

Accountantsverslag 2014

Gemeenschappelijke regeling RUD Utrecht



3 maart 2015

VERTROUWELIJK

Aan de leden van het algemeen bestuur
van de Gemeenschappelijke regeling RUD Utrecht
Postbus 85242
3508 AE Utrecht

Onderwerp

Accountantsverslag 2014 Gemeenschappelijke regeling RUD Utrecht

Datum

3 maart 2015

Deloitte Accountants B.V.
Orteliuslaan 982
3528 BD Utrecht
Postbus 3180
3502 GD Utrecht
Nederland

Tel: 088 288 2888
Fax: 088 288 9980
www.deloitte.nl

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Hierbij ontvangt u ons accountantsverslag over het boekjaar 2014. Dit verslag beschrijft onze controleaanpak en de belangrijkste zaken die tijdens onze controle aan de orde zijn gekomen.

De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur van Gemeenschappelijke regeling RUD Utrecht. In overeenstemming met uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2014 gecontroleerd. Wij zijn van mening dat de reikwijdte van onze werkzaamheden en de resultaten die hieruit naar voren komen een goede basis vormen voor ons oordeel ten aanzien van de jaarrekening 2014 van Gemeenschappelijke regeling RUD Utrecht.

Wij maken u erop attent dat voor dit accountantsverslag een beperkte verspreidingskring geldt. Het accountantsverslag is uitsluitend bestemd voor algemeen bestuur en het dagelijks bestuur van Gemeenschappelijke regeling RUD Utrecht.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.

Inhoudsopgave

Accountantsverslag 2014
Gemeenschappelijke regeling RUD Utrecht

Managementsamenvatting	5
Bevindingen	8
Interne beheersing	14
Overige onderwerpen	17
Bijlagen	20
Bijlage A1: Niet-gecorrigeerde fouten	21
Bijlage A2: Gecorrigeerde fouten	23
Bijlage A3: Afwijkingen in de toelichting	24
Bijlage A4: Rechtmatigheid	25
Bijlage B: Onafhankelijkheid	26
Bijlage C: Reikwijdte van de controle 2014	27
Bijlage D: Disclaimer en beperking in gebruik	28

Managementsamenvatting

Accountantsverslag 2014
Gemeenschappelijke regeling RUD Utrecht

Managementsamenvatting

Reikwijdte van de controle	Met de opdrachtbevestiging van 1 december 2014 heeft u ons opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2014. De reikwijdte van onze controle staat omschreven in de opdrachtbevestiging. Daarnaast zijn het Besluit accountantscontrole decentrale overheden en uw controleverordening op grond van artikel 213 van de Gemeentewet c.q. artikel 217 van de Provinciewet bepalend voor onze controle. Tijdens de uitvoering van de oorspronkelijke controleplanning hebben zich geen wijzigingen van materieel belang in de reikwijdte voorgedaan. Wij achten de reikwijdte van onze controle voor 2014 voldoende voor de doelstelling van onze controle. Een samenvatting van de reikwijdte van de controle voor 2014 is opgenomen in bijlage C.	Bijlage C															
Strekking controleverklaring	De controleverklaring bij de jaarrekening 2014 zenden wij u separaat toe.	Bijlage A1 tot en met bijlage A4															
Geïdentificeerde fouten en onzekerheden	Wij hebben – conform de door u vastgestelde controleverordening – de controle uitgevoerd met inachtneming van de volgende toleranties: <table data-bbox="600 837 1845 1098"> <tr> <th colspan="3">Goedkeuringstoleranties</th></tr> <tr> <td>Fouten</td><td>1% van het totaal van de lasten inclusief dotaties reserves</td><td>€ 39.438</td></tr> <tr> <td>Onzekerheden</td><td>3% van het totaal van de lasten inclusief dotaties reserves</td><td>€ 118.315</td></tr> <tr> <th colspan="3">Rapportagetoleranties</th></tr> <tr> <td colspan="3">De rapportagetoleranties voor fouten en onzekerheden zijn — conform uw controleverordening — gelijkgesteld aan de goedkeuringstoleranties.</td></tr> </table> Vanuit onze controle hebben wij geen ongecorrigeerde fouten geconstateerd. Tevens hebben wij geen fouten laten corrigeren vanuit onze controle. Het (verplichte) overzicht van de gecorrigeerde en niet-gecorrigeerde fouten treft u aan in bijlage A1 en bijlage A2. Tevens is er geen sprake van in het kader van onze oordeelsvorming relevante onzekerheden.	Goedkeuringstoleranties			Fouten	1% van het totaal van de lasten inclusief dotaties reserves	€ 39.438	Onzekerheden	3% van het totaal van de lasten inclusief dotaties reserves	€ 118.315	Rapportagetoleranties			De rapportagetoleranties voor fouten en onzekerheden zijn — conform uw controleverordening — gelijkgesteld aan de goedkeuringstoleranties.			Bijlage A1 tot en met bijlage A4
Goedkeuringstoleranties																	
Fouten	1% van het totaal van de lasten inclusief dotaties reserves	€ 39.438															
Onzekerheden	3% van het totaal van de lasten inclusief dotaties reserves	€ 118.315															
Rapportagetoleranties																	
De rapportagetoleranties voor fouten en onzekerheden zijn — conform uw controleverordening — gelijkgesteld aan de goedkeuringstoleranties.																	

