

**Deloitte Accountants B.V.**  
Schenkkade 47  
2595 AR Den Haag  
Postbus 90721  
2509 LS Den Haag  
Nederland

Tel: 088 288 2888  
Fax: 088 288 9811  
www.deloitte.nl

Aan het algemeen bestuur van het  
Recreatieschap Voorne-Putten-Rozenburg  
t.a.v. Groenservice Zuid-Holland  
Postbus 341  
3100 AH SCHIEDAM

Datum  
1 april 2016

Behandeld door  
J.M.J. Fuchs

Ons kenmerk  
xxx.xxx/2016/001-ea

Onderwerp  
Accountantsverslag 2015

Uw kenmerk

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Wij hebben de jaarrekening 2015 van de gemeenschappelijke regeling Recreatieschap Voorne-Putten-Rozenburg gecontroleerd.

Hierbij ontvangt u ons concept accountantsverslag over het boekjaar 2015 waarin wij de belangrijkste controlebevindingen hebben opgenomen. Dit concept accountantsverslag is opgesteld naar de stand van onze controle per 1 april 2016 en dient om te voldoen aan artikel 58b van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen waarin staat dat *het dagelijks bestuur van het openbaar lichaam, het bestuur van de bedrijfsvoeringsorganisatie of het gemeenschappelijk orgaan vóór 15 april van het jaar voorafgaande aan dat waarvoor de begroting dient, de algemene financiële en beleidsmatige kaders en de voorlopige jaarrekening aan de deelnemende gemeenten en provincies zendt*. In de memorie van toelichting is opgenomen dat ook het accountantsrapport wordt meegezonden.

Zoals wij hierna rapporteren is onze controle nog niet formeel afgesloten (in verband met onze interne kwaliteitscontrole) en kunnen wij nog geen (definitief) uitsluitsel geven over de uitkomsten van de controle en eventuele gevolgen voor de strekking van de controleverklaring.

Voor een goede behandeling van de concept jaarstukken van uw schap door het dagelijks bestuur is het gewenst om te beschikken over controlebevindingen van uw accountant. Derhalve hebben wij dit concept accountantsrapport aan u beschikbaar gesteld onder de voorwaarde dat dit concept accountantsrapport alleen bedoeld is voor het dagelijks bestuur en niet mag worden doorgezonden aan de deelnemers van de gemeenschappelijke regeling (zoals in de memorie van toelichting is opgenomen bij de Wet Gemeenschappelijke Regelingen). U ontvangt na afronding van onze interne kwaliteitscontrole alsnog een definitief (concept) rapport van bevindingen dat u aan de deelnemers van de gemeenschappelijke regeling kunt verstrekken. Wij verwachten dat deze rapportage voor 15 april 2016 beschikbaar is.

## **1. Inleiding**

### **1.1 Opdracht**

U heeft ons opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2015. Onze controle start met het maken van een analyse van de risico's waar u als gemeenschappelijke regeling mee te maken heeft. Onze risicoanalyse en daarop gebaseerde controleaanpak richten zich niet uitsluitend op de jaarrekening zelf, maar ook op het systeem van interne beheersing. Hoe beter dat systeem functioneert, hoe meer zekerheid er bestaat dat betrouwbare informatie wordt opgeleverd, zowel tussentijds als bij de jaarverantwoording. Wij onderzoeken tijdens de interim-controle de proces- en programmerisico's, om te bepalen of hierin voldoende beheersmaatregelen (de AO/IB) zijn getroffen. Het product van deze interimcontrole is een managementletter met verbeterpunten ter verdere optimalisatie van de interne beheersing. Wij hebben deze managementletter gezonden aan de directeur a.i. G.Z-H.

