



IPA-ACON ASSURANCE B.V.

Wilhelminapark 29
Postbus 6222
2001 HE Haarlem
Telefoon 023 - 531 95 39
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
Postbus 2095
1620 EB HOORN NH

Haarlem, 31 maart 2017

Reg.nr. : 1005620/215/382/1182
Betreft : Verslag van bevindingen 2016 RUD NHN

Geacht bestuur,

In het kader van de algemene controleopdracht hebben wij de financiële administratie en de programmarekening 2016 van de gemeenschappelijke regeling Regionale Uitvoeringsdienst Noord-Holland Noord (RUD NHN) gecontroleerd. Wij hebben bij de jaarrekening 2016 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 2016 van de RUD NHN sluit met een gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten van € 535.264,- (positief). Het gerealiseerde resultaat bedraagt over 2016 € 653.405,-.

Het saldo van het totale eigen vermogen bedraagt ultimo december 2016 € 902.161,-.

Wij hebben het concept verslag van bevindingen voorgelegd aan uw directeur en controller.

Naar aanleiding van onze controle van de financiële administratie en de jaarrekening 2016 willen wij het volgende onder uw aandacht brengen.



Inhoud

1.	JAARREKENINGCONTROLE 2016	3
1.1	Jaarrekeningtraject	3
1.2	Risicoanalyse	3
1.3	Controletoleranties	3
2.	UITVOERING VERBIJZONDERDE INTERNE CONTROLE	4
2.1	Algemeen	4
2.2	Opvolging aanbevelingen voorgaande rapportage(s)	4
3.	ADMINISTRATIEVE ORGANISATIE EN INTERNE BEHEERSING	4
3.1	Algemeen	4
3.2	Samenvatting bevindingen interim-controle	5
4.	JAARVERVERSLAGGEVING	5
4.1	Algemeen	5
4.2	Geen begrotingsonrechtmatigheid	5
4.3	Opmerkingen jaarverslaggeving 2016	6
4.4	Wijzigingen BBV vanaf begrotingsjaar 2018	6
5.	JAARREKENING EN FINANCIËLE ADMINISTRATIE	7
5.1	Reserves	7
5.1.1	<i>Algemeen</i>	7
5.1.2	<i>Mutaties bestemmingsreserves</i>	7
5.1.3	<i>Rechtstreekse mutaties eigen vermogen</i>	7
5.1.4	<i>Kengetallen</i>	8
5.2	Voortgang VTH-plustaken	8
5.3	Nog te besteden projectgelden	8
6.	OVERIGE ONTWIKKELINGEN WET -EN REGELGEVING	9
6.1	Vennootschapsbelasting	9
6.2	Wnt en publicatie	9
6.3	Aandacht voor de Wnt 2017	10
6.4	IT en datalekken	10
7.	OVERIGE ASPECTEN	10
7.1	Uitgebreidere controleverklaring	10
7.2	Fraude	11

1. JAARREKENINGCONTROLE 2016

1.1 Jaarrekeningtraject

Wij zijn in het najaar 2016 gestart met de jaarrekeningcontrole. De accountantscontrole is in twee fasen uitgevoerd: een korte interim-controle in de maand december 2016 en de uitvoering van de eindejaarscontrole ultimo februari 2017. In deze rapportage gaan wij nader in op de volgende onderwerpen:

- de resultaten naar aanleiding van de verbijzonderde interne controles;
- de stand van zaken met betrekking tot de administratieve organisatie inclusief de beoordeling van de financiële (kern)processen bij de RUD NHN;
- de jaarrekening 2016 en financiële administratie;
- ontwikkelingen relevante wet- en regelgeving en overige zaken.

Conform uw 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 interim-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 programmarekening 2016 (inclusief de mutaties in reserves) van de RUD NHN betekenen bovengenoemde percentages dat een totaalbedrag aan fouten in de jaarrekening van circa € 140.000,- en een totaal van onzekerheden van circa € 420.000,- 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 2016 zijn verwerkt.



2. UITVOERING VERBIJZONDERDE INTERNE CONTROLE

2.1 Algemeen

Wij hebben de opzet en uitvoering van de verbijzonderde interne controles 2016 (VIC) beoordeeld en vastgesteld dat de (kern)processen zijnde de salarissen, inkoopfacturen en betalingen alsmede de verstrekte subsidies c.q. projecten op een voldoende wijze zijn voorbereid en beoordeeld, en dat de werkzaamheden en resultaten zichtbaar zijn vastgelegd.

Wij kunnen ten behoeve van de jaarrekeningcontrole 2016, net als voorgaand jaar, (mede) steunen op de intern uitgevoerde controlewerkzaamheden.

