



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, 19 april 2018

Reg.nr. : 1005620/215/396/422
Betreft : Verslag van bevindingen 2017 RUD NHN

Geacht bestuur,

In het kader van de algemene controleopdracht hebben wij de financiële administratie en de programmarekening 2017 van de gemeenschappelijke regeling Regionale Uitvoeringsdienst Noord-Holland Noord (RUD NHN) gecontroleerd. Wij hebben bij de jaarrekening 2017 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 2017 van de RUD NHN sluit met een gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten van € 1.385.977,- (positief). Het gerealiseerde resultaat bedraagt over 2017 € 1.233.364,-.

Het saldo van het totale eigen vermogen bedraagt ultimo december 2017 € 2.113.536,-.

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

Naar aanleiding van onze controle van de financiële administratie en de jaarrekening 2017 willen wij het volgende onder uw aandacht brengen.



Inhoud

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



1. JAARREKENINGCONTROLE 2017

1.1 Jaarrekeningtraject

De accountantscontrole is in twee fasen uitgevoerd: een korte interim-controle in de maand december 2017 en de uitvoering van de eindejaarscontrole ultimo februari 2018. 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 2017 en financiële administratie inclusief de projectgelden en de Wnt;
- ontwikkelingen relevante wet- en regelgeving en overige zaken.

Conform uw planning is de eindejaarscontrole tijdig afgerond, waarmee ook het bestuurlijk proces van de jaarrekening 2017 binnen de door u 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.

We hebben dit jaar geen andere significante risico's geïdentificeerd ten opzichte van het voorgaande boekjaar.

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 2017 (inclusief de mutaties in reserves) van de RUD NHN betekenen bovengenoemde percentages dat een totaalbedrag aan fouten in de jaarrekening van circa € 170.000,- en een totaal van onzekerheden van circa € 510.000,- de goedkeurende strekking van de controleverklaring niet zullen aantasten.

We merken op dat alle door ons voorgestelde correcties zowel de cijfermatig als tekstueel, in de voorliggende definitieve concept jaarrekening 2017 zijn verwerkt.



Geen controleprotocol 2017

Er is voor het boekjaar 2017 geen geactualiseerd controleprotocol (inclusief normenkader) opgesteld. Dat betekent dat wij het controleprotocol 2016 als uitgangspunt hanteren voor de jaarrekeningcontrole 2017.

Wij hebben aanbevolen om in het eerstvolgende (meerjarig) controleprotocol het aanbestedingsbeleid van de RUD NHN niet meer op te nemen in dit normenkader. Het gevolg hiervan is dat eventuele afwijkingen op het interne aanbestedingsbeleid niet meer meetellen in de oordeelvorming rechtmatigheid. Wij zullen, indien er toch afwijkingen worden geconstateerd, hierover wel rapporteren. We plaatsen nadrukkelijk de kanttekening dat de Europese aanbestedingsregels gewoon van toepassing blijven.

2. UITVOERING VERBIJZONDERDE INTERNE CONTROLE

2.1 Algemeen

Wij hebben de opzet en uitvoering van de verbijzonderde interne controles 2017 (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 2017, 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. Met behulp van het vigerende intern controleplan is de opzet, de aanpak (methodiek), diepgang en omvang van deelwaarnemingen van de verbijzonderde interne procescontroles nader vastgelegd.

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 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.

Het Dagelijks bestuur heeft het 'Plan van aanpak interne beheersing RUD NHN' vastgesteld op 13 juli 2016. In de 2^e helft van 2016 zijn de eerste stappen gezet. Bij onze interim-controle medio december 2017 hebben wij geconstateerd dat de verdere implementatie nog niet heeft plaatsgevonden. Dit proces zal, zo is ons medegedeeld, in 2018 verder worden opgepakt.



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 2017 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 18 januari 2018 in een managementletter gerapporteerd aan uw directeur.

