerealiseerd totaal van baten en lasten van € 461.498,- (negatief). Het gerealiseerde resultaat bedraagt over 2015 € 298.021,- en is in de jaarrekening opgenomen in het eigen vermogen. Het saldo van het totale eigen vermogen bedraagt ultimo december 2015 € 625.942,-.

Naar aanleiding van onze controle van de financiële administratie en de jaarrekening willen wij het volgende onder uw aandacht brengen.

Inhoud

1. PROCES JAARREKENINGCONTROLE 2015.....	3
1.1 Jaarrekeningtraject	3
1.2 Risicoanalyse	3
1.3 Controletoleranties	3
2. ADMINISTRatieve ORGANISATIE EN INTERNE BEHEERSING	4
2.1 Algemeen	4
2.2 Samenvatting bevindingen interne beheersing.....	4
3. JAARVERVERSLAGGEVING	5
3.1 Algemeen	5
3.2 Geen begrotingsonrechtmatigheid.....	5
3.3 Opmerkingen jaarverslaggeving	5
3.3.1 <i>Algemeen</i>	5
3.3.2 <i>Kengetallen</i>	5
3.3.3 <i>Weerstandsvermogen</i>	6
4. JAARREKENING EN FINANCIËLE ADMINISTRATIE.....	7
4.1 Inleiding	7
4.2 Reserves	7
4.2.1 <i>Algemeen</i>	7
4.2.2 <i>Nieuwe bestemmingsreserves</i>	7
4.2.3 <i>Bestemmingsreserve garantietoelage</i>	7
4.2.4 <i>Rechtstreekse mutaties eigen vermogen</i>	8
4.3 VTH-plustaken	8
4.4 Nog te besteden projectgelden.....	8
5. ONTWIKKELINGEN WET -EN REGELGEVING.....	9
5.1 Vennootschapsbelasting	9
5.2 Wnt en publicatie.....	9
6. OVERIGE ASPECTEN	10

1. PROCES JAARREKENINGCONTROLE 2015

1.1 Jaarrekeningtraject

Wij zijn na uw opdrachtverlening in het najaar 2015 gestart met de eerste voorbereidingen voor de controleopdracht 2015. Op basis van onze risico-analyse en de bespreekpunten hebben wij onder meer de hierna genoemde aandachtspunten meegenomen en verwerkt in onze controleaanpak. De accountantscontrole is in twee fasen uitgevoerd: een interim-controle begin januari 2016 en de uitvoering van de eindejaarscontrole eind februari 2016. In deze rapportage gaan wij nader in op de volgende onderwerpen:

- de resultaten naar aanleiding van de verbijzonderde interne controles;
- de opzet c.q. stand van zaken administratieve organisatie inclusief de beoordeling van de financiële (kern)processen bij de RUD NHN;
- de jaarrekening 2015 en ontwikkeling van de financiële positie;
- ontwikkelingen relevante wet- en regelgeving en overige zaken.

Conform planning is de eindejaarscontrole tijdig afgerond, waarmee ook het bestuurlijk proces van de jaarrekening binnen de gestelde termijnen kan worden gerealiseerd.

1.2 Risicoanalyse

Bij aanvang van de controle hebben wij een risico-inventarisatie uitgevoerd waarbij de belangrijkste risico's waarmee de RUD NHN mee te maken heeft, zijn geïdentificeerd. Deze risicoanalyse is een belangrijk onderdeel van de accountantscontrole en maakt derhalve deel uit van ons pre-audit gesprek. De risicoanalyse richt zich op zowel de externe risico's als de risico's in de bedrijfsvoering. Bij de inventarisatie is onze insteek primair gericht op de risico's in de processen die leiden tot mutaties in de balans en de staat van baten en lasten.