2.2 Opvolging aanbevelingen voorgaande rapportage(s)

We hebben in het voorgaande boekjaar diverse adviezen en aanbevelingen gedaan. Voor het boekjaar 2016 is conform ons advies een intern (roulerend) controleplan opgesteld. Het controleplan betreft de verbijzonderde interne controles voor de jaren 2016 tot en met 2018. Met behulp van het intern controleplan is de opzet, de aanpak (methodiek), diepgang en omvang van deelwaarnemingen van de verbijzonderde interne procescontroles nader vastgelegd. Het intern controleplan 2016-2018 is door het Dagelijks bestuur in de vergadering van 13 juli 2016 vastgesteld en heeft hiermee een meer formele status.

Gezien de wijzigingen in de werkorganisatie (VTH-plustaken), de toename van de dienstverlening, de (verplichte) toetreding van contractgemeenten, alsmede de opgelegde bezuinigingstaakstelling, is de verbijzonderde interne controle naar onze mening bij uitstek een managementtool om feitelijk vast te stellen in hoeverre processen ingericht zijn en de organisatie volgens deze inrichting werkt. Daarvoor is het ons in ziens van belang dat het management nadrukkelijk betrokken is bij de opzet en richting van de interne controle, zodanig dat de directie ook feitelijk inzicht krijgt in het functioneren van de organisatie.

Uw Dagelijks bestuur heeft het 'Plan van aanpak interne beheersing RUD NHN' vastgesteld op 13 juli 2016. De eerste stappen om de kwaliteit van de (financiële) kernprocessen te versterken zijn vanaf de 2^e helft van 2016 ingezet; de verdere uitrol c.q. implementatie met betrekking tot de versterking van de interne beheersing zal in 2017 verder worden uitgewerkt.

3. ADMINISTRatieve ORGANISATIE EN INTERNE BEHEERSING

3.1 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 2016 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.

Onze bevindingen naar aanleiding van de interim-controle hebben wij op 21 december 2016 in een managementletter gerapporteerd aan uw directeur.



3.2 Samenvatting bevindingen interim-controle

Wij hebben bij de interim-controle deelwaarnemingen uitgevoerd op o.m. de salarissen, inkoopfacturen, betalingen en subsidies. Samenvattend hebben wij in de brief van 21 december 2016 de volgende zaken onder de aandacht gebracht:

- Implementatie van het tijdschrijfsysteem per 1 januari 2017 kan bijdragen tot een verbetering van de interne beheersing (grip op de uitvoering van de taken). Wij hebben evenwel diverse aanbevelingen en kanttekeningen geplaatst bij de invoering van een (praktisch) tijdschrijfsysteem;
- Aanscherping van het budgetbeheer, waarbij meer verantwoordelijkheid van de uitputting van de budgetten vanaf 1 januari 2017 bij de managers wordt neergelegd. Dit betekent ook een andere wijze van sturen en verantwoorden;
- Advies om procesbeschrijvingen van financiële (kern)processen te laten actualiseren c.q. dan wel nader uit te werken; gebruik hiervoor een tijdsplanning;
- We hebben geadviseerd om in het kader van de actualisering van het vigerende inkoop- en aanbestedingsbeleid tevens een versoepeling op te laten nemen voor verlengingen bij externe inhuur (dit leidt tot op heden telkens tot aanvullende besluitvorming door het Dagelijks bestuur).
- We hebben diverse aanbevelingen gedaan ten aanzien van de dossiervorming rondom aanbestedingen (uniforme dossierindeling, 1 zaakdossier per aanbesteding in AFAS);
- Advies om maandelijks interne controles op de salarismutaties die zijn ontvangen van het externe salarisbureau te controleren en deze controles vast te leggen.

Wij zullen bij de eerstvolgende interim-controle in het najaar 2017 de opvolging van onze aanbevelingen beoordelen.

4. JAARVERVERSLAGGEVING

4.1 Algemeen

Medio februari 2017 zijn wij gestart met de controle van de concept jaarrekening. De kwaliteit van de ter controle aangeboden concept jaarrekening 2016 en het balansdossier was ten opzichte van het voorgaande jaar aanzienlijk beter. Wij hebben tevens de volledige medewerking ontvangen van uw medewerkers bij het uitvoeren van de controle. In dit hoofdstuk rapporteren wij u de belangrijkste bevindingen ten aanzien van de jaarrekeningcontrole 2016.

4.2 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 2016 blijkt dat er per saldo op aan de programma's en VTH-plustaken geen overschrijdingen hebben plaatsgevonden. 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 toegelicht. In paragrafen 4.1 en 4.2 is een toelichting op de baten en lasten opgenomen.