Managementsamenvatting

Bevindingen controle jaarrekening 2014	Belangrijkste bevindingen ten aanzien van de jaarrekening 2014: • De jaarverslaggeving voldoet aan de verslaggevingsvoorschriften (Bbv). • Wij hebben geen rechtmatigheidsfouten geconstateerd; • Het resultaat over 2014 komt uit op een voordelig saldo van € 717.776, met het voorstel om dit toe te voegen aan de algemene reserve; • Er is geen sprake van begrotingsonrechtmatigheden met invloed op de strekking van de controleverklaring; • De bezoldigingen over 2014 van Gemeenschappelijke regeling RUD Utrecht zijn niet strijdig met de WNT en de jaarrekening 2014 van Gemeenschappelijke regeling RUD Utrecht voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT.	Pagina 9 tot en met pagina 12
Interne financiële beheersing is adequaat in het kader van onze jaarrekeningcontrole	Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij een controle uitgevoerd die is gericht op de opzet, het bestaan en de werking van maatregelen van administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB), voor zover van belang voor onze controle op de betrouwbaarheid van de in de jaarrekening opgenomen gegevens. Wij hebben geconcludeerd dat wij geen materiële onvolkomenheden hebben geconstateerd die van belang zijn in het kader van de controle van de jaarrekening 2014.	Pagina 15
Onafhankelijkheid	Deloitte Accountants B.V. is onafhankelijk van Gemeenschappelijke regeling RUD Utrecht en voor zover wij weten heeft zich geen inbreuk voorgedaan op de van toepassing zijnde regels en het beleid ten aanzien van onafhankelijkheid. Ons zijn geen relaties bekend tussen Deloitte Accountants B.V. en haar zuster- en/of dochterondernemingen of de member firms van Deloitte Touche Tohmatsu Limited en hun respectieve zuster- en/of dochterondernemingen en de organisatie, die naar ons professionele oordeel mogelijk van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Bijlage B bevat een nadere uiteenzetting van onze onafhankelijkheid.	Bijlage B
Overige onderwerpen	In het hoofdstuk overige onderwerpen gaan wij onder andere in op de bevestiging van het management, fraude en frauderisicoanalyse.	Pagina 18 en pagina 19



Bevindingen

Bevindingen

Kwaliteit verslaggeving voldoet aan de voorschriften (Bbv)

De jaarstukken 2014 bestaan uit:

- Het jaarverslag 2014 (programmaverantwoording en verplichte paragrafen);
- De jaarrekening 2014 (balans en overzicht van baten en lasten in de jaarrekening met toelichtingen).

In het jaarverslag, onderdeel programmaverantwoording, dient informatie opgenomen te worden over: wat hebben we gedaan, wat hebben we bereikt en wat heeft het gekost? De programmaverantwoording vormt samen met de verplicht voorgeschreven paragrafen (zoals weerstandsvermogen, bedrijfsvoering, etc.) het jaarverslag. Beide onderdelen vallen niet (expliciet) onder de controle van de jaarrekening. Primaair object van de accountantscontrole (op grond van artikel 213 van de Gemeentewet) is de jaarrekening (de balans met toelichting en het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening met toelichting).

