

Gemeenschappelijke regeling Cocensus Uitkomsten controle en overige informatie 2014

Rapportage aan het Algemeen bestuur

Het Algemeen Bestuur van de GR Cocensus
T.a.v. de heer J. van Spijk
Grote Markt 2
2011 RD HAARLEM

Amsterdam, 4 maart 2015

050.32071542.TL.evm

Uitkomsten controle en overige informatie 2014

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Het doet ons genoegen u verslag uit te brengen omtrent de uitkomsten van onze accountantscontrole van de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling Cocensus (hierna te noemen; "Cocensus").

Wij willen u over de volgende onderwerpen informeren:

- ▶ uitkomsten jaarrekeningcontrole;
- ▶ kwaliteit beheersorganisatie;
- ▶ onafhankelijkheid en controleproces;
- ▶ belangrijke overige observaties.

Wij hebben de kernpunten van ons verslag opgenomen in het hoofdstuk Kernpunten. Onze controle is gericht op het vormen van een oordeel omtrent de jaarrekening over 2014. Bij de uitvoering van onze controle ondervinden wij de volledige medewerking en ondersteuning van de medewerkers van Cocensus.

De mogelijkheid om een open en eerlijke dialoog met u als lid van het Bestuur te voeren, vormt een essentieel onderdeel van het controleproces, evenals van de algehele corporate governance.

Wij waarderen deze mogelijkheid om de inzichten die uit onze controle voortkomen met u te kunnen delen.

Het concept van dit verslag is d.d. 4 maart 2015 besproken met de directeur en de voorzitter van het Dagelijks Bestuur en definitief gemaakt. Tevens zal in de bestuursvergadering van 11 maart 2015 een toelichting worden gegeven.

Een afschrift van dit verslag is toegezonden aan de directeur en het Dagelijks Bestuur van Cocensus.

Wij stellen het op prijs een en ander persoonlijk toe te lichten of eventuele vragen omtrent deze of andere met de controle verband houdende zaken te beantwoorden.

Hoogachtend,
Ernst & Young Accountants LLP

R. Ellenmeijer RA

Ernst & Young Accountants LLP is een limited liability partnership opgericht naar het recht van Engeland en Wales en geregistreerd bij Companies House onder registratienummer OC335594. In relatie tot Ernst & Young Accountants LLP wordt de term partner gebruikt voor een (vertegenwoordiger van een) vennoot van Ernst & Young Accountants LLP. Ernst & Young Accountants LLP is statutair gevestigd te Lambeth Palace Road 1, London SE1 7EU, Verenigd Koninkrijk, heeft haar hoofdvestiging aan Boompjes 258, 3011 XZ Rotterdam, Nederland en is geregistreerd bij de Kamer van Koophandel Rotterdam onder nummer 24432944. Op onze werkzaamheden zijn algemene voorwaarden van toepassing, waarin een beperking van de aansprakelijkheid is opgenomen.



Inhoudsopgave

| | |
|---|----|
| Kernpunten | 3 |
| Uitkomsten jaarrekeningcontrole | 10 |
| – <i>Conclusie van de controle</i> | 11 |
| – <i>Analyse van het resultaat 2014</i> | 12 |
| – <i>Grondslagen financiële verslaggeving</i> | 13 |
| Kwaliteit beheersorganisatie | 14 |
| – <i>Interne beheersmaatregelen</i> | 15 |
| – <i>Corporate governance</i> | 18 |
| Onafhankelijkheid en controleproces | 20 |
| – <i>Onafhankelijkheid</i> | 21 |
| – <i>Ons controleproces</i> | 22 |

Kernpunten

Kernpunten uit onze rapportage

Kernpunten

De kernpunten uit onze rapportage kunnen als volgt worden samengevat

| | | |
|------------------------------------|---|--|
| Uitkomsten jaarrekeningcontrole | Goedkeurend oordeel met betrekking tot de getrouwheid en rechtmatigheid | Wij zijn voornemens d.d. 11 maart 2015 een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening 2014 te verstrekken voor wat betreft de getrouwheid en rechtmatigheid. Dit betekent dat het jaarverslag en de jaarrekening 2014 zijn ingericht in overeenstemming met het BBV en de in de jaarrekening opgenomen balans, overzicht van baten en lasten en toelichting een getrouwe weergave zijn van de financiële positie en baten en lasten van Cocensus. |
| | Jaarverslag is niet strijdig met de jaarrekening | De jaarrekening en het jaarverslag dienen te worden opgemaakt in overeenstemming met het BBV. Wij hebben vastgesteld dat de jaarrekening 2014 van uw organisatie geen materiële afwijkingen bevat ten opzichte van de voorschriften van het BBV. Daarnaast is door ons nagegaan of het jaarverslag de minimale wettelijk voorgeschreven informatie bevat en of de inhoud van dit verslag geen tegenstrijdigheden bevat met de door ons gecontroleerde jaarrekening. Wij hebben vastgesteld dat de inhoud van het jaarverslag niet strijdig is met de jaarrekening. |
| | Belangrijke voorwaarde: ongewijzigde vaststelling | Wij zijn er bij ons oordeel van uitgegaan dat het Algemeen Bestuur de nu overlegde jaarrekening ongewijzigd vaststelt. Indien er nog wijzigingen worden aangebracht in de definitieve vorm van de jaarrekening dienen wij deze te beoordelen alvorens onze controleverklaring hierbij mag worden opgenomen. |

Kernpunten uit onze rapportage

Kernpunten

De kernpunten uit onze rapportage kunnen als volgt worden samengevat

Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Onze rapportering van fouten en onzekerheden

In de onderstaande tabel is een overzicht gegeven van de belangrijkste bevindingen naar aanleiding van de uitgevoerde controles. In de eerste tabel hebben wij alle gedurende onze controle ongecorrigeerde verschillen opgenomen. In de tweede tabel zijn de gecorrigeerde controleverschillen opgenomen, welke een significante invloed hebben op het beeld van de jaarrekening.