Een toelichting of de verschillen een structureel dan wel een incidenteel karakter hebben, wordt nog niet weergegeven en is derhalve nog een aandachtspunt inzake het BBV.



4.3 Opmerkingen jaarverslaggeving 2016

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.

4.4 Wijzigingen BBV vanaf begrotingsjaar 2018

De Minister van BZK heeft positief ingestemd met het vernieuwingsrapport (Depla). Op 10 september jl. is het concept wijzigingsbesluit van het BBV ter consultatie gepubliceerd. Belangrijkste wijzigingen zijn het vereenvoudigen van de beoordeling van de financiële gezondheid en de beleidsmatige prestaties van gemeenten en gemeenschappelijke regelingen op basis van de begroting en jaarrekening. Daarnaast wordt geregeld hoe de vennootschapsbelastingplicht moet worden berekend en opgenomen in de begroting en jaarrekening.

Inmiddels is de wijziging van het BBV gepubliceerd in het Staatsblad d.d. 5 maart 2016. Dat betekent ook dat de voorgestelde wijzigingen van toepassing zijn met ingang van het begrotingsjaar 2017; voor gemeenschappelijke regelingen geldt t+1 (d.w.z. de wijzigingen zijn van toepassing vanaf het begrotingsjaar 2018 – maar mag natuurlijk ook eerder). De wijzigingen betreffen kort samengevat:

- Indeling in taakvelden;
- Basis-set van beleidsindicatoren;
- Opnemen financiële kengetallen;
- Verplicht activeren en afschrijven van materiele vaste activa met een maatschappelijk nut;
- Meer informatie over verbonden partijen
- Inzicht in overheadkosten gemeente en het (eenvoudiger) toerekenen van rente en kosten;
- Het (verplicht) activeren van materiele vaste activa met een maatschappelijk nut;
- Onderbouwingen tarieven op basis van art. 229 Gemeentewet
- Vennootschapsbelasting en grondexploitatie.

Het moge duidelijk zijn dat voor de RUD NHN slechts een deel van bovengenoemde wijzigingen van toepassing is met ingang van het begrotingsjaar 2018. Samengevat komen wij tot de volgende aandachtspunten:

- Het onderverdelen van programma's in taakvelden. Het BBV heeft op haar website een 'voorpublicatie verbonden partijen' gezet. De intentie van deze publicatie is dat uw organisatie de relevante taakvelden zoals ingericht bij de gemeente/provincie volgt (milieutaken ed);
- De overheadkosten dienen afzonderlijk te worden geraamd in een taakveld. In de concept notitie BBV 'taakveld overhead' genoemd;
- Hoe gaat de RUD NHN om met de - relevante – beleidsindicatoren t.b.v. de programma's (artikel 8 van het BBV).

Wij merken op dat de wijzigingen in het BBV voor de RUD NHN alleen gevolgen heeft voor de prestatie en toelichtingen in de begroting en jaarrekening.

5. JAARREKENING EN FINANCIËLE ADMINISTRATIE

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, de reserves, alsmede de nog te besteden projectengelden en overige bevindingen.

5.1 Reserves

5.1.1 Algemeen

Het eigen vermogen van de RUD NHN bedraagt ultimo 2016, inclusief het nog te bestemmen resultaat in totaal afgerond € 0,9 miljoen. Hiervan heeft € 0,21 miljoen betrekking op de bestemmingsreserves. In de onderstaande tabel is de financiële positie nader gespecificeerd.

(In € 1.000)	2016	2015	Toe- /afname
Algemene reserve	39	0	39
Bestemmingsreserves	210	328	-118
Nog te bestemmen resultaat	653	298	355

5.1.2 Mutaties bestemmingsreserves

De algemene reserve bedraagt ultimo 2016 € 38.976,- conform het AB-besluit van juni 2016. Ultimo 2015 resteerde in de reserve uitloop inrichtingskosten nog een bedrag van € 38.651,-. Dit bedrag is in 2016 volledig aangewend. Hiermee is de reserve uitgeput. Verder heeft uw bestuur met het besluit van 9 december 2015 besloten om de 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. In 2016 is het bedrag besteed.

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 jaarrekening is vermeld zal over een periode van 5 jaar jaarlijks een gelijkblijvend bedrag worden onttrokken aan de reserve. Voor 2016 is een bedrag van € 21.990,- (1/5 deel) onttrokken aan de bestemmingsreserve. Thans resteert een nog een saldo van € 43.980,-.