1.3 Controletoleranties

Op grond van het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) stelt het Algemeen bestuur de goedkeuringstolerantie vast die de accountant bij zijn jaarrekeningcontrole dient te hanteren. U heeft ons opgedragen om bij onze oordeelsvorming uit te gaan van de hierna vermelde (wettelijke) goedkeuringstolerantie:

Goedkeuringstolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	≤ 1%	>1%<3%	–	≥ 3%
Onzekerheden in de controle (% lasten)	≤ 3%	>3%<10%	≥ 10%	–

Op basis van de staat van de baten en lasten 2015 (inclusief de mutaties in reserves) van de RUD NHN betekenen bovengenoemde percentages dat een totaalbedrag aan fouten in de jaarrekening van circa € 110.000,- en een totaal van onzekerheden van circa € 0,33 miljoen de goedkeurende strekking van de controleverklaring niet zullen aantasten.

We merken op dat de door ons voorgestelde correcties zowel de cijfermatig als tekstueel, in de definitieve concept jaarrekening 2015 zijn verwerkt.



2. ADMINISTRATIEVE ORGANISATIE EN INTERNE BEHEERSING

2.1 Algemeen

Wij hebben bij de interim-controle getoetst of het interne beheersingsysteem, het geheel van opzet en werking van de administratieve organisatie en interne controle en de transparante vastleggingen daarover zodanig kwalitatief zijn, dat zowel de getrouwheid (als ook de rechtmatigheid) van de baten en de lasten en van de balansmutaties 2015 in voldoende mate kan worden gewaarborgd. Dit is van belang bij onze risico-inschatting en is mede bepalend voor de aard en omvang van de werkzaamheden bij de jaarrekeningcontrole. Het gaat dan vooral om aandachtspunten op het gebied van interne beheersing en overige activiteiten die van belang zijn voor een (kwalitatieve) verbetering van de bedrijfsvoering.

2.2 Samenvatting bevindingen interne beheersing

We hebben bij de interim-controle en eindejaarscontrole deelwaarnemingen uitgevoerd op de posten salarissen, inkoopfacturen, betalingen en de IT. Ook de interne beheersing rondom projectgelden en de overige baten zijn onderdeel van onze beoordeling geweest. We hebben geadviseerd om de aanbevelingen, mede voortkomend uit de VIC 2015 en uit de accountantscontrole, op te laten nemen in een zogenaamd 'plan van aanpak' met vermelding aan welke aanbevelingen prioriteit wordt gesteld. Naar wij hebben begrepen zal deze aanpak voor 2016 worden opgevolgd.

Samenvattend brengen wij u volgende bevindingen onder de aandacht:

- het advies om, mede vanuit praktische redenen, het intern controleplan voor een langere periode, bijvoorbeeld 3 jaar, in een keer door het dagelijks bestuur vast te laten stellen. Alleen bij eventuele materiele wijzigingen in de organisatie en/of verandering van taken of risico's kan het wenselijk zijn om het intern controleplan tussentijds hierop aan te laten passen;
- bij verlenging van externe inhuur wordt afgeweken van het vigerende Inkoop- en aanbestedingsbeleid, aangezien een meervoudige onderhandse aanbesteding niet zinvol wordt geacht. Overwogen kan worden om bij verlenging van externe inhuur, mits geen sprake is van wijziging in de aard en/of voorwaarden van de inhuuropdracht, dit in het aanbestedingsbeleid aan te laten passen, waardoor het niet nodig is dat het dagelijks bestuur telkens afwijkingsbesluiten hoeft te nemen;
- de interne beheersing rondom de post 'overige baten' is nog niet adequaat. We constateren dat intern de registratie van contracten en afspraken nog niet eenduidig zijn/worden vastgelegd;
- het integraal tijdschrijven van uren in AFAS direct op projecten is vooralsnog niet gerealiseerd¹. Het (integraal) tijdschrijven is voor uw organisatie nog geen kritisch proces aangezien grotendeels op basis van 'lump sum' afspraken wordt afgerekend. Naar wij hebben begrepen gaat de systematiek van verantwoorden mogelijk in de toekomst wijzigen. Dan is het zaak dat de RUD NHN hierop tijdig inspeelt;
- advies om periodiek, bijvoorbeeld per kwartaal, de salarisadministratie en de financiële administratie intern aan te laten sluiten en eventuele verschillen te laten verklaren, en niet af te wachten tot pas bij de interim controle en jaarrekening.