3.2 Samenvatting bevindingen interim-controle

Wij hebben bij de interim-controle de processen salarissen, inkoopfacturen, betalingen en subsidies beoordeeld. Samenvattend hebben wij in de managementletter de volgende zaken onder de aandacht gebracht:

- Het integraal tijdschrijven is ingevoerd in 2017. Om meer grip op de volledigheid van de uren te verkrijgen, zullen vanaf 2018 ook de externe medewerkers uren schrijven in de tijdschrijfmodule. Hiermee kan de interne beheersing verder worden verbeterd;
- Bewaking van het budgetbeheer en meer verantwoordelijkheid voor de uitputting van de budgetten is vanaf 1 januari 2017 bij de managers neergelegd. Omdat de koppeling met de urenregistratie nog is niet gerealiseerd, verdient dit aspect nog de aandacht;
- Advies om procesbeschrijvingen van financiële (kern)processen te laten actualiseren c.q. dan wel nader uit te werken blijft staan; gebruik hiervoor een tijdsplanning;
- Dit jaar is voor de VIC slechts de werking van de processen getest. De opzet en het bestaan van de processen is dit jaar niet in de VIC beoordeeld. Alhoewel de opzet/bestaan van de processen niet significant zijn gewijzigd, gaan wij er vanuit dat volgend jaar de VIC weer volledig wordt uitgevoerd, in lijn met het vigerende intern controleplan;
- Wij vragen aandacht voor de externe inhuur in relatie tot het (Europese) aanbestedingsbeleid. Het dagelijks bestuur heeft in verband met verlenging van inhuuropdrachten eind 2016 reeds een afwijkingsbesluit (d.w.z. herstelmaatregel) genomen. Wij hebben geadviseerd om – mede in het kader van de actualisering van het vigerende inkoop- en aanbestedingsbeleid – beleid te ontwikkelen hoe de RUD NHN omgaat met externe inhuur en de (Europese) aanbestedingsregels;
- De autorisaties van medewerkers van het extern salarisbury bureau zijn nog steeds ruim. Wij hebben hierover contact gehad met uw automatiseerder en hiervoor nadrukkelijk de aandacht gevraagd;
- Advies om maandelijks interne controles op de salarismutaties die zijn ontvangen van het externe salarisbury bureau te controleren en deze controles zichtbaar vast te laten leggen.

Wij zullen bij de eerstvolgende interim-controle in het najaar 2018 de opvolging van onze aanbevelingen in de managementletter beoordelen.



4. JAARVERVERSLAGGEVING

4.1 Algemeen

Ultimo februari 2018 zijn wij gestart met de controle van de concept jaarrekening. De kwaliteit van de ter controle aangeboden concept jaarrekening 2017 en het balansdossier was ruim voldoende. 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 2017.

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 2017 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 4.3 en 4.4 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 2017

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 wijziging van het BBV is gepubliceerd in het Staatsblad van 5 maart 2016. Dat betekent ook dat de voorgestelde wijzigingen van toepassing zijn met ingang van het begrotingsjaar 2018, het maar mag natuurlijk ook eerder. Voor de RUD NHN zijn slechts een deel van de wetswijzigingen van toepassing. 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).

In de voorliggende jaarrekening 2017 is inzicht gegeven in de algemene dekkingsmiddelen en de overhead voor zowel de milieutaken alsmede de VTH-plus taken. Wij merken op dat de wijzigingen in het BBV voor de RUD NHN slechts gevolgen heeft voor de presentatie en toelichtingen in de jaarrekening 2017 (en de begroting 2018 e.v.).



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 inclusief verplichtingen en onze 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)	2017	2016	Toe- /afname
Algemene reserve	201	39	162
Bestemmingsreserves	678	210	468
Nog te bestemmen resultaat	1.233	653	580

5.1.2 Mutaties bestemmingsreserves

De algemene reserve bedraagt ultimo 2017 € 201.582,- conform het AB-besluit van 7 juli 2017. Conform hetzelfde bestuursbesluit van 7 juli jl. is een bedrag van € 490.800,- gestort in een nieuwe bestemmingsreserve VTH-plustaken.