De inhoud van het jaarverslag (programmaverantwoording en paragrafen) hebben wij “marginaal getoetst”. Deze toetsing blijft beperkt tot het signaleren van mogelijke tegenstrijdigheden tussen het jaarverslag en de jaarrekening. De accountantscontrole omvat daarom geen oordeel over de inhoudelijke juistheid en volledigheid van de informatieverstrekking opgenomen in de programmaverantwoording en de verplichte paragrafen.

Bij onze controle hebben wij geen tegenstrijdigheden tussen het jaarverslag en de jaarrekening geconstateerd. Het jaarverslag en de jaarrekening zijn goed met elkaar verenigbaar, waarbij de wettelijke verslagleggingsregels (Bbv) in voldoende mate zijn nageleefd.

Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten 2014 is voordelig

Het feitelijke saldo van baten en lasten bedraagt € 4.586.174 negatief. Hierin dragen de deelnemers in de gemeenschappelijke regeling bij voor € 5.303.950. Verrekend met deze bijdragen bedraagt het gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten € 717.776 voordelig.

Naast het gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten kent een gemeenschappelijke regeling ook het gerealiseerde resultaat. Dit is het gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten plus of min de tussentijdse resultaatbestemmingen. Deze bestemmingen bestaan uit in de loop van het jaar gedane onttrekkingen uit reserves minus de tussentijdse stortingen in reserves. De stortingen in dan wel onttrekkingen aan reserves vinden plaats op basis van door u genomen besluiten. In 2014 is er geen sprake van tussentijdse bestemmingen, zodat het gerealiseerde resultaat eveneens € 717.776 bedraagt.

In de jaarrekening is een analyse opgenomen van de verschillen tussen de begrote en de werkelijke lasten en baten. Hieronder gaan wij nader in op de (begrotings)rechtmatigheid.

Bevindingen

Projectkosten RUD

Voor de oprichting van de Gemeenschappelijke regeling RUD Utrecht heeft de provincie Utrecht kosten gemaakt in de vorm van voorfinanciering. Deze kosten liggen voornamelijk in de sfeer van de exploitatie en komen ten laste van de exploitatie van de RUD. In de oorspronkelijke begroting werd uitgegaan van een terugbetaling door Gemeenschappelijke regeling RUD Utrecht in 3 jaarlijkse termijnen (in een periode van 2,5 jaar). Deze terugbetalingen zijn in de jaarrekening 2014 op grond van de verslaggevingsregels (Bbv) in één keer als last verwerkt en worden via het resultaat doorberekend aan de bij de oprichting betrokken gemeenten en de provincie.

Dit houdt in dat er feitelijk een meerjarige schuld aan de provincie bestaat, tegenover een meerjarige vordering op de deelnemende gemeenten en de provincie. Deze vorderingen en schuld kennen gelijke vervaldata. Dit is toegelicht op pagina 33 van de jaarstukken.

Er is rechtmatig gehandeld

Op basis van onze controlewerkzaamheden hebben wij geconcludeerd dat alle financieel relevante aspecten van wetgeving en verordeningen, zoals opgenomen in uw normenkader d.d. 29 januari 2015, door het dagelijks bestuur worden nageleefd en dat de baten en lasten over 2014 alsmede de balansmutaties in 2014 tot stand zijn gekomen in overeenstemming met interne en externe wet- en regelgeving.

Er is geen sprake van begrotingsonrechtmatigheid

Naast de controle op de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening 2014, toetsen wij de begrotingsrechtmatigheid.

De toe te passen normen voor dit begrotingscriterium zijn gebaseerd op artikel 189, 190 en 191 van de Gemeentewet en moeten door de gemeenschappelijke regeling zelf nader worden ingevuld en geconcretiseerd. Dit gebeurt door middel van de begroting en via de verordening op het financieel beheer ex artikel 212 van de Gemeentewet. 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 dit 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 van het algemeen bestuur.

Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de Kadernota 2013 van de Commissie BBV. De belangrijkste inhoudelijke aanpassing betreft de vaststelling dat het overschrijden van de begroting altijd onrechtmatig is, maar niet in alle gevallen hoeft 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 passend binnen het beleid (2) en kostenoverschrijdingen bij opneemeregelingen (3) moeten meewegen bij het oordeel van de accountant. In die gevallen dat het algemeen bestuur geen nader beleid stelt, geldt het

Bevindingen

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 baten en lasten 2014 is een analyse van begrotingsafwijkingen opgenomen. Hiermee legt uw gemeenschappelijke regeling op een adequate wijze verantwoording af over de rechtmatigheid van de lasten over 2014.

Daarnaast moet de accountant in het accountantsverslag 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.

In totaal heeft uw gemeenschappelijke regeling € 5.142.838 aan lasten begroot na wijziging, tegenover € 4.929.780 aan werkelijke lasten in 2014. Dit is in totaal een onderrealisatie van € 213.058 (4,1 %). Aan baten (exclusief deelnemersbijdragen ad € 5.303.950) had uw gemeenschappelijke regeling een bedrag van € 138.208 begroot na wijziging, tegenover € 343.606 aan werkelijke baten in 2014. In totaal gaat het om een hogere realisatie aan baten van € 205.398 (148,6 %).

In het kader van de begrotingsrechtmatigheid moet gekeken worden naar de lastenoverschrijdingen per programma. Op één programma is een begrotingsoverschrijding op de lasten te constateren. Deze is in te delen in de onderstaande categorie zoals genoemd in de Kadernota Rechtmatigheid.

Lastenoverschrijding programma	Begrotingsafwijking	Onrecht- matig, telt niet mee in het oordeel	Onrecht- matig, telt wel mee in het oordeel
<i>Handhaving</i> (totaal € 200.881)	Past binnen het bestaande beleid en wordt voornamelijk veroorzaakt door de hoger dan geraamde externe inhuur (personeel van derden).	V	

Wij verwijzen voor een inhoudelijke analyse van deze overschrijding naar de paragraaf begrotingsrechtmatigheid zoals opgenomen in de toelichting op de baten en lasten 2014. De geconstateerde kostenoverschrijdingen die formeel als onrechtmatig worden aangemerkt hebben – gezien de oorzaak – geen gevolgen voor de strekking van de controleverklaring.

Bevindingen

Naleving en publicatie ingevolge de Wet Normering topinkomens (WNT) voldoet aan de gestelde normen en eisen

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) is met ingang van 2013 van toepassing en vervangt tegelijkertijd de Wopt (Wet openbaarmaking uit publieke middelen gefinancierde topinkomens). Doelstelling van de wet is te verhinderen dat instellingen in de publieke en semipublieke sectoren rechte in staat zijn bovenmatige bezoldigingen toe te kennen.

In de WNT is geregeld:

- op welke organisaties de WNT van toepassing is;
- wat onder een topfunctionaris wordt verstaan;
- de hoogte van bezoldigingsmaxima aan topfunctionarissen. De algemene maximale bezoldiging mag voor een topfunctionaris niet meer bedragen dan € 228.599 per jaar (2014). Voor gemeenschappelijke regelingen geldt dat de directeur alsook de leden van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur als topfunctionaris worden aangemerkt;
- een verbod op bonussen of andere variabele beloningen aan topfunctionarissen;
- een verbod op non-activiteitsregelingen voor topfunctionarissen;
- een verbod op hoge beëindigingsvergoedingen aan topfunctionarissen. De maximale ontslagvergoeding is gelijk aan de som van de beloning en de voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn over de twaalf maanden voorafgaand aan de beëindiging van het dienstverband, maar niet meer dan € 75.000;
- uniforme openbaarmakingsverplichtingen voor organisaties waarop de WNT van toepassing is.

Ook indien de functie van topfunctionaris anders dan in dienstverband wordt vervuld, is de WNT van toepassing. Dus ook indien sprake is van detachering, inhuur als zzp'er e.d. De WNT is voorts van toepassing op een interim-topfunctionaris, die zijn interim functie binnen een periode van 18 maanden, zes maanden of meer vervult.

In de wet zijn overgangsbepalingen opgenomen betreffende bestaande beloningsafspraken.