Wij zullen bij de eerstvolgende interim-controle in het najaar 2016 de opvolging van onze aanbevelingen beoordelen.

¹ Overigens wel vastlegging in een zaakdossier, maar niet direct tijdsregistratie op een projectnummer in AFAS.



3. JAARVERVERSLAGGEVING

3.1 Algemeen

Op 22 februari jl. zijn wij gestart met de controle van de concept jaarrekening. De kwaliteit van de ter controle aangeboden concept jaarrekening 2015 was toereikend om onze controle te starten. Wij hebben tevens de volledige medewerking ontvangen van uw medewerkers bij het uitvoeren van de controle. Ook is de jaarrekeningcontrole conform de planning tijdig afgerond. In dit hoofdstuk rapporteren wij u de belangrijkste bevindingen ten aanzien van de jaarrekeningcontrole 2015.

3.2 Geen begrotingsonrechtmatigheid

Wij zijn nagegaan of de financiële beheershandelingen tot stand zijn gekomen binnen de grenzen van de door het algemeen bestuur geautoriseerde begroting. Uit de jaarrekening 2015 blijkt dat aan de lastenkant (programma taakuitvoering) per saldo een onderschrijding heeft plaatsgevonden van € 198.137,- ten opzichte van de herziene begroting 2015. Het dagelijkse bestuur geeft in de programmaverantwoording een toelichting op de belangrijkste verschillen tussen de begroting en werkelijkheid. Naast een financiële analyse wordt tevens de aard en reden van onder- en overschrijdingen voor het programma bondig toegelicht.

3.3 Opmerkingen jaarverslaggeving

3.3.1 Algemeen

De jaarrekening en het jaarverslag dienen te worden opgemaakt in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Conform de controlevoorschriften (BADO) en verslaggevingsvoorschriften (BBV) zijn wij nagegaan of het jaarverslag tenminste de (minimale) wettelijk voorgeschreven informatie bevat en of de inhoud van het jaarverslag geen tegenstrijdigheden bevat met de jaarrekening. Op basis van ons onderzoek hebben wij vastgesteld dat het jaarverslag niet in strijd is met de jaarrekening.

Vanwege wijzigingen in het BBV zijn in de jaarrekening 2015 verschillende bewoordingen aangepast, alsmede zijn kentallen opgenomen in de jaarrekening.

3.3.2 Kengetallen

In de paragraaf weerstandsvermogen en risicomanagement, zowel in de begroting en als het jaarverslag moeten ingevolge de BBV kengetallen worden opgenomen. In juli 2015 heeft de rijksoverheid nader uitgewerkt welke kengetallen dat zijn en gedefinieerd hoe deze kengetallen moeten worden opgesteld/berekend. Er moeten kengetallen worden opgenomen voor de netto schuldquote, de netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen, de solvabiliteitsratio, de structurele exploitatieruimte, de grondexploitatie en de belastingcapaciteit.

Naar het oordeel van de wetgever maken deze kengetallen het gemakkelijker voor leden van het algemeen en dagelijks bestuur om inzicht te krijgen in de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling. De kengetallen grondexploitatie en belastingcapaciteit zijn bij de RUD NHN niet relevant.

In de paragraaf weerstandsvermogen en risicomanagement zijn de gevraagde kengetallen gepresenteerd in combinatie met een praktische toelichting. Dit omdat naar ons idee anders dit inzicht wellicht niet bereikt wordt.



3.3.3 Weerstandsvermogen

In de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing is een berekening gemaakt van de benodigde weerstandscapaciteit op basis van de inschatting van de risico's. In de notitie 'Uitgangspunten gemeenschappelijke regelingen' hebben de participerende gemeenten en provincie als richtlijn genomen dat een gewenste omvang van het weerstandsvermogen niet meer mag zijn dan maximaal 2,5% van de jaarlijkse lasten. Uit de jaarrekening valt af te lezen dat de algemene reserve ultimo december 2015 nihil bedraagt.