Ongecorrigeerde controleverschillen

Ongecorrigeerde verschillen

| Post/omschrijving van de toelichting | Fouten | Onzekerheden |
|--------------------------------------|--------|--------------|
| | € | € |
| Getrouwheid | NVT | NVT |
| Rechtmatigheid | NVT | NVT |

Kernpunten

De kernpunten uit onze rapportage kunnen als volgt worden samengevat

Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Financiële positie

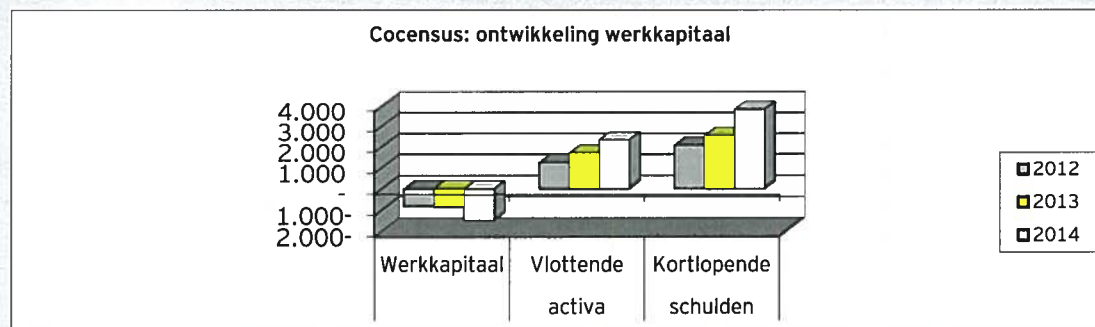
Het eigen vermogen bedraagt ultimo 2014 volgens de jaarrekening inclusief het negatieve resultaat 2014 € 84.000 negatief.

De negatieve bedrijfsreserve van Cocensus loopt op. Dit maakt de financiële positie van Cocensus kwetsbaar. De meerjarenbegroting 2013-2016 Van Cocensus laat voor de komende jaren een zelfde lijn zien. Hoewel een sluitende begroting is opgesteld, zijn de in de begroting opgenomen taakstellingen ambitieus. Aangezien het bestuur nog geen besluit heeft genomen met betrekking tot de negatieve reserve is het risico hieromtrent nog niet duidelijk.

In het jaarverslag is in hoofdstuk 6 een paragraaf weerstandsvermogen opgenomen. De paragraaf weerstandsvermogen is summier en bevat deels nadere informatie over de beschikbare en benodigde weerstandscapaciteit, de risico's (oftewel risicomanagement) en het gevoerde beleid. In de jaarrekening benadrukt u dat de deelnemende gemeenten op grond van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen eventuele tekorten zullen dekken.

Liquiditeitspositie

De current ratio (verhouding vlottende activa versus kort vreemd vermogen) bedraagt per ultimo 2014 0,61 ten opzichte van 0,67 in 2013. In het bedrijfsleven wordt een ratio van 1,00 als minimum norm aangehouden. Het werkkapitaal is ten opzichte van 31 december 2013 met € 633.000 verslechterd.



Wij benadrukken het belang van het opstellen van een meerjarenexploitatiebegroting, investeringsbegroting en liquiditeitsprognoses. Op deze wijze kan de behoefte aan werkkapitaal/financieringsmiddelen tijdig worden bepaald.

Kernpunten uit onze rapportage

Kernpunten

De kernpunten uit onze rapportage kunnen als volgt worden samengevat

| | | |
|------------------------------------|---|---|
| Uitkomsten jaarrekeningcontrole | Liquiditeitspositie | <p>In tegenstelling tot 2013 hebben wij over 2014 geen opmerkingen over de renterisiconorm zoals deze is vastgelegd in de wet Financiering Decentrale Overheden (FIDO) en geldt voor Cocensus.</p> <p>Per 31 december 2014 bedraagt de stand van de materiële vaste activa € 5,3 miljoen. De stand van de hier tegenover staande vaste financieringsmiddelen per 31 december 2014 bedraagt circa € 3,9 miljoen. Hieruit blijkt dat een deel van de vaste activa wordt gefinancierd met kort vreemd vermogen, hetgeen leidt tot een negatief werkkapitaal en mogelijk tot liquiditeitsrisico's.</p> <p>Wij benadrukken het belang van het bepalen en vastleggen van de beleidskaders en spelregels voor investeringen, waaronder het vaststellen van kaders voor de wijze van activering, de toe te passen investeringsgrens en de financiering of dekking van de investeringen. Voor Cocensus is dit een investeringsplan van groot belang gezien de financiële positie en de grote omvang van de Materiele vaste activa.</p> |
| | Negatieve egaliseringsvoorziening | <p>Incidenteel zijn in 2011 aanvullende onderhoudskosten ICT gemaakt onder meer inzake aanscherping van databeveiliging, de voorbereiding op de herinrichting van de werkplekstructuur (Cloud computing). In 2014 is een bedrag van € 65.000 gedoteerd aan de egaliseringsvoorziening. De stand van de egaliseringsvoorziening is derhalve per 31 december 2014 nihil.</p> |
| | Waardering materiële vaste activa | <p>Bij de waardering van het materieel vast actief is sprake van 'optimistische' standpunten doordat naast software en hardware ook - conform hetgeen is toegestaan volgens de BBV en de notitie software van de commissie BBV - implementatiekosten worden geactiveerd. Onder implementatiekosten wordt onder meer ook verstaan de kosten nodig om het actief zelf gebruiksklaar te krijgen.</p> <p>Verder is het matching-principe leidend. Dat betekent als kosten worden gemaakt waar opbrengsten tegenover staan, de periode van resultaattoerekening zoveel mogelijk synchroon moet lopen.</p> |