De externe accountant is belast met de controle op de naleving van de WNT door de instelling.

Overschrijding van de bezoldigingsnorm wordt aangemerkt als een onverschuldigde betaling, die door de topfunctionaris terugbetaald moet worden aan de instelling. Gebeurt dit niet, dan is Deloitte als accountant wettelijk verplicht om bij het ministerie melding te doen van deze onverschuldigde betaling. Wij hebben tevens een meldingsplicht indien u geen of onjuiste gegevens heeft gepubliceerd in de jaarrekening.

Bevindingen

Wij hebben vastgesteld dat de bezoldigingen over 2014 van Gemeenschappelijke regeling RUD Utrecht niet strijdig zijn met de WNT en dat de jaarrekening 2014 van Gemeenschappelijke regeling RUD Utrecht voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT.

De gemeenschappelijke regeling maakt gebruik van het besluit van de minister van Binnenlandse Zaken d.d. 12 maart 2014 om voor het verslagjaar 2014 publicatie van interim niet zijnde topfunctionarissen die het grensbedrag overschrijden achterwege te laten. In dit besluit is aangegeven dat hierop geen accountantscontrole uitgevoerd hoeft te worden. Deze controle is door ons derhalve ook niet uitgevoerd.

Interne beheersing

Accountantsverslag 2014

Gemeenschappelijke regeling RUD Utrecht

Analyse resultaat, vermogen en financiële structuur

Interne (financiële) beheersing is adequaat in het kader van onze jaarrekeningcontrole

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij een controle uitgevoerd gericht op de opzet, het bestaan en de werking van maatregelen van administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB), voor zover van belang voor onze controle op de betrouwbaarheid en rechtmatigheid van de in de jaarrekening opgenomen gegevens. De belangrijkste bevinding naar aanleiding van deze controle is dat wij geen materiële onvolkomenheden hebben geconstateerd die van belang zijn in het kader van de controle van de jaarrekening 2014.

Wel is op enkele onderdelen in de opzet en uitvoering nog een kwaliteitsslag te maken. Wij hebben vastgesteld dat:

- facturen betreffende de inhuur van de directeur zijn goedgekeurd door de adjunct directeur. Hiermee bestaat geen controle technische functiescheiding en is een risico op onjuiste en onrechtmatige inkopen (inhuur) en personeelsdeclaraties aanwezig. Wij hebben het management geadviseerd om de facturen / declaraties van de directeur te laten autoriseren door een bestuurslid, om zo de juistheid en rechtmatigheid van inkopen (inhuur) en personeelsdeclaraties te waarborgen. Aan dit advies is inmiddels opvolging gegeven.
- de directeur en adjunct directeur beiden bevoegd zijn om de 1^e en finale handtekening voor betaling in de BNG applicatie te zetten. Hierbij wordt echter geen functiescheiding afgedwongen, zowel de directeur als adjunct directeur kunnen zowel de 1^e als de finale handtekening zetten (één-handtekeningsysteem). Hierdoor kunnen betalingen door feitelijk door één functionaris worden verricht en is een risico op onjuiste en onrechtmatige betalingen aanwezig. Wij hebben het management geadviseerd om functiescheiding aan te brengen in het betaalproces (in de bankapplicatie), waarbij scheiding wordt aangebracht tussen het zetten van een eerste en finale handtekening. Wij hebben van het management vernomen dat deze functiescheiding in het betaalproces in het eerste kwartaal van 2015 zal worden aangebracht.
- de financieel adviseur en applicatiebeheerder zowel mutaties crediteuren stamgegevens kan inboeken als doorboeken. Hierbij wordt geen controle op de mutaties crediteuren stamgegevens door een onafhankelijke functionaris afgedwongen. Hierdoor bestaat het risico op onjuiste en onrechtmatige betalingen. Wij hebben het management geadviseerd om de rechten inzake het in- en doorboeken van crediteuren stamgegevens te scheiden. Daarnaast adviseren wij om interne controle uit te laten voeren op de mutaties crediteuren stamgegevens, door een onafhankelijk functionaris zonder mutatierechten crediteuren stamgegevens. Aan dit advies is inmiddels opvolging gegeven.
- er geen functiescheiding is aangebracht tussen het in- en doorboeken van memorialen. De financieel adviseur kan zowel in- als doorboeken, waarbij geen interne controle door een 2^e medewerker plaatsvindt. Hiermee is sprake van een verhoogd risico op onjuiste en onrechtmatige mutaties in de financiële administratie. Wij hebben geadviseerd om controletechnische functiescheiding aan te brengen tussen het in- en doorboeken van memorialen en de interne controle zichtbaar vast te leggen. Wij hebben van het management vernomen dat deze functiescheiding in het betaalproces in het eerste kwartaal van 2015 zal worden aangebracht.

