

**Gemeenschappelijke regeling
RUD Drenthe**

Accountantsverslag

**Voor het boekjaar geëindigd op
31 december 2015**

13 april 2016

Het algemeen bestuur van de
gemeenschappelijke regeling RUD Drenthe
Postbus 1017
9400 BA ASSEN

Datum
13 april 2016

Behandeld door
B.J. Mol
088 288 3983

Ons kenmerk
3114095030/2016.050354.03/TO

Onderwerp
Accountantsverslag van de gemeenschappelijke regeling
RUD Drenthe voor het boekjaar 2015

Geacht bestuur,

Wij hebben de jaarrekening 2015 van de gemeenschappelijke regeling RUD Drenthe (hierna: RUD Drenthe) gecontroleerd. De jaarrekening van RUD Drenthe is opgesteld onder eindverantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur. Dit accountantsverslag bevat onze belangrijkste bevindingen.

Bij deze jaarrekening 2015 hebben wij op 13 april 2016 een goedkeurende controleverklaring verstrekt.

Het verslag van bevindingen is bedoeld om u te ondersteunen in de beoordeling van de jaarrekening 2015. De bevindingen en beschouwingen in dit verslag komen voort uit onze controlewerkzaamheden. Wij wijzen u erop dat uw controlerende taak uiteraard verder gaat dan uitsluitend het financieel getinte perspectief vanuit de accountantscontrole.

Graag maken wij van deze gelegenheid gebruik uw organisatie en de ambtelijk medewerkers te bedanken voor de samenwerking en voor uw constructieve houding tijdens onze controle. Mochten er vragen zijn naar aanleiding van dit verslag, dan zijn wij graag bereid die te beantwoorden.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.

drs. H. Kuperus RA

3

13 april 2016

3114095030/2016.050354.03/TO

Inhoud

1. Inleiding	4
1.1 De opdracht die u ons hebt verstrekt	4
1.2 Er is een goedkeurende controleverklaring verstrekt	4
1.3 Verloop van het controleproces	5
2. Controlebevindingen jaarrekening 2015	6
2.1 Financiële positie RUD Drenthe	6
2.2 Overige bevindingen	6
2.3 Verantwoording bodemsaneringsprojecten provincie Drenthe	7
2.4 Frauderisico's, beheersmaatregelen en bestuurlijke betrokkenheid daarbij	7
3. Rechtmatigheid	8
3.1 Aanpak controle rechtmatigheid	8
3.2 Begroting is onderschreden, middelen begroting zijn niet volledig uitgegeven	8
3.3 Naleving overige verordeningen	9
Appendix A - Overzicht gecorrigeerde controleverschillen	10
Appendix B - Frauderisico	11
Appendix C - Bevestiging onafhankelijkheid	12
Appendix D - Disclaimer en beperking in gebruik	13

1. Inleiding

1.1 De opdracht die u ons hebt verstrekt

Door middel van de door u getekende opdrachtbevestiging van 24 september 2015 heeft u ons opdracht gegeven tot de controle van de jaarrekening 2015 van uw organisatie.

De doelstelling van de controle is het afgeven van een controleverklaring bij de jaarrekening 2015 van RUD Drenthe. De accountantscontrole omvat naast de controle op de getrouwheid van de cijfers ook de rechtmatigheid van het financiële beheer over het jaar 2015, zoals uitgeoefend door of namens het dagelijks bestuur. Het dagelijks bestuur legt door middel van de jaarstukken, de jaarrekening en het jaarverslag, verantwoording af aan het algemeen bestuur. Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor de jaarrekening en heeft die verantwoordelijkheid schriftelijk aan ons bevestigd.

In dit accountantsverslag geven wij een toelichting op de bevindingen die voortvloeien uit de controle.

1.2 Er is een goedkeurende controleverklaring verstrekt

Het oordeel op basis van ons onderzoek naar de getrouwheid en de rechtmatigheid geven wij weer in de controleverklaring. Bij dit onderzoek geven wij antwoord op de volgende vragen:

- Zijn de in de jaarrekening gepresenteerde baten en de lasten over 2015 en de activa en passiva per 31 december 2015 getrouw weergegeven?
- Zijn de baten en lasten en de balansmutaties in overeenstemming met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen, waaronder de verordeningen van RUD Drenthe, en zijn deze rechtmatig tot stand gekomen?
- Maken de inrichting van het financieel beheer en de financiële organisatie een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk?
- Is de jaarrekening opgesteld in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten?
- Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening?