Kernpunten uit onze rapportage

Kernpunten

De kernpunten uit onze rapportage kunnen als volgt worden samengevat

Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Beheersing
investeringen en
waardering materiële
vaste activa

De beheersing van de omvang van de investeringen blijft naar onze mening nog een aandachtspunt. In dit kader hebben wij de directeur geadviseerd de nadere afspraken en aanvullende opdrachten vast te leggen in afzonderlijke opdrachtbevestigingen/orders en deze vast te leggen in een contractregister.

Wij benadrukken het belang van het periodiek vaststellen van het bestaan van de betreffende activa alsmede de juistheid van de waardering van de activa. Het risico bestaat dat activa zijn gewaardeerd die niet meer aanwezig zijn / niet meer worden gebruikt binnen de organisatie dan wel dat activa tegen een te hoge boekwaarde zijn gewaardeerd. Dit mede gezien het feit dat conform de richtlijnen BBV ook software en implementatiekosten worden geactiveerd. De afschrijvingstermijn dient gelijk te zijn aan de gebruiksduur. In dit kader noemen wij onder meer de activeringen inzake de Gouw Licenties en de projecturen en jaarlijkse onderhoudskosten van Castellium.

Wij adviseren u de activa staat nader te analyseren op het bestaan van de vaste activa en de juiste waardering (historische kostprijs verminderd met de afschrijvingen dan wel lagere marktwaarde) alsmede de juistheid van de resterende afschrijvingstermijnen aan de hand van de verwachte resterende gebruiksduur. Als onderdeel van de interne controlemaatregelen zou deze analyse vastgelegd moeten zijn en daarmee voor de accountant beschikbaar bij de uit te voeren controle.

Kernpunten

De kernpunten uit onze rapportage kunnen als volgt worden samengevat

| | | |
|---|-------------------------------|--|
| Kwaliteit beheersorganisatie | Interne beheersmaatregelen | <p>2014 is voor Cocensus een jaar geweest waarin een groot aantal nieuw toegetreden gemeenten moesten worden geïmplementeerd. Dit vereist extra aandacht voor de bedrijfsvoering en control van de organisatie. De ontwikkelingen hebben er voor gezorgd dat er verschuivingen hebben plaats gevonden in de structuur van de organisatie en de fysieke plaats van de werkzaamheden, deze ontwikkelingen vragen om goede sturing en beheersing vanuit het management. Het management van Cocensus is zich bewust van de risico's en de impact die de veranderingen kunnen hebben maar ook van de mogelijkheden die een dergelijke ontwikkeling met zich mee brengt. De groei van Cocensus maakt het mogelijk om een verbeter-slag te maken in de Internal control, beheersstructuur en governance. De groei van Cocensus maakt het nog belangrijker om te beschikken over een duidelijke vastlegging van taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden, alsmede een actuele beschrijving van processen, vastlegging van (het raamwerk van) de bedrijfsvoering en control.</p> <p>De ontwikkelingen in 2014 hebben tevens geleid tot een uitbreiding van de control afdeling. De controlfunctie omvat het beheersen van de middelen binnen de gestelde centrale kaders. In het kader van de verdere verbetering van de bedrijfsvoering vragen wij aandacht voor:</p> <ul style="list-style-type: none">- Het opstellen, dan wel actualiseren van procesbeschrijvingen en (zichtbaar) inbedden van interne beheersmaatregelen- Het uitbreiden van IC-beschrijvingen voor de belastingprocessen en de uitvoering van interne controles door een onafhankelijke functionaris.- Decentralisatie van de bevoegdheden wat leidt tot meer verantwoordelijkheden voor de budgethouders en afdelingshoofden.- Het optimaliseren van de inrichting van de IT omgeving. Wij adviseren om het aanmaken, muteren en verwijderen van gebruikersaccounts te formaliseren.- Een gedegen contracten beheer en het (zichtbaar) voldoen aan de nieuwe regels omtrent de Europese aanbesteding en andere wet en regelgeving. |
|---|-------------------------------|--|

**Uitkomsten
jaarrekeningcontrole**

Conclusie van de controle

Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Controleverklaring

Wij zijn voornemens op 11 maart 2015 bij de jaarrekening van Cocensus over het boekjaar geëindigd op 31 december 2014 een controleverklaring te verstrekken met daarin een goedkeurend oordeel met betrekking tot de getrouwheid en rechtmatigheid.

De jaarrekening en het jaarverslag dienen te worden opgemaakt in overeenstemming met het BBV. Wij hebben vastgesteld dat de jaarrekening 2014 van Cocensus geen materiële afwijkingen vertoont ten opzichte van de voorschriften van het BBV inzake activering van de uitgaven.