Bij de jaarrekeningcontrole stellen wij vast of de jaarrekening is opgesteld volgens de geldende verslaggevingsvoorschriften (het BBV), of de door u opgestelde jaarrekening een getrouw beeld geeft en of de baten en lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Ook stellen wij vast dat de posten in de jaarrekening adequaat zijn toegelicht. Onze controle houdt niet in dat wij alle posten controleren. Onze aanpak heeft als doel om belangrijke onjuistheden en/of onrechtmatigheden te ontdekken, rekening houdend met de materialiteitsgrenzen zoals vastgelegd in het Normenkader Rechtmatigheid 2015 dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 3 december 2015 (materialiteitsgrenzen zijn i.o.m. het Besluit accountantscontrole decentrale overheden. Het product van de jaarrekeningcontrole is de controleverklaring bij de jaarrekening en dit accountantsverslag.

### **1.2 Onafhankelijkheid**

Een belangrijk aspect bij onze oordeelsvorming betreft onze onafhankelijkheid. De Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) heeft hiervoor de Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO) vastgesteld. De ViO is van toepassing op alle cliënten waar assurance-opdrachten worden uitgevoerd en beoogt bij te dragen aan het vertrouwen in het beroep. Meer informatie kunt u vinden op de website van onze beroepsgroep ([www.nba.nl](http://www.nba.nl)). Op basis van onze toetsing aan het 'normenkader' concluderen wij dat onze onafhankelijkheid als certificerend accountant bij uw gemeenschappelijke regeling voldoende is gewaarborgd.

## **2. Vermogen en resultaat**

In het BBV wordt een duidelijk onderscheid gemaakt tussen resultaatbepaling en resultaatbestemming. Alle baten en lasten dienen via de programmarekening te lopen. Er mogen geen baten of lasten rechtstreeks in het eigen vermogen worden gemuteerd.

De mutaties in het eigen vermogen vinden plaats door middel van de resultaatbestemming. Het resultaat vóór bestemming bedraagt € 345.695 nadelig. Per saldo is tussentijds € 397.485 aan de reserves onttrokken, zodat het uiteindelijke nog te bestemmen jaarresultaat € 51.789 voordelig bedraagt. Dit bedrag is afzonderlijk vermeld onder het eigen vermogen in de balans.

In het hierna volgende overzicht hebben wij de mutaties in de reserves schematisch weergegeven

<b>Ontwikkeling Eigen Vermogen in €</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
<b>Stand van de reserves per 1 januari</b>	4.903.093	2.735.214
Tussentijdse resultaatbestemming tijdens boekjaar	-/- 397.485	-/- 777.631
Gerealiseerd resultaat	51.789	2.945.510
<b>Totaal (= resultaat vóór bestemming)</b>	-/- 345.695	2.167.879
<b>Stand per 31 december</b>	4.557.397	4.903.093

De reserves van uw schap zijn in 2015 met een bedrag van € 345.695 afgenomen. Dit komt overeen met het resultaat voor bestemming. De omvang van uw reserves bedraagt ultimo 2015 48% van het balanstotaal (2014: 52%).

Voor een meer uitgebreide analyse van het rekeningresultaat over het jaar 2015 verwijzen wij u graag naar de toelichting op het overzicht van baten en lasten 2015.

### **3. Controlebevindingen jaarrekening 2015**

#### **3.1 Goedkeurende controleverklaring**

Zoals wij hebben aangegeven in het begeleidend schrijven van deze concept rapportage is onze controle nog niet formeel afgesloten (onder andere onze interne kwaliteitscontrole) en kunnen wij nog geen (definitief) uitsluitsel geven over de uitkomsten van de controle en eventuele gevolgen voor de strekking van de controleverklaring. Ons voornemen is om bij de jaarrekening 2015 van uw gemeenschappelijke regeling een goedkeurende controleverklaring te verstrekken.

#### **3.2 Planning & controlcyclus**

Het opstelproces van de jaarstukken is het sluitstuk van de planning & controlcyclus van een organisatie. Voor een goede cyclus is het essentieel dat planning en uitvoering, begroting en

verantwoording in de organisatie en in de bedrijfsprocessen zijn verankerd en functioneren. Dat beperkt zich niet alleen tot de jaarstukken, maar kent een veel bredere werking. Risicobeheersing, besluitvormingsprocessen, begrotingsprocessen, tussentijdse informatievoorziening, dagelijkse uitvoering, interne beheersing en een adequate ondersteuning van uw bestuur.