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 2017 is een bedrag van € 21.990,- (1/5 deel) onttrokken aan de bestemmingsreserve. Thans resteert een nog een resterend saldo van € 21.990,-.

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 € 174.600,- rechtstreeks in het vermogen is verwerkt. Dit bedrag betreft, zo blijkt, de (resterende) retournering van de ontvangen bijdrage inzake de initiële investering voor de RUD NHN aan nog 4 van de participanten. Het bedrag is om deze reden niet (nogmaals) via de staat van baten en lasten verwerkt maar direct in de balans. Het terug te betalen bedrag per afzonderlijke gemeente resp. de provincie is opgenomen in de paragraaf Samenvatting financiële verantwoording van de jaarrekening.

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. Een van de uitgangspunten is dat de overdracht van de VTH-plustaken 'kostenneutraal' moet plaatsvinden. M.a.w.: de taken mogen niet leiden tot financiële consequenties voor de participerende gemeenten.

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 2017 (ca. € 820,-) 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 2017 is in totaal een bedrag van € 153.311,- bepaald. Het bedrag dat voor 2018 dient te worden bespaard (€ 153.311,-) 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.

5.3 Nog te besteden projectgelden

Onder de overlopende passiva is per saldo een bedrag van € 1,0 miljoen (2016: € 0,4 miljoen) verantwoord inzake nog niet bestede project- en/of subsidiegelden. De mutaties in het overzicht 2017 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.

Wat ons opvalt is dat een significant bedrag van € 881.522,- (2016: € 195.132,-) is gepresenteerd als onderhanden werk positie. Uit deze cijfers lezen we af dat er achterstanden zijn in de uit te voeren werkzaamheden. Naar wij hebben begrepen zal met behulp van externe inhuur in 2018 een inhaalslag gaan plaatsvinden.

We zien verder bij de overige projectgelden (met name oude subsidiegelden vanuit de MRA) dat er voldoende voortgang wordt gerealiseerd. Deels gebruiken de gemeenten de verkregen informatie over projecten om op te nemen in hun eigen SiSa-verantwoording (bijv. de ISV of Geluidssanering).

Subsidie Omgevingsveiligheid 2017

De provincie Noord-Holland heeft maximaal € 137.850,- subsidie verleend aan de RUD NHN voor de uitvoering van het project Omgevingsveiligheid 2017. De RUD NHN dient op grond van de subsidievoorwaarden uiterlijk voor 1 april 2018 een verantwoording inclusief controleverklaring ter vaststelling aan de provincie toe te sturen. Wij hebben bij de projectverantwoording 2017 inmiddels een goedkeurende controleverklaring verstrekt.

De provincie heeft de subsidiedeclaratie over 2016 conform vastgesteld. Voor de andere subsidiegelden geldt geen verplichting tot specifieke accountantscontrole.

5.4 Overige bevindingen

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

- In de jaarrekening 2017 zijn t.o.v. het voorgaande boekjaar vorderingen en schulden op de participanten inclusief de terugbetaling van de taakstellende bezuiniging gesaldeerd weergegeven,

dan zal de AP eerst een bindende aanwijzing opleggen voorafgaand aan eventuele oplegging van een bestuurlijke boete.

In relatie tot de maatschappelijke ontwikkelingen op dit punt bevelen wij u aan om na te gaan of ten behoeve van de RUD NHN de gegevensverwerking plaats vindt waarop de AVG van toepassing is. Mocht dit het geval zijn, dan adviseren wij om (periodiek) een compliance audit(s) uit te laten voeren om vast te stellen of en in hoeverre aan deze nieuwe wet wordt voldaan.

7. OVERIGE ASPECTEN

7.1 Vennootschapsbelasting

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. De RUD NHN dient jaarlijks te beoordelen of toch sprake is van ondernemersactiviteiten, bijvoorbeeld door detacheringen (met winstopslag) of andersoortige activiteiten, niet zijnde de wettelijke taken, en of er al dan niet sprake is van het behalen van structurele overschotten. Voor 2017 is dit niet het geval.

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