Wij hebben daarnaast vastgesteld dat de inhoud van het jaarverslag niet strijdig is met de jaarrekening en dat het jaarverslag voldoet aan de daaraan te stellen minimale eisen



Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Solvabiliteit

De totale vermogenspositie wordt onder andere tot uitdrukking gebracht door middel van het solvabiliteitspercentage. Dit percentage wordt bepaald door het eigen vermogen te delen door het balanstotaal. Cocensus heeft een negatief eigen vermogen van € 84.000. Het huidige solvabiliteitspercentage voor de GR Cocensus bedraagt 1,1% negatief.

Het Dagelijks Bestuur van Cocensus heeft aangegeven dat wij de vaststelling van de jaarrekening 2014 een voorstel aan de deelnemende gemeenten zal worden gedaan om het tekort van € 84.000 in rekening te brengen bij de deelnemende gemeenten.

Financiering

In 2014 heeft de GR geen nieuwe langlopende leningen afgesloten. Op 17 december 2014 heeft Cocensus ter financiering een kasgeldlening opgenomen. In het jaarverslag 2014 is de financiering van Cocensus helder uiteengezet.

Rente risiconorm

De renterisiconorm conform de wet FIDO bedraagt voor gemeenschappelijke regelingen 20%, dat wil zeggen dat in enig jaar geen herfinanciering dan wel renteherziening is vereist over langlopende schulden voor een bedrag groter dan 20% van het begrotingstotaal. Voor Cocensus kan dit normbedrag van 20% op basis van de begroting 2014 worden berekend op € 2,4 miljoen. In 2014 zijn er geen nieuwe leningen afgesloten, er is derhalve geen renterisico conform wet FIDO.

Risicobeheersing

In het jaarverslag is onder andere de paragraaf *Weerstandsvermogen* opgenomen, deze paragraaf bevat informatie over de weerstandscapaciteit, de risico's en het beleid dat hieromtrent gedurende 2014 is gevoerd.

Aanvaardbaarheid van de grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Naar onze mening zijn de door het Dagelijks Bestuur gekozen waarderinggrondslagen aanvaardbaar en consistent toegepast met betrekking tot de significante jaarrekeningposten en bijzondere transacties. Dit geldt tevens voor het tijdstip waarop die transacties hebben plaatsgevonden, de periode waarin zij zijn verantwoord en de desbetreffende toelichtingen in de jaarrekening.

Verslaggeving over ongebruikelijke transacties/controversiële aangelegenheden/nieuwe ontwikkelingen

Dit is gedurende het boekjaar 2014 niet aan de orde geweest.

Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa is afgenomen met € 100.000 ten opzichte van voorgaand jaar. De afname is veroorzaakt door afschrijvingslasten van € 1,3 miljoen en de in 2014 gedane investeringen van € 1,2 miljoen.

Investeringen

In 2014 zijn de volgende investeringen verricht:

| | |
|------------------------|---------------|
| Kantoormeubilair | € 0,1 miljoen |
| Servers | € 0,2 miljoen |
| Belastingapplicaties | € 0,7 miljoen |
| Kantoorapplicaties | € 0,1 miljoen |
| PC & Netwerkaplicaties | € 0,1 miljoen |

In 2014 heeft Cocensus voornamelijk investeringen gedaan in de IT-omgeving en bijbehorende licenties. De investeringen van 0,7 miljoen inzake belastingapplicaties betreffen licenties en de conversie van Gouw IT. De investeringen in servers en kantoorapplicaties betreffen projecturen en investering in IT-apparatuur bij Castellium en HP. Het is van belang dat de directie van de GR Cocensus bij het opnemen van dergelijke investeringen de gebruiksduur in ogenschouw neemt bij het bepalen van de afschrijvingstermijn.

Verder is het van belang om in dit kader aandacht te besteden aan de overweging of dergelijke uitgaven geactiveerd kunnen worden of dat deze uitgaven direct in de lasten opgenomen moeten worden.

Investeringsplanning

In 2014 heeft het bestuur van de GR Cocensus het investeringsplan niet formeel vastgesteld.

In onze voorgaande rapportages hebben wij de directeur geadviseerd om ter waarborging van de rechtmatigheid van de investeringen ook in de tussentijdse rapportages aandacht te besteden aan de voortgang van de door het Algemeen Bestuur vastgestelde investeringskredieten.

Aan deze aanbeveling is in 2014 opvolging gegeven, namelijk door de actualisatie van het Inkoop- en aanbestedingsbeleid. Aandachtspunt blijft het door het Bestuur formeel vaststellen van het investeringsplan.

Kwaliteit beheersorganisatie

Interne beheersmaatregelen

Kwaliteit beheersorganisatie

Algemeen

Bij de planning en uitvoering van de controle van de jaarrekening 2014 van de GR hebben wij de interne beheersmaatregelen, die onderdeel uitmaken van de administratieve organisatie van uw organisatie, in onze overwegingen betrokken. Wij hebben de opzet, het bestaan en de werking van interne beheersmaatregelen onderzocht voor zover wij dit in het kader van de jaarrekening noodzakelijk achten. Wij voeren de controle niet uit met het doel om een oordeel te geven over de effectiviteit van de interne beheersing te geven. Wij steunen voor de volgende processen op uw interne beheersing, hetgeen betekent dat wij minder uitgebreide werkzaamheden per jaareinde behoeven te verrichten.