Analyse resultaat, vermogen en financiële structuur

Wij zijn tot de conclusie gekomen dat voor uw organisatie voor bovengenoemde aspecten van de interne beheersing verdere uitwerking mogelijk dan wel gewenst is. Prioriteitstelling, wijze en snelheid van implementatie is afhankelijk van uw ambitieniveau en beschikbare middelen.

Betrouwbaarheid en continuïteit van de automatiserings-omgeving

Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Onze bevindingen daaromtrent raken dan ook slechts die onderdelen die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat wij terzake geen volledigheid pretenderen.

In overeenstemming met artikel 2:393 van het Burgerlijk Wetboek delen wij u mee dat bij de controle van de jaarrekening geen zaken betreffende de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking zijn op te merken.

Overige onderwerpen

Overige onderwerpen

Bevestigingen van het management

Wij hebben van het management – ter confirmatie van zijn verantwoordelijkheden inzake financiële verslaggeving – een schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen.

Meningsverschil met management of beperking in reikwijdte van de controle

Er zijn geen meningsverschillen met het management geweest en er waren geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle.

Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controle-opdracht door het management en de medewerkers van Gemeenschappelijke regeling RUD Utrecht de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.

Grondslagen van de jaarrekening

Significante verslaggevingsgrondslagen en toepassing hiervan zijn belangrijk voor de presentatie van de financiële positie en baten en lasten van uw organisatie. Daarnaast vereisen zij van het dagelijks bestuur het toepassen van oordeelsvorming ten aanzien van moeilijke, subjectieve en complexe posities vaak vanwege de noodzaak om inschattingen te moeten maken over het effect van zaken die inherent onzeker zijn.

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van uw gemeenschappelijke regeling zijn uiteengezet in de grondslagen van de jaarrekening 2014. In 2014 hebben zich geen wijzigingen van materieel belang voorgedaan in toegepaste verslaggevingsgrondslagen, die een aanzienlijke invloed hebben gehad op de baten en lasten of de financiële positie van uw gemeenschappelijke regeling.

Wij hebben het door het dagelijks bestuur toegepaste proces met betrekking tot belangrijke verslaggevingsonderdelen geëvalueerd en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd. Indien nodig, hebben wij specialisten betrokken bij het beoordelen van de toepassing van de juiste methodiek, de aannames, de berekeningen en de consistente toepassing van de betrokken modellen en/of de van toepassing zijnde financiële verslaggeving. Wij zijn van mening dat de verslaggevingsonderdelen en de toegepaste inschattingen reëel zijn en consistent worden gebruikt.

Frauderisicoanalyse door het management, dagelijks bestuur en algemeen bestuur

Als onderdeel van onze controle en opvolging van communicaties over voorgaand boekjaar hebben wij het management 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 het management daarbij hanteert, alsook de communicatie daarover met de medewerkers en met het algemeen bestuur (toezichthoudend orgaan).

Tijdens deze gesprekken heeft het management aangegeven zich bewust te zijn van frauderisico's en voorbeelden gegeven van de manier waarop zij deze beheerst. Tegelijkertijd stellen wij vast dat het maken en/of periodiek actualiseren van gerichte

Overige onderwerpen

Fraude, geen vermoedens of signalen van fraude

frauderisicoanalyses geen zichtbaar onderdeel vormt van de interne beheersingsomgeving en dat uit de administratie (notulen, strategische plannen, etc.) bijvoorbeeld geen vastleggingen blijken die het belang illustreren dat u hecht aan het vermijden en ontdekken van fraude. Uw organisatie loopt hiermee het risico dat de interne beheersing kwetsbare plekken bevat die onopgemerkt blijven.