Bij aanvang van de jaarrekeningcontrole bleek dat de kwaliteit van de ter controle aangeboden conceptjaarstukken merkbaar verbeterd was ten opzichte van voorgaande jaren. De bestuurlijke samenvatting, de toelichtingen in de programmaverantwoording en de programmarekening waren toereikend, sloten aan met de werkelijkheid en waren onderling consistent.

Helaas bleek bij de controle ook dat de kwaliteit van de onderliggende opsteldossiers nog voor verbetering vatbaar is. Conform voorgaande jaren hebben wij veel tijd moeten steken in de controle van de cijfers en daarbij veel vragen moeten stellen, fouten geconstateerd en aanpassingen doorgegeven en gecontroleerd. Dit heeft vooral betrekking op onderbouwing en waardering van (debiteuren)saldi en daarmee samenhangende voorzieningen en de jaarrekeningposten die te maken hebben met subsidietoezeggingen van derden. Intern wordt inzake subsidiestromen nog onvoldoende vastgesteld of deze posities terecht zijn opgenomen en juist zijn gewaardeerd.

Conform vorig jaar en kort samengevat dient G.Z-H bij het opstellen van de jaarrekening tijdig en meer aandacht te besteden aan de onderbouwingen van de jaarstukken en de verantwoording van projecten en besluiten van uw bestuur. Kortom, wij constateren verbeteringen, maar er zijn ook nog belangrijke stappen te zetten.

### **3.3 Voorziening groot onderhoud**

Omdat de kosten van het groot onderhoud en vervangingen van jaar tot jaar sterk kunnen fluctueren, kan dit een direct en groot effect hebben op het jaarresultaat en daarmee de jaarlijkse deelnemersbijdrage. Om dit ongewenste effect zoveel mogelijk te voorkomen heeft u ervoor gekozen om de jaarlijkse kosten van groot onderhoud te egaliseren met behulp van een Voorziening groot onderhoud. Jaarlijks wordt een gelijkblijvende dotatie ten laste van de exploitatie gebracht en de werkelijke onderhoudskosten worden ten laste van de voorziening verantwoord.

Verslaggevingsregels vereisen een deugdelijke onderbouwing van de voorzieningen. Ter onderbouwing van de benodigde stand van de voorziening en de jaarlijkse dotatie beschikt G.Z-H over het Terrein Beheer Model (TBM) waarmee alle uit te voeren werkzaamheden in de recreatiegebieden worden vastgelegd en ingepland in de tijd. Dit leidt tot een meerjarenonderhoudsplanning (MJOP) van de uit te voeren onderhoudswerken en kosten.

Bij de bepaling van de noodzakelijke omvang van de voorziening groot onderhoud in de jaarrekening 2014 is het beschreven groot onderhoud conform de cycli, zoals opgenomen in TBM en vertaald in de MJOP, toereikend gebleken om de jaarlijkse dotatie aan en de benodigde stand

van de voorziening te onderbouwen. Tot en met 2014 kende de voorziening, naast het regulier onderhoud, ook Onderhanden werk (projecten die waren aangevangen per balansdatum) en Uitgesteld werk (projecten die in het verleden niet conform de cycli van het TBM zijn uitgevoerd). Deze posten zijn in 2014 vrijgevallen ten gunste van het programma. Voor toekomstige vervangingsinvesteringen is de Reserve vervangingsinvesteringen kapitaalgoederen gevormd en in 2015 heeft het algemeen bestuur goedkeuring verleend om het uitgesteld grootonderhoud direct te dekken uit de algemene reserve (resultaatbestemming). In 2015 heeft naar aanleiding van onze controle een correctie plaatsgevonden op de realisatie van het uitgesteld groot onderhoud ad. € 177.000. Deze kosten voor groot onderhoud zijn onterecht aan het goedgekeurde krediet voor uitgesteld groot onderhoud onttrokken omdat het algemeen bestuur de onttrekking voor dit uitgesteld onderhoud uit de algemene reserve nooit heeft goedgekeurd (bij de begrotingswijzigingen).