Het moge duidelijk zijn dat aanvulling van het weerstandsvermogen wenselijk is. Overigens zijn de deelnemende gemeenten en de provincie uiteindelijk op basis van de uitgangspunten in de gemeenschappelijke regeling verantwoordelijk voor eventuele tekorten.

4. JAARREKENING EN FINANCIËLE ADMINISTRATIE

4.1 Inleiding

Vast onderdeel van onze controle is de beoordeling van de kwaliteit van de financiële administratie met betrekking tot tussenrekeningen en overlopende activa en passiva (transitoria). Ten aanzien van tussenrekeningen (balans) hebben wij vastgesteld dat er geen materiële achterstanden zijn in de financiële administratie. Tevens blijkt uit de aan ons overgelegde documenten en bescheiden dat de afloop van bedragen op tussenrekeningen en (overige) overlopende activa en passiva intern voldoende worden bewaakt.

Hierna gaan wij in op de financiële positie en reserves, de verantwoording van de VTH-plustaken in de jaarrekening, alsmede de nog te besteden projectengelden.

4.2 Reserves

4.2.1 Algemeen

Het eigen vermogen van de RUD NHN bedraagt ultimo 2015, inclusief het nog te bestemmen resultaat in totaal afgerond € 0,3 miljoen. Hiervan heeft € 0,33 miljoen betrekking op de bestemmingsreserves. In de onderstaande tabel is de financiële positie nader gespecificeerd.

(In € 1.000)	2015	2014	Toe- /afname
Algemene reserve	0	- 220	220
Bestemmingsreserves	328	260	68
Gerealiseerd resultaat	298	991	- 693

4.2.2 Nieuwe bestemmingsreserves

Conform besluitvorming van het algemeen bestuur is uit de resultaatbestemming 2014 een drietal bestemmingsreserves gevormd van in totaal € 770.180,-². Deze nieuwe bestemmingsreserves, achterstanden productie, uitloop inrichtingskosten en productieondersteuning zijn in het boekjaar 2015 grotendeels besteed. Ultimo 2015 resteert in de bestemmingsreserve uitloop inrichtingskosten nog een bedrag van € 38.651,-. Dit bedrag zal in het volgende begrotingsjaar worden aangewend.

Verder heeft uw bestuur met het besluit van 9 december 2015 besloten om een nieuwe bestemmingsreserve Individueel loopbaanbudget (ILB) in te stellen. Medewerkers van de RUD NHN hebben conform afspraken met het GO en de Ondernemersraad recht op een budget van € 1.000,- voor de jaren 2015 en 2016. Aangezien voor 2015 dit bedrag niet is geraamd, is een eenmalig bedrag van € 57.500,- gestort in deze nieuwe bestemmingsreserve. Voor zover de reserve ultimo 2016 niet is besteed, valt het restant bedrag van de reserve alsnog vrij.

4.2.3 Bestemmingsreserve garantietoelage

De in 2014 ontvangen bijdrage van de provincie Noord-Holland ad € 109.500,- is bedoeld ter financiering van salarisgaranties van ex-medewerkers van de provincie Noord-Holland. Zoals in de jaar-

² Besluit algemeen bestuur d.d. 9 december 2015.

rekening is vermeld zal over een periode van 5 jaar jaarlijks een gelijkblijvend bedrag worden onttrokken aan de reserve. Voor 2015 is een bedrag van € 21.990,- (1/5 deel) onttrokken aan de bestemmingsreserve.

4.2.4 Rechtstreekse mutaties eigen vermogen

Ten aanzien van de mutaties in de reserves merken wij nog het volgende op. Wij hebben geconstateerd dat per saldo € 57.500,- rechtstreeks in het eigen vermogen is verwerkt. Dit bedrag betreft, zo blijkt, de vorming van de bestemmingsreserve ILB (zie hiervoor). Het bedrag is niet via de staat van baten en lasten verwerkt maar via de balans. Deze 'presentatiefout' hebben wij meegewogen bij onze oordeelsvorming.