Bij de door het dagelijks bestuur opgestelde jaarrekening 2015 hebben wij op 13 april 2016 een verklaring met een goedkeurende strekking afgegeven, zowel voor het aspect getrouwheid als voor het aspect rechtmatigheid.

In overeenstemming met het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) hebben wij de navolgende goedkeurings- en rapporteringstoleranties gehanteerd:

Goedkeuringstoleranties		
Fouten	1% van het totaal van de lasten (inclusief toevoegingen aan de reserves)	€ 107.500
Onzekerheden	3% van het totaal van de lasten	€ 322.500
Rapporteringstoleranties		
Door ons gehanteerd:		
Fouten	5% van bovenstaande goedkeuringstoleranties	€ 5.375
Onzekerheden		€ 16.125

1.3 Verloop van het controleproces

De controle van de jaarrekening van RUD Drenthe dient in een kort tijdsbestek plaats te vinden. Dit omdat RUD Drenthe tijdig moet rapporteren richting de deelnemende gemeenten en de provincie. We vinden dat de planning van het jaarrekeningtraject zorgvuldig door u is voorbereid. Voor een belangrijk deel is RUD Drenthe daarbij afhankelijk van de provincie Drenthe, omdat de administratieve zaken, waaronder het opmaken van de jaarrekening, daar zijn belegd. Het jaarverslag wordt opgesteld door RUD Drenthe zelf.

Het jaarrekeningproces vergt, vanwege de korte doorlooptijd, goede planning en veel coördinatie en afstemming met uw accountant. We constateren dat daarin ten opzichte van vorig jaar verbeteringen zijn gerealiseerd.

Tegelijkertijd constateren we ook dat in de conceptjaarrekening nog diverse omissies aanwezig waren. Hierdoor was het noodzakelijk om meerdere conceptversies van de jaarrekening uit te wisselen en om cijfermatig nog een aantal correcties door te voeren. Deze zaken zijn echter tijdig opgelost en hebben een vlotte afwikkeling niet in de weg gestaan.

Graag evalueren we het jaarrekeningtraject met u, zodat de volgende controle wederom goed verloopt en waarbij verbeterpunten verder worden opgepakt.

2. Controlebevindingen jaarrekening 2015

In dit hoofdstuk rapporteren wij de belangrijkste bevindingen naar aanleiding van de controle van de jaarrekening 2015 van RUD Drenthe.

2.1 Financiële positie RUD Drenthe

RUD Drenthe heeft over het kalenderjaar 2015 een positief gerealiseerd resultaat van € 1.346.289 behaald. Verrekend met het negatief eigen vermogen ultimo 2014 van € 144.193 geeft dat ultimo 2015 een eigen vermogen van € 1.202.096. Hiermee blijft de RUD Drenthe net binnen de grenzen van 10% van de jaaromzet - welke in 2015 ad € 12.097.221 bedraagt – en dat betekent dat het eigen vermogen ter beschikking kan blijven aan de RUD Drenthe en niet (gedeeltelijk) hoeft terug te vloeien naar de deelnemers.

De RUD Drenthe verwacht op basis van de meerjarenperspectief 2016-2019 dat vanaf boekjaar 2018 de algemene reserve de maximaal toegestane grens van 10% van de jaaromzet zal overschrijden. Het is van belang dat de RUD Drenthe hier op blijft monitoren, zodat u blijft voldoen aan artikel 27 van de gemeenschappelijke regeling Regionale Uitvoeringsdienst Drenthe.