Positie verbijzonderde interne controle

Wij hebben geen onderzoek naar de effectiviteit van de interne beheersing verricht, anders dan relevant is voor onze jaarrekeningcontrole. Daarom kunnen wij u ook geen oordeel geven over de interne beheersing per proces. Naar aanleiding van onze werkzaamheden op de interne beheersing kunnen wij u de vier inrichtingsvraagstukken in een samenvattend overzicht het beeld laten zien op de volgende pagina:



Bedrijfsvoering en control

| <u>Formalisatie</u> | <u>Controlfunctie</u> | <u>Inrichting P&C cyclus</u> | <u>AO / IB</u> |
|---|---|---|---|
| <p>Vastgestelde normenkader/ controleprotocol d.d. 11 juni 2014.</p> <p>Overige normenkaders:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ Het begrotingscriterium. ▶ Het M&O criterium. ▶ Voorwaardencriterium. ▶ Goedkeuring toleranties. ▶ Rapporteringstoleranties. ▶ Vastgestelde dienstverleningen overeenkomsten gemeenten. ▶ Mandatering onderhanden. <p>2014</p> <p>De basis is op orde.</p> <p>Bevindingen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Procedurebeschrijvingen zijn niet geformaliseerd • Controleprotocollen zijn niet tijdig vastgesteld door alle gemeenten. • Contractenbeheer dient verbeterd te worden. <p>Aanbevelingen:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ Opstellen van procedurebeschrijvingen. ▶ Herinrichten contractbeheer. ▶ Tijdige analyse van nieuwe wet- en regelgeving. ▶ Tijdigheid controleprotocollen. | <ul style="list-style-type: none"> ▶ Positionering van de controlfunctie. ▶ Gehanteerde rapportages van de controller. ▶ Inrichting van de VIC en frequentie van rapporting. <p>Verbeterd in 2014</p> <p>Controlfunctie is verbeterd door uitbreiding van de Planning & Control (P&C)</p> <p>Bevindingen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Onvoldoende vastlegging controlfunctie. • Beperkte monitoring naleving aanbestedingsregels. • Geen uitbreiding werkzaamheden IC functionaris. <p>Aanbevelingen:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ Opstellen van een IC met duidelijke beschrijving werkzaamheden. ▶ Analyse inkoopplan en crediteuren. ▶ IC functionaris uitbreiding werkzaamheden naar meerdere belastingprocessen. | <p>Toetsen van de opzet & werking van de P&C cyclus:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ Sturingsinformatie: ▶ Betrouwbaarheid & relevantie. Tussentijds inzicht ten opzichte van de realisatie van strategische doelstellingen ▶ Rechtmatigheid. Naleven van de begroting en aanbestedingsregels <p>Verbeterd in 2014</p> <p>Informatievoorziening is verbeterd door opnemen van een risico-paragraaf.</p> <p>Bevindingen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Onvoldoende vastlegging tussentijds afsluitdossier. • Te beperkte risicocontrol en beheersing door de budgethouders. <p>Aanbevelingen:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ Vastlegging van tussentijds afsluitdossier. ▶ Verantwoordelijkheden budgethouders benadrukken. | <p>Interne beheersing op procesniveau:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ P&C cyclus. ▶ Inkoopproces. ▶ Belastingproces. <ul style="list-style-type: none"> ▶ Gegevens & applicatie ▶ WOZ ▶ Heffingen en bezwaar ▶ Invordering ▶ Personeelsproces. <p>2014</p> <p>De basis is op orde.</p> <p>Bevindingen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Vastlegging controles op mutaties salarisverwerking • Begrotingswijzigingen: tijdige signalering overschrijdingen. • Dossievorming tussentijdse afsluiting. <p>Aanbevelingen:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ Optimaliseren van de interne beheersing. ▶ Vastlegging van tussentijds afsluitdossier. ▶ Verantwoordelijkheden budgethouders benadrukken. ▶ Uitbreiding werkzaamheden IC. |

| Procesmonitor | | | | |
|--|---|---|-----------------------------|----------------|
| Proces | AO/IB 2013 | AO/IB 2014 | Risico op financiële fouten | |
| | | | Getrouwheid | Rechtmatigheid |
| Begrotingswijzigingen |  |  | Laag | Gemiddeld |
| Tussentijdse afsluitprocedures |  |  | Gemiddeld | Gemiddeld |
| Personeel & Salarissen |  |  | Laag | Laag |
| Inkoop |  |  | Laag | Laag |
| Aanbesteding & investeringen |  |  | Gemiddeld | Gemiddeld |
| Belastingen - Uitvoering WOZ. |  |  | Laag | Laag |
| Belastingen - gegevensbeheer & Heffingen |  |  | Laag | Laag |
| Belastingen - Invordering & Debiteurenbeheer |  |  | Laag | Laag |
| Belastingen - Bezwaar & Beroep |  |  | Laag | Laag |
| Informatievoorziening opdrachtgevers |  |  | Laag | Laag |
| Automatiseringsomgeving. |  |  | Gemiddeld | Gemiddeld |



Verbeteringen voor dit proces zijn Noodzakelijk



Verbeteringen voor dit proces zijn mogelijk



Voldoet aan de voor dit proces te stellen eisen

Bevindingen interne beheersing

In onze managementletter 2014, gepresenteerd op 11 december 2014 aan het Dagelijks Bestuur, hebben wij onze bevindingen en aanbevelingen van onze tussentijdse controle 2014 opgenomen.