4.3 VTH-plustaken

Zoals bekend heeft de provincie Noord-Holland besloten om de VTH-plustaken over te dragen aan de RUD NHN. Hierover zijn met de RUD NHN nadere afspraken gemaakt. Het betreft de provinciale VTH-plustaken voor de groene wetgeving, de zwemwaterwetgeving, de vergunningverlening bodem en de handhaving wegen en vaarwegen. Per 1 januari jl. is een deel van de activiteiten (en medewerkers) aan de RUD NHN overgedragen; per 1 juli a.s. het resterende deel van de taken en medewerkers. Het algemeen bestuur heeft op 23 maart 2015 ingestemd met de intentieverklaring en de projectbegroting en op 28 augustus 2015 met de Bestuursvoorstel 'Overdracht en ontvangst VTH-plustaken'.

De overdracht van taken, budget en medewerkers heeft ook gevolgen voor de begroting 2015 en de jaarrekening 2015. Een van de uitgangspunten is dat de overdracht van de VTH-plustaken 'kostenneutraal' moet plaatsvinden. M.a.w.: de taken mogen niet leiden tot financiële consequenties voor de participerende gemeenten.

In de jaarrekening 2015 zijn de contractafspraken tussen de provincie Noord-Holland en de RUD NHN - zo goed mogelijk - verwerkt. Hierbij vallen ons wel de volgende zaken op:

- de lening ad € 400.000,- inzake de bijdrage VTH-plustaken is conform de begrotingswijziging 2015 zowel als baten als lasten verwerkt;
- de werkelijke uitgaven ad € 190.170,- zijn uit de staat van baten en lasten 2015 in de jaarrekening gehaald en onder de balanspost 'nog te ontvangen bedragen' gepresenteerd. Dit bedrag dient in de periode 2016-2018 (3 jaar) te worden terugverdiend door het bereiken van synergie- en efficiencyvoordelen. Dit betekent dat de RUD NHN als uitgangspunt hanteert dat in de komende 3 jaar via de facturatie aan de provincie en de te realiseren besparingen de actiefpost hiermee *volledig* kan worden afgedekt. Als blijkt dat dekking niet geheel mogelijk is, zal t.z.t. alsnog een bedrag ten laste komen van de exploitatie;
- tot en met 2019 geldt op grond van de overeenkomst dat op basis van 'lump-sum' wordt afgerekend met de provincie. Eventuele hogere transitiekosten dan de € 400.000,- dienen direct als last te worden verantwoord. Uitzondering zijn de eenmalige budgetten voor de transitiekosten voor Bodem van € 102.000,-;
- ter financiering van de transitiekosten heeft de provincie een lening verstrekt van € 400.000,- aan de RUD NHN. De lening is als verplichting juist in de jaarrekening verwerkt. De lening moet over 3 jaar in een keer worden terugbetaald.

4.4 Nog te besteden projectgelden

Onder de overlopende passiva is per saldo een fors bedrag van € 5,4 miljoen verantwoord inzake nog niet bestede project- en/of subsidiegelden. De mutaties in het overzicht 2015 in de jaarrekening sluiten

aan met de onderliggende (project)administraties. De RUD NHN legt voor de bestede projectgelden middels de jaarrekening verantwoording af aan de deelnemende gemeenten en provincie. Deels gebruiken de gemeenten de verkregen informatie over projecten om op te nemen in hun eigen SiSa-verantwoording (bijv. de ISV).

Subsidie Omgevingsveiligheid 2015

De provincie Noord-Holland heeft met de beschikking van 26 mei 2015 maximaal € 137.850,- subsidie verleend aan de RUD NHN voor de uitvoering van het project Omgevingsveiligheid 2015. De RUD NHN dient op grond van de subsidievoorwaarden uiterlijk voor 1 april 2016 een verantwoording inclusief controleverklaring ter vaststelling aan de provincie toe te sturen.