2.2 Overige bevindingen

- Bij de start van de RUD Drenthe is het overgrote deel van de medewerkers overgekomen van de latende organisaties. In het sociaal statuut is bepaald dat de door deze medewerkers opgebouwde verlofuren mee over gingen naar de RUD Drenthe. Dit betreft een verplichting voor de RUD Drenthe welke ultimo 2014 € 330.028 bedroeg. Ten tijde van de interimcontrole hebben wij de RUD Drenthe geadviseerd om deze verplichting geleidelijk af te laten lopen en de medewerkers er op te attenderen de verlofuren op te nemen. In 2015 is een gedeelte van dit verlof opgenomen waardoor een vrijval van € 95.590 heeft plaatsgevonden. De resterende verplichting bedraagt per ultimo 2015 ad € 234.438.
- Er is sprake van twee facturen, gezamenlijk ad € 24.200, die betrekking hebben op geleverde diensten in week 49 tot en met 52 van het jaar 2015, maar die niet verantwoord zijn in de jaarrekening 2015. Deze kosten hebben betrekking op bodemsanering, wat voor rekening van de provincie Drenthe wordt uitgevoerd. Derhalve is er geen sprake van invloed op eigen vermogen danwel het gerealiseerd resultaat.
- Er is sprake in 2015 van een onderschrijding van € 1.306.943 t.o.v. het budget. Hierdoor komt het eigen vermogen ultimo 2015 uit op € 1.202.096. De algemene reserve blijft hiermee net onder het maximum van 10% van de jaaromzet, waardoor geen restitutie aan de deelnemers hoeft plaats te vinden.

- De raming van het resultaat van de najaarsrapportage was € 717.000, terwijl het werkelijke resultaat is uitgekomen op € 1.346.289. Wij willen benadrukken dat er nagenoeg geen afwijking mag zijn tussen de najaarsrapportage en de jaarrekening, voorzover dit te voorzien was ten tijde van de najaarsrapportage. Het verschil is met name veroorzaakt door lagere personeelslasten (€ 330.000), vertraging invoeren LOS-systeem (€ 275.000), het niet benutten van de post onvoorzien (€ 120.000) en lagere deelnemersbijdragen (-/- € 234.000).

2.3 Verantwoording bodemsaneringsprojecten provincie Drenthe

Naast de uitvoering van 'eigen' taken op het gebied van milieu worden door RUD Drenthe ook bodemsaneringsprojecten uitgevoerd in opdracht van de provincie Drenthe. Daarbij is afgesproken dat de uitgaven en ontvangsten via de *balans* van RUD Drenthe en niet via het *overzicht van baten en lasten* verantwoord. De reden hiervoor is dat deze activiteiten volledig voor rekening en risico van de provincie worden uitgevoerd en daarmee niet tot de activiteiten van de RUD Drenthe zelf worden gerekend.

Per ultimo 2014 was sprake van een openstaande vordering op de provincie van € 127.016. In 2015 heeft de RUD Drenthe van de provincie Drenthe een voorschot ontvangen van € 3 miljoen, waar in 2015 € 770.514 aan werkelijke kosten tegenover staan. Ultimo 2015 is daarom sprake van een vooruit ontvangen bedrag van € 2.229.486. De schuld met betrekking tot de bodemsaneringsprojecten bedragen verhoudingsgewijs 73% van de overige schulden.

2.4 Frauderisico's, beheersmaatregelen en bestuurlijke betrokkenheid daarbij

Het dagelijks bestuur van RUD Drenthe is verantwoordelijk voor het vermijden en ontdekken van fraude. Vanuit onze rol bevragen wij het dagelijks bestuur hier ook op. Welke frauderisico's kunnen zich voordoen bij RUD Drenthe en welke maatregelen van interne beheersing zijn er om fraudes te voorkomen?

Het beheersen van kwaliteit is uitsluitend mogelijk indien vooraf ook inzicht wordt verkregen in en bewustwording is gecreëerd omtrent de gebieden die gevoelig zijn voor fraude. Het onderkennen van dergelijke risico's is een startpunt om (goede) interne beheersingsmaatregelen in te voeren, die het risico op fraude zoveel als mogelijk beperken. De interne frauderisicoanalyse geeft nadere richting aan de wijze waarop de RUD de eigen beheersingsomgeving heeft ingericht.

De directie van RUD Drenthe heeft in 2015 een frauderisicoanalyse laten opstellen en ondertekend. De behandeling van de analyse in het bestuur heeft inmiddels plaatsgevonden. Dit vinden wij een goede zaak, want hiermee is inzichtelijk geworden welke risico's RUD Drenthe op dit gebied loopt en is antwoord gegeven op de vraag of de risico's intern voldoende worden beheerst. U bent voor uzelf tot de conclusie gekomen dat voor de geïdentificeerde risico's voldoende beheersmaatregelen zijn getroffen en dat geen aanvullende maatregelen nodig zijn.