Kwaliteit beheersorganisatie

Aanbestedingen

In de jaarrekening zijn lasten en balansmutaties uit hoofde van inkoop en aanbesteding verantwoord. Het inkoopbeleid van Cocensus ligt vast in het Inkoop- en Aanbestedingsbeleid 2014-2015. Evenals vorig jaar hebben wij geconstateerd dat intern onvoldoende *zichtbare* controle plaats vindt op de naleving van de Europese aanbestedingswet- en regelgeving enerzijds en de eigen richtlijnen anderzijds.

In 2014 en 2015 heeft stichting RIJK ondersteuning geboden bij verscheidene aanbestedingsprocedures. Wij hebben de rechtmatigheid van de uitbestedingen getoetst op basis de uitgaven van boekjaar 2014. Wij hebben geconstateerd dat bij drie aanbestedingen (van respectievelijk € 105.000, € 73.000 en € 99.000) de directeur conform het per 8 oktober 2014 vastgestelde Inkoop- en Aanbestedingsbeleid 2014-2015, een officieel besluit heeft genomen dat Cocensus voor deze bestedingen niet over gaat tot aanbestedingen. Het officiële besluit is conform het Inkoop en aanbestedingsbeleid. De constateringen leiden niet tot een onrechtmatigheid voor het jaarverslag 2014

Wij adviseren u de naleving van het inkoopbeleid zichtbaar vast te laten stellen voorafgaand aan de daadwerkelijke opdrachtverstrekking en dossiervorming van de aanbesteding en de interne controle hierop zichtbaar vast te leggen.

Inhuur derden

Wij wijzen u erop dat bij contracten met betrekking tot inhuur van externen, waarbij de externen werken onder eindverantwoordelijkheid van de directie van Cocensus, sprake is van een zogenaamde 2B dienst. Voor deze diensten geldt dat wanneer sprake is van overschrijding van de Europese aanbestedingsgrens sprake is van een verplichte melding op basis van de geldende aanbestedingswetgeving..

Voor de bepaling van de omvang van deze diensten dienen soortgelijke functies bij elkaar te worden opgeteld. Voor 2014 heeft ten aanzien van de 2B diensten geen melding plaatsgevonden

Misbruik en oneigenlijk gebruik

In de externe en interne regelgeving zijn diverse bepalingen opgenomen die erop zijn gericht om misbruik en oneigenlijk gebruik van regelingen en voorzieningen te voorkomen. Cocensus heeft de toets op het misbruik en oneigenlijk gebruik vastgelegd in interne controleplannen. De uitkomst van deze toets heeft niet geleid tot bevindingen die invloed hebben op de rechtmatigheid van baten en lasten en balansmutaties.

Niet-financiële beheers handelingen vallen buiten de scope van rechtmatigheidscontrole

Handelingen en beslissingen van niet-financiële aard vallen buiten de scope van de rechtmatigheidscontrole door de accountant. De accountant toetst de niet-financiële handelingen en beslissingen niet inhoudelijk door gegevensgericht onderzoek. Volstaan wordt in dit kader met het beoordelen van het interne systeem van risicoafwegingen. Binnen dit systeem moeten voorwaarden zijn geschapen om risico's goed te kunnen beoordelen en in de tijd te kunnen volgen.

Wij hebben ons een beeld gevormd over de wijze van totstandkoming van de inventarisatie van de risico's en de getrouwe weergave van de hieruit mogelijk voortvloeiende financiële gevolgen in de paragraaf *Weerstandsvermogen* van het jaarverslag.

Daarnaast hebben wij gericht geïnformeerd naar de lopende procedures waarbij de gemeente betrokken is, teneinde indicaties te verkrijgen over de eventuele risico's op dit vlak. Op grond hiervan beschikken wij niet over aanwijzingen die een nader onderzoek naar de (financiële) gevolgen noodzakelijk maakt.