Na aanleiding van de jaarrekeningcontrole 2014 hebben wij er op aangedrongen om vaart te houden in het proces van de actualisaties en onderbouwingen (o.a. de projectbudgetlijsten) om de interne beheersing rondom het terreinbeheer te verbeteren en om spoedig (kort na de zomer 2015) een nadere planning van de vervangingsinvesteringen en het uitgesteld groot onderhoud aan u ter besluitvorming voor te leggen (voorzien van een begrotingswijziging).

Zoals wij in de managementletter rapporteerden heeft G.Z-H in 2015 belangrijke verbeteringen voorgesteld in het proces van plannen, uitvoeren en verantwoorden, hetgeen zal moeten leiden tot een juiste en volledige stand van de voorzieningen; het project "Procesverbeteringen Planmatig Beheer (PPB)". De effecten hiervan zullen vanaf 2016 merkbaar moeten zijn.

Bij de controle 2015 hebben wij extra aandacht besteed aan de onderbouwing van de dotatie, onttrekkingen en benodigde stand van de voorziening groot onderhoud, de afwikkeling van de onderhanden en uitgestelde projecten en de juiste verantwoording in de jaarrekening. Daarbij constateerden wij dat de onderbouwing van de voorziening beter was gedocumenteerd en de onderhanden en uitgestelde projecten eind 2015 zijn of op korte termijn worden afgewikkeld. Bij de intern door G.Z-H uitgevoerde controles op de onttrekkingen aan de voorziening bleken wel diverse onjuistheden die zijn gecorrigeerd. Dat betrof bijvoorbeeld regulier onderhoud dat ten onrechte ten laste van de voorziening was geboekt.

Verder merken wij op dat het nog geen standaardprocedure is dat de onderhoudsverplichtingen van nieuwe projecten tijdig in TBM/MJOP worden opgenomen, waardoor het risico bestaat dat de (onderbouwing van de) voorziening niet toereikend is. Overigens is dit risico onderkend en heeft het schap in 2015 aanvullende werkzaamheden verricht (beoordelen van nieuwe gebieden en vertalen naar onderhoudskosten voor bepaling van de hoogte van de voorziening) om dit risico te beperken tot een minimum.

### Aanvullende dotatie groot onderhoud 2015

In de najaarsrapportage 2015 is door het algemeen bestuur besloten om een eenmalige toevoeging van € 527.500 toe te kennen aan de voorziening groot onderhoud. Wij merken op dat een egalisatievoorziening is gebaseerd op een jaarlijkse toevoeging die aansluit op de meerjarenplanning waarin een inschatting voor de toekomstige groot onderhoudskosten is opgenomen. Een eenmalige toevoeging aan de voorziening groot onderhoud, zonder dat hiervoor een goede onderbouwing aanwezig is, past niet in binnen de verslaggevingsvereisten van het BBV. Deze toevoeging is derhalve naar aanleiding van onze controle gecorrigeerd in de jaarrekening, zodat de voorziening groot onderhoud weer een egaliserend karakter heeft.

### **3.4 Schatkistbankieren**

Per 15 december 2013 is de wetwijziging inzake verplicht schatkistbankieren in werking getreden. Het verplicht schatkistbankieren houdt in dat gemeenten, provincies, waterschappen en door hen opgerichte gemeenschappelijke regelingen al hun overtollige liquide middelen en beleggingen aanhouden bij het ministerie van Financiën en niet langer financiële geldmiddelen en vermogen bij private partijen buiten de schatkist aanhouden. De middelen die een decentrale overheid in de schatkist aanhoudt, blijven beschikbaar voor de uitoefening van hun publieke taak. Zoals uit de jaarstukken blijkt, heeft uw gemeenschappelijke regeling in 2015 niet heeft voldaan aan de wettelijke verplichting tot schatkistbankieren (in de eerste drie kwartalen van 2015 is het voorgeschreven drempelbedrag voor bedragen die buiten de schatkist gehouden mogen worden overschreden). Het niet voldoen aan de verplichting tot schatkistbankieren leidt tot onrechtmatigheden. Deze onrechtmatigheden zullen alleen worden gerapporteerd en wegen niet mee naar het accountantsoordeel inzake de rechtmatigheid. Aan deze overtredingen van de wet Fido zelf zijn namelijk geen (directe) financiële gevolgen verbonden.