3. Rechtmatigheid

3.1 Aanpak controle rechtmatigheid

De jaarrekening 2015 is de financiële resultante van de handelingen die binnen uw organisatie hebben plaatsgevonden. Het oordeel over de betrouwbaarheid van deze financiële uitkomsten wordt mede vastgesteld aan de hand van de interne controles die de RUD Drenthe zelf dient uit te voeren. De uitkomsten van deze controles zijn voor ons van belang om ons oordeel op te baseren. Rechtmatigheid is in essentie het vaststellen dat de gemaakte afspraken en regels worden nageleefd. Heldere procedures vormen hiervoor een belangrijke voorwaarde.

Om ons als accountants als het ware de goede weg te wijzen en ook de interne controle richting te geven, is het van belang dat er een controleprotocol is waarin het normenkader is opgenomen. Het normenkader is in feite niets anders dan een overzicht van de van toepassing zijnde - en daarmee te toetsen - interne en externe spelregels.

Het van toepassing zijnde controleprotocol met het normenkader is op 29 juni 2015 door het algemeen bestuur vastgesteld. Wij hebben onze werkzaamheden uitgevoerd aan de hand van dit normenkader, rekening houdend met de goedkeuringstolerantie zoals deze vastligt in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, namelijk voor fouten 1% en voor onzekerheden 3%.

In de financiële verordening van de RUD Drenthe is vastgesteld dat het Dagelijks Bestuur zorg draagt voor de jaarlijkse interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van de beheershandelingen. Dit ter vaststelling van het getrouwe en rechtmatige beeld van de jaarrekening. RUD Drenthe heeft een dergelijke interne controle laten uitvoeren door de provincie Drenthe, om vast te stellen dat baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand gekomen zijn.

3.2 Begroting is onderschreden, middelen begroting zijn niet volledig uitgegeven

Eén van de belangrijkste elementen van de kaderstellende taak van het algemeen bestuur is het budgetrecht. Het algemeen bestuur heeft het recht om de budgetten toe te kennen. Het dagelijks bestuur is vervolgens verantwoordelijk voor het opzetten van een systeem van budgetbeheer dat moet waarborgen dat de lasten binnen de begroting blijven.

Omdat het algemeen bestuur de kaders stelt, is het overschrijden van de begroting in beginsel onrechtmatig. De analyse van overschrijdingen dient plaats te vinden op het niveau van de vastgestelde programma's. De begroting en daarmee ook de jaarrekening van RUD Drenthe kent echter geen onderverdeling naar programma's. In feite is er daarmee sprake van één programma, namelijk de uitvoering van milieutaken.

- Totaal geraamde lasten (na wijziging), inclusief onvoorziene kosten: € 12.057.873
- Totaal realisatie, inclusief onvoorziene kosten: € 10.750.930
- Onderschrijding € 1.306.943

9

13 april 2016

3114095030/2016.050354.03/TO

Er is sprake van een begrotingsonderschrijding, zodat begrotingsonrechtmatigheid niet aan de orde is.

3.3 Naleving overige verordeningen

Van de overige verordeningen en wetgeving die hebben geleid tot financiële beheersmaatregelen in 2015, hebben we kunnen vaststellen dat deze door het bestuur worden nageleefd.

10

13 april 2016

3114095030/2016.050354.03/TO

Appendix A - Overzicht gecorrigeerde controleverschillen

Hieronder geven wij een overzicht van geconstateerde en gecorrigeerde verschillen gedurende de jaarrekeningcontrole.

- Er is sprake van twee facturen ad in totaal € 24.200 die betrekking hebben op geleverde diensten in week 49 tot en met 52 van het jaar 2015, maar die niet verantwoord zijn in de jaarrekening 2015. De kosten hebben betrekking op bodemsanering. Derhalve is er geen sprake van invloed op het eigen vermogen danwel het gerealiseerd resultaat.