5.1.3 Rechtstreekse mutaties eigen vermogen

Ten aanzien van de mutaties in de reserves merken wij nog het volgende op. Wij hebben geconstateerd dat per saldo € 259.041,- rechtstreeks in het vermogen is verwerkt. Dit bedrag betreft, zo blijkt, de retournering van de bijdrage voorgaand jaar aan de participanten. Het bedrag is om deze reden niet (nogmaals) via de staat van baten en lasten verwerkt maar direct in de balans.



5.1.4 Kengetallen

In de paragraaf weerstandsvermogen en risicomanagement, zowel in de begroting en als het jaarverslag moeten ingevolge de BBV kengetallen worden opgenomen. 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 aanvullende, praktische toelichting. Dit omdat naar ons idee anders dit inzicht wellicht niet bereikt wordt.

Wij constateren dat in de praktijk de toegevoegde waarde van de kengetallen als beperkt wordt ervaren.

5.2 Voortgang VTH-plustaken

Zoals bekend heeft de provincie Noord-Holland de VTH-plustaken overgedragen aan de RUD NHN. Hierover zijn met de RUD NHN nadere afspraken gemaakt. De overdracht van taken, budget en medewerkers heeft ook gevolgen voor de begroting en de jaarrekening 2016. 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 deelnemende gemeenten.

De kosten voor de transitie zijn begroot op € 400.000,-. Hiervoor is door de provincie een lening verstrekt die in 2019 moet worden terugbetaald. De RUD NHN heeft de rente op de lening verwerkt in de staat van baten en lasten. Zoals in de jaarrekening is verwoord dient de RUD NHN de kosten die samenhangen met de transitie middels synergie- en efficiencyvoordelen terug te verdienen. In 2016 is in totaal een bedrag van € 331.662,- bepaald. Het bedrag dat voor 2018 dient te worden bespaard (€ 126.622,-) is opgenomen onder de financiële vaste activa aangezien de looptijd langer is dan 1 jaar.

Zoals wij voorgaand jaar hebben verwoord, betekent dit 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 genoemde balanspost *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.

5.3 Nog te besteden projectgelden

Onder de overlopende passiva is per saldo een bedrag van € 0,4 miljoen (2015: € 0,6 miljoen) verantwoord inzake nog niet bestede project- en/of subsidiegelden. De mutaties in het overzicht 2016 in de jaarrekening sluiten aan met de onderliggende (project)administraties en dossiers. 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 2016

De provincie Noord-Holland heeft maximaal € 137.850,- subsidie verleend aan de RUD NHN voor de uitvoering van het project Omgevingsveiligheid 2016. De RUD NHN dient op grond van de subsidievoorwaarden uiterlijk voor 1 april 2017 een verantwoording inclusief controleverklaring ter vaststelling aan de provincie toe te sturen.



Wij hebben inmiddels de controle van de projectverantwoording afgerond en hebben een goedkeurende controleverklaring verstrekt.

5.4 Overige bevindingen

In het kader van de controle van de jaarcijfers plaatsen wij nog enkele kanttekeningen:

- Conform AB besluit is de afschrijvingstermijn op telefonie naar 2 jaar verkort. Indien wordt besloten om de telefonie in 2017 te vervangen, kan een afwaardering van het restant van de boekwaarde aan de orde zijn (indien de oude telefonie niet meer wordt gebruikt);
- In de jaarrekening 2016 zijn t.o.v. het voorgaande boekjaar vorderingen en schulden op de participanten inclusief de terugbetaling van de taakstellende bezuiniging gesaldeerd weergegeven;
- Er is n.a.v. het onderzoek van de Belastingdienst inzake de BTW en de Loonbelasting door een extern bureau namens de RUD NHN een brief verstuurd met het verzoek tot afstemming over de BTW positie rondom subsidies. Ten tijde van het afronden van de controle was nog geen reactie van de Belastingdienst ontvangen. In de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing is rekening gehouden met de kans op een naheffing BTW;
- Op de memoriaalboekingen (boekingen buiten de reguliere processen om) is geen interne functiescheiding opgezet. We adviseren om de interne controle op deze boekingen aan te scherpen.

6. OVERIGE ONTWIKKELINGEN WET -EN REGELGEVING

6.1 Vennootschapsbelasting

Op dit moment heeft er afstemming plaatsgevonden tussen de werkgroep VPB Omgevingsdiensten en de Belastingdienst c.q. het Ministerie van Financiën, waarbij de inzet is om te komen tot een algehele vrijstelling van belastingplicht. In de publicatie van 27 september 2016 valt af te lezen dat de activiteiten van de Omgevingsdienst overwegend niet door de ondernemerspoort lijken te komen en dat derhalve over 2016 geen vennootschapsbelasting hoeft te worden betaald. Overigens dient de RUD NHN jaarlijks te beoordelen of toch sprake is van ondernemersactiviteiten, bijvoorbeeld bij detacheringen of andersoortige activiteiten, niet zijnde de wettelijke taken, en of er al dan niet sprake is van het behalen van structurele overschotten.