### **3.5 Subsidieprojecten**

In 2015 is de subsidietoekenning voor het project Vrijheidsbos ontvangen. De subsidiabele periode loopt tot en met september 2015. In eerste instantie waren ook projectlasten na deze periode ten laste van deze subsidie gebracht. Deze kosten zijn gecorrigeerd en verrekenend met de Compensatiegelden A15. De subsidie Vrijheidsbos is in de jaarrekening 2015 als nog te besteden subsidie opgenomen, maar zoals reeds is toegelicht kan deze subsidie pas besteed worden als de subsidieperiode wordt verlengd.

## **4. Administratieve organisatie en interne beheersing**

### **4.1 Algemeen**

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij in september 2015 – februari 2016 onze interim-controle uitgevoerd. Deze interim-controle was in belangrijke mate gericht op het vaststellen van de opzet, het bestaan en de werking van maatregelen van administratieve organisatie en de interne beheersing (AO/IB), voor zover van belang voor onze controle op de betrouwbaarheid en rechtmatigheid van de in de jaarrekening opgenomen gegevens. Daarnaast hebben wij gegevensgerichte werkzaamheden uitgevoerd. Vóór de start van de interim-controle hebben wij in een zogenoemde pre-audit meeting de focus van de controle 2015 met het Afdelingshoofd Bestuur en Toezicht G.Z-H afgestemd. Daarbij hebben wij het opstel- en controleproces van het voorgaande jaar geëvalueerd en verdere procesverbeteringen met elkaar afgesproken. Gedurende de controlewerkzaamheden hebben wij regelmatig voortgangsoverleg met elkaar gehad.

Wij hebben onze bevindingen besproken met het Afdelingshoofd Bestuur en Toezicht a.i. G.Z-H. en vastgelegd in een managementletter gericht aan de directeur a.i. G.Z-H. Voor onze bevindingen en aanbevelingen verwijzen wij u graag naar onze managementletter d.d. 12 februari 2016.

Op verzoek van G.Z-H hebben wij voor het verslagjaar 2015 extra controlewerkzaamheden gepland, uitgevoerd, geëvalueerd en herstelacties gesignaleerd om inzicht te hebben in de naleving van interne en externe wet- en regelgeving en de getrouwe en rechtmatige totstandkoming van significante posten en stromen in de financiële administratie en de jaarrekening. Wij hebben deze werkzaamheden in de periode september 2015 – februari 2016 uitgevoerd als een uitbreiding van onze reguliere accountantscontrole en hebben van de bevindingen gebruik gemaakt voor onze (interim) controlewerkzaamheden gericht op de beoordeling van de opzet en het bestaan en werking van de interne beheersing. Alle primaire bedrijfsprocessen maakten deel uit van onze controle.

Op basis van de controle van de administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB) concluderen wij dat er geen belangrijke leemten zijn in de opzet en het bestaan van de administratieve organisatie relevant voor onze accountantscontrole. Naar onze mening bestaat er binnen G.Z-H. over het algemeen voldoende aandacht voor de interne beheersing van de reguliere bedrijfsprocessen zoals aanbesteding, factuurbehandeling en betalingen. De zogenoemde onvervangbare maatregelen van interne controle zijn aanwezig en dragen bij aan een controleerbare omgeving.