Gecorrigeerde controleverschillen (welke zijn gecorrigeerd en dus niet meer zijn opgenomen in de definitieve jaarrekening)	Soort	Invloed Eigen vermogen	Invloed Resultaat
Totaal verschillen:			
- Bevindingen ten aanzien van bodemsanering	Fouten	n.v.t.	n.v.t.
Totaal onzekerheden:	n.v.t.	€ 0	€ 0
Totaal verschillen en onzekerheden:	n.v.t.	€ 0	€ 0

11

13 april 2016

3114095030/2016.050354.03/TO

Appendix B - Frauderisico

In Nederland is de accountant wettelijk verplicht om alle ontdekte fraudegevallen te rapporteren aan het management van de organisatie. Wij merken op dat onze controle niet specifiek is ingericht op het ontdekken van fraude. De accountant is wel verantwoordelijk voor het betrekken van frauderisico's in de planning en uitvoering van zijn controleopdracht.

Wij hebben een fraudediscussie gevoerd met het controleteam en met het management van RUD Drenthe, waarbij wij de nadruk hebben gelegd op de vermoedens van materiële onjuistheden als gevolg van fraude in de jaarstukken. Van het management hebben wij de bevestiging ontvangen dat er geen onregelmatigheden zijn geconstateerd waarbij het management of werknemers zijn betrokken die een belangrijke rol spelen bij de maatregelen van interne beheersing of anderen in het geval dat de fraude van materieel belang kan zijn voor de jaarrekening.

Tevens hebben wij zelfstandig werkzaamheden uitgevoerd die erop gericht waren om het risico van het 'omzeilen' van de interne beheersingsmaatregelen door het management te detecteren. Wij hebben specifieke controles uitgevoerd op memoriaalboekingen en schattingen en hebben significante en ongebruikelijke transacties met behulp van gegevensanalyses onderzocht.

Hoewel wij een kritische houding hebben ten opzichte van risico's van fraude in de jaarrekening, willen wij opmerken dat onze controle niet specifiek is gericht op het ontdekken hiervan. Tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening 2015 hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.

12

13 april 2016

3114095030/2016.050354.03/TO

Appendix C - Bevestiging onafhankelijkheid

De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn binnen de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (de NBA) opgenomen in de 'Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO)' en vormen een belangrijk onderdeel van het 'normenkader' waaraan een accountant moet voldoen. De naleving van de ViO is binnen de organisatie van Deloitte ingebed.

Op basis van onze toetsing concluderen wij dat onze onafhankelijkheid als certificerend accountant bij RUD Drenthe in 2015 voldoende is gewaarborgd. Een overzicht van de aanvullende dienstverlening hebben wij hieronder opgenomen.

Aanvullende dienstverlening (niet controle gerelateerd)

Geen

13

13 april 2016

3114095030/2016.050354.03/TO

Appendix D - Disclaimer en beperking in gebruik

Dit verslag is alleen bestemd voor de leden van algemeen en dagelijks bestuur van RUD Drenthe, de deelnemende gemeenten, provincie Drenthe en het ministerie van BZK en mag niet in zijn geheel of gedeeltelijk aan derden worden verstrekt of aangehaald zonder onze schriftelijke toestemming vooraf. Er wordt geen verantwoordelijkheid aan een derde partij geaccepteerd, omdat dit verslag daar niet voor is opgesteld en bedoeld. Dientengevolge nemen wij geen enkele verplichting of plicht van zorg op ons aan ieder ander persoon aan wie dit verslag getoond wordt of in wiens handen het komt.

De in dit verslag aan de orde gestelde onderwerpen waarvan wij van mening zijn dat zij uw aandacht behoeven, zijn door ons geconstateerd gedurende onze controleopdracht. Het is geen allesomvattend verslag van alle geconstateerde zaken en in het bijzonder kunnen wij niet verantwoordelijk worden gesteld voor het rapporteren van alle bedrijfsrisico's of tekortkomingen in het systeem van interne beheersing. Elke conclusie, opinie of opmerking in dit verslag is verstrekt in de context van onze controleverklaring over de jaarrekening als geheel.

Evenzo geldt dat eventuele opmerkingen, bevindingen en aanbevelingen met betrekking tot het systeem van interne beheersing niet gelezen dienen te worden als een afzonderlijke opinie over het systeem van interne beheersing en de werking daarvan.