Wij hebben inmiddels het projectdossier ter controle aangeboden gekregen en zijn gestart met de projectcontrole.

5. ONTWIKKELINGEN WET -EN REGELGEVING

5.1 Vennootschapsbelasting

Gemeenten en andere overheden worden met ingang van 2016 geconfronteerd met een belastingplicht voor de vennootschapsbelasting³. Deze belastingplicht dient ertoe een gelijk speelveld te creëren ten opzichte van private ondernemingen. Verschillende economische activiteiten waarmee gemeenten en gemeenschappelijke regelingen in concurrentie treden, of kan treden zullen onder de belastingplicht vallen. De vennootschapsbelasting vormt in dit geval voor de RUD NHN mogelijk een kostenpost.

Op dit moment vindt afstemming plaats tussen de werkgroep VPB Omgevingsdiensten en de Belastingdienst waarbij de inzet is om te komen voor een algehele vrijstelling van belastingplicht. E.e.a. betekent dat afhankelijk van de uitkomsten van het overleg mogelijk alsnog een beginbalans per 1 januari 2016 moet worden opgesteld, voor zover er toch nog activiteiten als een ondernemingsactiviteit wordt gezien.

5.2 Wnt en publicatie

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (nog recentelijk gewijzigd en aangescherpt) en de hierin opgenomen publicatieplicht in de jaarrekening is van toepassing op topfunctionarissen, maar tevens op de leden van het hoogste uitvoerende orgaan en het toezichthoudende orgaan. Op basis van de wet- en regelgeving valt de RUD NHN onder deze wettelijke regeling en dient te worden gepubliceerd. Het Ministerie van BZK heeft hiervoor een 'format' ontwikkeld. De Wnt informatie is in de definitieve concept jaarrekening 2015 van de RUD NHN opgenomen.

Op basis van het Controleprotocol Wnt dient de accountant verder in de controleverklaring bij de jaarrekening 2015 een verwijzing op te nemen naar de Wnt⁴. Verder is in de Wnt vastgelegd dat de gegevens ook (langs elektronische weg) aan het Ministerie van BZK dienen te worden gezonden⁵.

³ Wet modernisering Vpb-plicht overheidsondernemingen.

⁴ Zie Controleprotocol WNT, Stc. 2014 nr. 36280, 18 december 2014

⁵ Melden moet in het 'financieel verantwoordingsdocument' (art 4 WNT), de jaarrekening dus. De websites voor de WNT en voor het melden:



Wij adviseren om de genoemde informatie in de jaarrekening 2015 tevens te melden via de website van het Ministerie.

6. OVERIGE ASPECTEN

Fraude

Wij hebben zowel binnen het controleteam ('pre-auditgesprek') als met uw medewerkers overleg gevoerd waarbij nadruk is gelegd op eventuele mogelijkheden van materiële onjuistheden als gevolg van fraude in de jaarstukken en op preventieve maatregelen hiertegen.

Van het bestuur hebben wij bij de afronding van onze controle een bevestiging bij de jaarrekening 2015 ontvangen dat er geen onregelmatigheden zijn geconstateerd. Daarnaast hebben wij bij de eindejaarscontrole zelfstandig werkzaamheden uitgevoerd op de werking van interne beheersingsmaatregelen, memoriaalboekingen, schattingen en is gelet op significante en/of ongebruikelijke transacties in de financiële administratie. Ook hebben wij de betalingsorganisatie beoordeeld rondom het doen van betalingen met behulp van elektronisch bankieren. Tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening 2015 hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.

Onze controle geeft verder geen aanleiding tot het maken van verdere opmerkingen.

Wij vertrouwen erop u hiermede van dienst te zijn geweest. Graag zijn wij bereid deze brief nader toe te lichten.

Hoogachtend,
Ipa-Acon Assurance B.V.

mr. drs. J.C. Olij RA