6.2 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 2016 van de RUD NHN opgenomen. Naast het boekjaar 2016 is tevens de gecorrigeerde Wnt-informatie over 2015 gepubliceerd¹. Op basis van het Controleprotocol Wnt dient de accountant verder in de controleverklaring bij de jaarrekening 2016 een verwijzing op te nemen naar de Wnt. Verder is in de Wnt vastgelegd dat de gegevens ook (langs elektronische weg) aan het Ministerie van BZK dienen te worden gezonden².

¹ N.a.v. de review van de Auditdienst Rijk op het controledossier van de RUD NHN. Overigens heeft de bevinding verder geen gevolgen voor de vastgestelde jaarrekening 2015.

² Melden moet in het 'financieel verantwoordingsdocument' (art 4 WNT), de jaarrekening dus. De websites voor de WNT en voor het melden:



6.3 Aandacht voor de Wnt 2017

Zoals u bekend vertrekt uw directeur per 1 april 2017, maar hij blijft nog wel in dienst bij de RUD NHN. Wij hebben begrepen dat er afspraken zijn gemaakt over de dienstbetrekking en de uit te voeren taken. Wij wijzen u er nadrukkelijk op dat de oud-directeur topfunctionaris dan wel gewezen topfunctionaris blijft in de zin van de Wnt.

Wij bevelen u aan de afspraken extern te laten toetsen door een gekwalificeerde jurist op de 'houdbaarheid' inzake de Wnt. Dit ter voorkoming van vervelende discussies of verrassingen achteraf bij de Wnt over 2017.

6.4 IT en datalekken

Met de toename van de digitalisering en de verwerking van gegevens neemt het risico toe dat gegevens onopgemerkt 'lekkert'. De wetgever heeft per 1 januari 2016 organisaties verplicht gesteld om bij diefstal, verlies of misbruik van persoonsgegevens de eventuele inbreuk te melden. Aansluitend wordt ook de boetebevoegdheid van het College bescherming Persoonsgegevens (CBP) verruimd. De hoogte van een boete kan oplopen tot maximaal € 810.000,- of 10% van de jaaromzet. We bevelen aan om in dit kader (periodiek) een compliance audit(s) uit te voeren om vast te stellen of en in hoeverre uw organisatie aan deze nieuwe wet voldoet. Ook is van belang om technische inzicht te hebben van wat er in en buiten de organisatie gebeurt. Naar wij hebben begrepen kan zogenaamde 'threat intelligence' maar ook specifieke beveiligingsmaatregelen zoals (intrusion) detectie hierbij ondersteunen.

7. OVERIGE ASPECTEN

7.1 Uitgebreidere controleverklaring

Onze beroepsorganisatie, het NBA, heeft de laatste jaren gewerkt aan de wijze waarop accountants in de controleverklaring rapporteren over hun controle en het oordeel bij de jaarrekening. Daarbij kwamen vragen aan de orde welke zekerheid de gebruiker van een jaarrekening kan ontleenen aan de verklaring, hoe de accountant moet communiceren over zijn rol, zijn werk en oordeel. En dit alles met het doel dat de maatschappij moet kunnen vertrouwen op het werk van de accountant.

Uitkomst van dit proces was dat de accountant meer uitleg moeten gaan geven in hun controleverklaring over zijn werkzaamheden en zijn bevindingen. In elk geval moet de accountant meer inzicht bieden in zijn risico-afwegingen en moet hij de kernpunten van zijn controle in de verklaring gaan toelichten. De nieuwe, uitgebreidere verklaring is de laatste jaren al van toepassing bij grote ondernemingen, en wordt van toepassing voor jaarrekeningen die afsluiten na 15 december 2016; dus ook voor de jaarrekening 2016 van de RUD NHN.

Hoe het uitbreiden van de toelichting in de verklaring feitelijk uitwerkt bij overheden, waar het volledige accountantsrapport ook openbaar is en op basis van de gemeentewet/BBV aan de raad c.q.

<https://www.topinkomens.nl/>

<https://www.topinkomens.nl/melden/>



bestuur als opdrachtgever moet worden toegezonden, is momenteel nog niet afgerond. Wij hebben wel er voor gekozen om de controleverklaring op te stellen in lijn met de nieuwe opzet.

7.2 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 2016 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 2016 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