## **4.2 Betrouwbaarheid en continuïteit geautomatiseerde gegevensverwerking**

Naar aanleiding van de controle van de jaarrekening zijn er geen bevindingen of aandachtspunten betreffende de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking die wij onder uw aandacht willen brengen.

Met betrekking tot het voorgaande brengen wij onder uw aandacht dat de accountantscontrole primair is gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening en niet op het doen van uitspraken over de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Daarnaast maken wij ten behoeve van de controle van de jaarrekening slechts in beperkte mate gebruik van de geautomatiseerde gegevensverwerking binnen uw organisatie, aangezien wij onze controlebevindingen overwegend baseren op aanwezige brondocumenten, zoals facturen en contracten. Onze bevindingen raken dan ook slechts die onderdelen die wij onderzocht hebben, wat wil zeggen dat wij ter zake geen volledigheid pretenderen. Hiervoor is een specifiek daarop gericht onderzoek noodzakelijk.

## **4.3 Financieel systeem**

In november 2015 hebben wij, met medewerking van de afdeling I&A van P.Z-H. en als onderdeel van onze reguliere jaarrekeningcontrole, IT-onderzoek uitgevoerd. Dit onderzoek was een follow-up op ons onderzoek 2014 en mede gericht op het testen van de digitale workflow en de gerelateerde General IT-controls om systematisch vast te stellen dat de procuratieregeling juist en volledig in CODA is ingevoerd.

Op basis van onze IT-audit op de (aan de workflow gerelateerde) General IT-controls en de application controls (in de digitale workflow) hebben wij vastgesteld dat wij kunnen steunen op betrouwbaarheid van de registraties in de workflow in CODA ten behoeve van de controle van de jaarrekening van de schappen.

## **5. Fraude**

Van de accountant wordt op grond van de regels van de beroepsorganisatie (NBA) een professioneel-kritische houding verwacht ten aanzien van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude in de jaarrekening. Om invulling te geven aan deze verplichting, hebben wij een fraudediscussie gevoerd binnen het controleteam en met het management van G.Z-H, waarbij wij de nadruk hebben gelegd op de eventuele mogelijkheden van materiële onjuistheden als gevolg van fraude in de jaarstukken en op preventieve maatregelen daarbij. Daarnaast hebben wij zelfstandig werkzaamheden uitgevoerd die erop waren gericht om het risico van het “omzeilen” van de interne beheersingsmaatregelen door het management te detecteren. Tevens hebben wij specifieke controles uitgevoerd op memoriaalboekingen en belangrijke schattingen in de jaarrekening en zijn wij alert geweest op significante en ongebruikelijke transacties.



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

Als onderdeel van onze controle hebben wij het management van G.Z-H verzocht inzicht te geven in de eigen inschatting van het risico dat de jaarrekening een materiële afwijking zou kunnen bevatten als gevolg van fraude, in de aard, omvang en frequentie van deze inschattingen, het proces dat G.Z-H daarbij hanteert, alsook de communicatie daarover met uw bestuur.

Tijdens deze gesprekken heeft het management van G.Z-H aangegeven zich bewust te zijn van frauderisico's en voorbeelden gegeven van de manier waarop zij deze beheersen. In 2015 is gestart met het opstellen van een gerichte frauderisicoanalyse als onderdeel van de interne beheersingsomgeving. Wij hebben kennisgenomen van deze analyse en aanbevelingen gedaan voor de verdere uitwerking en implementatie in de organisatie van G.Z-H. voor zover betrekking hebbend op de dienstverlening aan uw schap. Gelet op het belang van een risicoanalyse die is toegespitst op de huidige economische ontwikkelingen en actuele interne beheersing adviseren wij u het proces van periodieke frauderisicoanalyses een vast onderdeel te laten uitmaken van het interne controlesysteem dat erop is gericht bedrijfsrisico's te onderkennen, het belang en de waarschijnlijkheid daarvan in te schatten en het daarop toespitsen van de interne beheersing.