Interne beheersmaatregelen

Kwaliteit beheersorganisatie

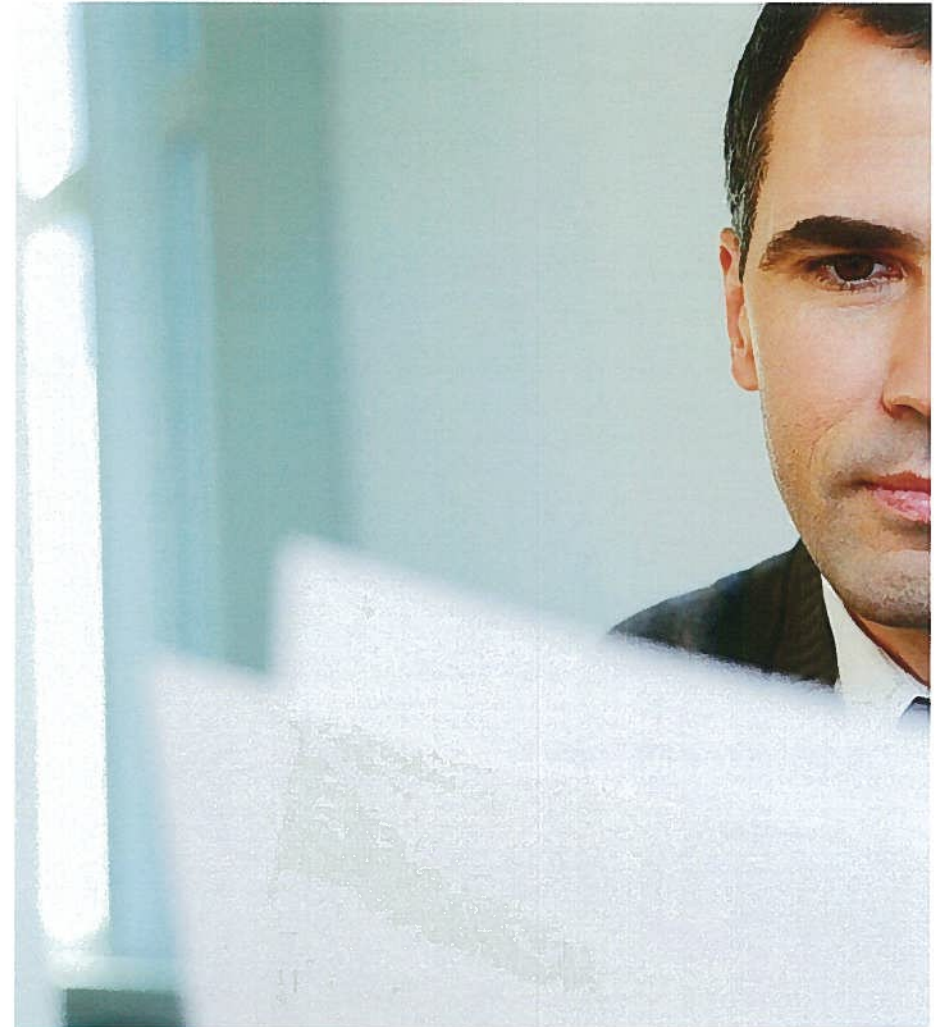
Automatisering

Onze controle is niet primair gericht op het doen van een uitspraak omtrent de continuïteit en betrouwbaarheid van (delen van) de geautomatiseerde gegevensverwerking en wij hebben daartoe ook geen opdracht van het management ontvangen. Wij hebben de volgende algemene en applicatie specifieke IT-beheersmaatregelen getest van Gouw.

De jaarrekeningcontrole heeft geen tekortkomingen in de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking aan het licht gebracht.

In 2014 is een nieuwe serveromgeving gerealiseerd en ondergebracht in een rekencentrum in Amsterdam met daarbij een gespiegelde uitwijklocatie in een tweede rekencentrum. Gelijktijdig met deze inrichting heeft de migratie van Windows XP naar Windows 7 plaatsgevonden, inclusief een overgang naar Office 2013. Door deze ontwikkelingen voldoet Cocensus aan de hedendaagse eisen op het gebied van ICT, inclusief de risico-beperking van de uitval van servers

In onze managementletter 2014, gepresenteerd op 11 december 2014 aan het Dagelijks Bestuur, hebben wij onze bevindingen en aanbevelingen ten aanzien van de interne beheersing van de automatisering 2014 opgenomen. Deze punten zullen we in dit accountantsverslag niet verder uiteenzetten.



Onafhankelijkheid en controleproces

Onafhankelijkheid

Onafhankelijkheid en controleproces

Onafhankelijkheid

De onafhankelijkheid van de accountant behoort tot het fundament van zijn beroep. In de maatschappelijke discussie over kwaliteitsverbetering van de controle speelt de onafhankelijkheid van accountants een belangrijke rol. Vanaf 1 januari 2014 is op alle assurance opdrachten onder Nederlands recht de Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO) van toepassing. Een aantal belangrijke punten uit de ViO die wij hieronder hebben opgenomen, betreffen:

- ▶ langdurige betrokkenheid
- ▶ samenloop van dienstverlening
- ▶ geschenken en giften.

Een strikte scheiding tussen controle- en adviesdiensten was al van kracht voor OOB's vanaf 1 januari 2013 en kantoorrotatie is verplicht voor financiële jaren van OOB's vanaf 2016. Daarnaast kent de Europese verordening vanaf controlejaar 2016 striktere onafhankelijkheidseisen, maar ook nadere bevestigingen over onafhankelijkheid ter communicatie aan interne toezichthouders.

Impact nieuwe regels op relatie Cocensus en EY

De verscherpte regels met betrekking tot onafhankelijkheid hebben geen impact op de relatie tussen EY en de gemeenschappelijke regeling Cocensus.

Langdurige betrokkenheid

Om alle schijn van onafhankelijkheid te vermijden, kunnen de externe accountant en (sr) managers in het team maximaal zeven achtereenvolgende jaren in het team actief zijn.

Daarna zullen zij intern roteren.

Samenloop van dienstverlening

Ten aanzien van OOB's is de combinatie van wettelijke controles en overige dienstverlening volledig verboden, met uitzondering van met name genoemde overige assurediensten. Voor niet-OOB's is bepaald dat samenloop is geoorloofd als de non-assurance dienst niet van materiële invloed is op het assurance-object. Als er wel materiële invloed is geldt in beginsel een verbod, behalve wanneer de non-assurancedienst niet:

- ▶ subjectief of niet-routinematig is; of
- ▶ een verwerkingswijze in het assurance-object ten gevolge heeft waarvan het assurance team twijfelt of deze verwerkingswijze passend is; of
- ▶ leidt tot een bedreiging uit hoofde van belangenbehartiging.

Onafhankelijkheid en controleproces

Wat is de reikwijdte van onze opdracht

Conform de aan ons verleende opdracht hebben wij de jaarrekening 2014 van de Cocensus gecontroleerd. Deze jaarrekening is onder verantwoordelijkheid van het Dagelijks Bestuur opgesteld. Het is onze verantwoordelijkheid een oordeel te geven over de jaarrekening.