## **6. Controle rechtmatigheid**

### **6.1 Bevindingen rechtmatigheidscontrole**

Bij de jaarrekening 2015 hebben wij voor de rechtmatigheid van de totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties een goedkeurend oordeel afgegeven. De basis voor de rechtmatigheidscontrole is het normen- en toetsingskader 2015 dat uw algemeen bestuur heeft vastgesteld. Conform voorgaand jaar hebben wij de controle op de rechtmatigheid van de financiële beheershandelingen in januari – maart 2016 uitgevoerd en onze bevindingen besproken met het Afdelingshoofd Bestuur en Toezicht G.Z-H. a.i..

Uit onze controle op de rechtmatigheid en de getrouwheid zijn geen bijzonderheden gebleken die relevant zijn voor ons oordeel.

### **6.2 Begrotingsrechtmatigheid**

Het systeem van budgetbeheer en -bewaking moet waarborgen dat de baten en lasten binnen de begroting blijven en dat belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig worden gemeld aan het algemeen bestuur, zodat deze tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit kan

nemen. Een systeem met onvoldoende waarborgen voor tijdige melding aan het algemeen bestuur van budgetoverschrijdingen heeft het risico in zich dat inbreuk wordt gemaakt op het budgetrecht.

Het overschrijden van de begroting is altijd onrechtmatig, maar hoeft niet in alle gevallen te worden meegewogen in het accountantsoordeel. Essentieel is dat het algemeen bestuur nadere regels kan stellen wanneer kostenoverschrijdingen die worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten (1), kostenoverschrijdingen passen binnen het beleid (2) en kostenoverschrijdingen bij opneinde-regelingen (3) moeten meewegen bij het oordeel van de accountant. In die gevallen dat het algemeen bestuur geen nader beleid stelt, geldt het uitgangspunt dat deze kostenoverschrijdingen door de accountant niet worden betrokken bij de beslissing of al dan niet een goedkeurende controleverklaring kan worden afgegeven.

Deze kostenoverschrijdingen moeten dan wel goed herkenbaar in de jaarrekening zijn opgenomen. In de toelichting op de programmarekening is per programma een analyse van de begrotingsafwijkingen opgenomen. Als norm voor de toelichting van overschrijdingen is een percentage van 3% of een bedrag van € 2.500 gehanteerd. Hiermee legt uw gemeenschappelijke regeling op een adequate wijze verantwoording af over de rechtmatigheid van de lasten over 2015.

Daarnaast moet de accountant in het verslag van bevindingen deze kostenoverschrijdingen, waarvan het dagelijks bestuur in de jaarrekening moet aangeven dat ze nog dienen te worden geautoriseerd, aan de orde stellen. Extra lasten die worden gemaakt omdat extra opbrengsten daarvoor de ruimte bieden, terwijl deze extra lasten niet direct zijn gerelateerd aan de extra opbrengsten, en waarbij het algemeen bestuur nog geen besluit heeft genomen over de aanwending van deze extra opbrengsten, zijn onrechtmatig.

11  
29 maart 2016  
xxx.xxx/2016/001-ea

De begrotingsuitputting van de lasten in de programmarekening geeft het volgende beeld:

Lastenoverschrijding programma in €	Begrotingsafwijking	Onrechtmatig, telt niet mee	Onrechtmatig, telt wel mee
Diverse lasten € 40.245	Betreft overschrijding door de verkoop van een auto in juli 2015 waarbij het boekverlies voor een bedrag van € 31.588 is geboekt. De verkoop van de auto heeft in juli 2015 plaatsgevonden en had derhalve als begrotingswijziging gemeld moeten worden.  Er staat ook een hogere boekwinst van de verkoop van de overige materiële vaste activa tegenover.	V	

Wij verwijzen voor een inhoudelijke en meer specifieke analyse naar de toelichting op de programmarekening.

Wij vertrouwen erop u hiermee van dienst te zijn en met deze rapportage een zinvolle bijdrage te leveren aan de bestuurlijke behandeling van de jaarrekening en zijn graag bereid een nadere mondelinge toelichting te geven.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.

E.H.A. Arxhoek RA