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder het *Besluit accountantscontrole decentrale overheden* (Bado) en het door het Algemeen Bestuur vastgestelde controleprotocol. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Onze controleaanpak in het kort

Onze controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van zowel de baten en lasten als de activa en passiva, alsmede het voor de naleving van de wet- en regelgeving relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn, maar die niet ten doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de gemeente.

In hoofdstuk *Uitkomsten jaarrekeningcontrole* hebben wij u inzicht gegeven in de significante risico's, onze controleaanpak en bevindingen ten aanzien van de jaarrekeningcontrole.

Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving, van de redelijkheid van schattingen die de directie van het samenwerkingsverband gemaakt en een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons goedkeurend oordeel inzake de getrouwheid en de rechtmatigheid.

De met u afgesproken goedkeurings- en rapporterings-toleranties

Op grond van het BADO (Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden) stelt het Algemeen Bestuur de goedkeuringstolerantie vast die de accountant bij zijn jaarrekeningcontrole dient te hanteren.

Het normenkader en de goedkeuringstolerantie zijn op 11 juni 2014 vastgesteld door het Dagelijks Bestuur en vervolgens ter besluitvorming gebracht van het Algemeen Bestuur.

Ons controleproces

Onafhankelijkheid en controleproces

Deze goedkeuringstolerantie is een kwantitatief criterium. De uiteindelijke oordeelsvorming is echter altijd een combinatie van kwalitatieve en kwantitatieve afwegingen.

De rapporteringstolerantie, de maatstaf die geldt voor het rapporteren van fouten en onzekerheden, is hieronder opgenomen.

| Goedkeurings-tolerantie | Goed-keurend | Beperking | Oordeel-onthouding | Afkeurend |
|--|--------------|-----------|--------------------|-----------|
| Fouten in de jaarrekening (% lasten) | ≤ 1% | > 1 < 3% | - | ≥ 3% |
| Onzekerheden in de controle (% lasten) | ≤ 3% | > 3 < 10% | ≥ 10% | - |

Belangrijke aandachtsgebieden in de controle

Onze controleaanpak is onder andere gericht op het in kaart brengen van de voor de jaarrekening van belang zijnde risico's. Op basis van onze gesprekken met de directeur over de belangrijke financiële en operationele ontwikkelingen is een aantal punten met een verhoogd risico voor de jaarrekening 2014 onderkend.

Aan de volgende punten werd extra aandacht besteed bij het nader uitwerken van onze controleaanpak:

- ▶ financiële positie en kwaliteit resultaat;
- ▶ schattingen en toelichtingen in de jaarrekening;
- ▶ activeringsbeleid;
- ▶ aanbestedingsbeleid.

toetsen wij of het budgetrecht van het Algemeen Bestuur is gerespecteerd. Voor een juiste oordeelsvorming is het van belang in hoeverre de begrotingsoverschrijding past binnen het door het bestuur vastgestelde begroting

Wij beoordelen bij onze controle de overschrijdingen ten opzichte van de begrote lasten per gespecificeerde jaarrekeningpost. Dit betreffen enkel de lasten omdat hierop een beoordeling en rapportering van de accountant wordt gevraagd vanuit de Kadernota Rechtmatigheid.

Het is de verantwoordelijkheid van de directeur om begrotingsafwijkingen tijdig te signaleren en te rapporteren aan het Algemeen bestuur. Het is de verantwoordelijkheid van het Dagelijks Bestuur om hier dan tijdig een besluit over te nemen.

Bij de behandeling van de laatste begrotingswijziging d.d. 11 december 2014 heeft het Dagelijks Bestuur ingestemd met een begroot negatief resultaat van € 92.000. Daarnaast heeft het Dagelijks Bestuur van Cocensus aangegeven om bij de vaststelling van de jaarrekening het negatieve resultaat (dat uiteindelijk is uitgekomen op € 78.876 negatief) én het negatieve saldo op de algemene reserve van € 5.342 per 31 december 2014 samen te compenseren via een éénmalige bijdrage van de deelnemende gemeenten.

Ten aanzien van de automatiseringslasten hebben wij een overschrijding geconstateerd van € 34.918, de overschrijding is veroorzaakt door een onvoorziene factuur eind december. De totale lasten blijven binnen de, in de slotwijziging, vastgestelde begrote totale lasten van € 12.210.600.

Ons controleproces

Onafhankelijkheid en controleproces

Het is de verantwoordelijkheid van de accountant om de begrotingsrechtmatigheid van de lasten en investeringen te toetsen. Dit doen wij onder andere door:

- ▶ vast te stellen of begrotingsafwijkingen tijdig zijn gesignaleerd en zijn omgezet in een begrotingswijziging ter autorisatie aan het algemeen bestuur;
- ▶ vaststellen of kostenoverschrijdingen leiden tot een onrechtmatigheid, welke meegewogen moet worden in het accountantsoordeel of niet. Kostenoverschrijdingen die passen binnen het bestaande beleid hoeven niet te worden meegewogen in het accountantsoordeel.

Rechtmatigheid

Wij hebben bij de controle over 2014 de rechtmatigheid getoetst conform de bepalingen van het BADO en de controleverordening/het controleprotocol 2014 van de Cocensus.

Bij onze controle hebben wij aandacht gegeven aan de volgende onderwerpen:

- ▶ het rechtmatigheidsbeheer;
- ▶ de naleving van het voorwaardencriterium;
- ▶ de begrotingsrechtmatigheid;
- ▶ het misbruik-en-oneigenlijk-gebruikscriterium;
- ▶ de niet-financiële beheershandelingen.