De huidige economische ontwikkelingen kunnen voor bedrijven, instellingen en hun werknemers leiden tot verhoogde prikkels of gelegenheden tot het doen van of meewerken aan fraude. Gelet op het belang van een risicoanalyse die is toegespitst op de huidige economische ontwikkelingen en actuele interne beheersing attenderen wij u op de geactualiseerde folder 'Frauderisicoanalyse door directie en toezichthoudend orgaan' en herhalen het belang van periodieke frauderisicoanalyses als vast onderdeel van het interne controlesysteem dat erop is gericht bedrijfsrisico's te onderkennen, het belang en de waarschijnlijkheid daarvan in te schatten inschatten en het daarop toespitsen van de interne beheersing.

In Nederland is de accountant wettelijk verplicht om alle ontdekte fraudegevallen te rapporteren aan het management. 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 Gemeenschappelijke regeling RUD Utrecht waarbij wij de nadruk hebben gelegd op de vermoedens van materiële onjuistheden als gevolg van fraude in de jaarstukken van Gemeenschappelijke regeling RUD Utrecht. Van het management hebben wij de bevestiging ontvangen dat er geen onregelmatigheden zijn geconstateerd waarbij het management of werknemers die een belangrijke rol spelen bij de maatregelen van interne beheersing of anderen in het geval dat de fraude van materieel belang kan zijn op de jaarrekening, zijn betrokken.

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

Hoewel wij een professioneel-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 2014 hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.

Bijlagen

Bijlage A1: Niet-gecorrigeerde fouten

Niet-gecorrigeerde fouten

De volgende niet-gecorrigeerde fouten en onzekerheden groter dan de rapportagetolerantie zijn gedurende onze werkzaamheden vastgesteld:

Aard van de fouten	Rechtmatigheid <i>x € 1.000</i>	Getrouwheid <i>x € 1.000</i>
Effect niet-gecorrigeerde controleverschillen voorgaande periode	N.v.t.	N.v.t.
Effect niet-gecorrigeerde controleverschillen huidige periode	N.v.t.	N.v.t.
Rechtmatigheidsfout is tevens getrouwheidsfout	N.v.t.	N.v.t.
Rechtmatigheidsfout is per saldo ook een getrouwheidsfout	N.v.t.	N.v.t.
(Sub)totaal getrouwheidsfouten	N.v.t.	N.v.t.
Extra absolute waarde rechtmatigheidsfouten	N.v.t.	N.v.t.
Extra foutieve financiële beheershandelingen zonder direct financieel effect vanuit externe regels (EU-aanbesteding/Fido/Etc.)	N.v.t.	
Extra foutieve financiële beheershandelingen zonder direct financieel effect vanuit interne regels (gedoogbeleid)	N.v.t.	
Overige rechtmatigheidsfouten	N.v.t.	
Totaal rechtmatigheidsfouten	N.v.t.	

Aard van de onzekerheden	Rechtmatigheid x € 1.000	Getrouwheid x € 1.000
Onzekerheid rechtmatigheid betreft tevens getrouwheid	N.v.t.	N.v.t.
Onzekerheid rechtmatigheid is per saldo ook een onzekerheid inzake getrouwheid	N.v.t.	N.v.t.
(Sub)totaal onzekerheden in de controle getrouwheid	N.v.t.	N.v.t.
Extra absolute waarde onzekerheden rechtmatigheid	N.v.t.	
Extra financiële beheershandelingen met een onzeker direct financieel effect vanuit externe regels (EU-staatssteun)	N.v.t.	
Extra financiële beheershandelingen met een onzeker direct financieel effect vanuit interne regels (gedoogbeleid)	N.v.t.	
Overige onzekerheden inzake rechtmatigheid	N.v.t.	
Totaal onzekerheden in de controle rechtmatigheid	N.v.t.	

Wij hebben van het management een schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen, waarin het management het bovenstaande heeft bevestigd. Dat houdt in dat eventuele niet geconstateerde en derhalve niet-gecorrigeerde fouten, zowel individueel als in totaal, in het kader van de jaarrekening niet materieel zijn. Het management heeft tevens bevestigd geen kennis te hebben van andere niet-gecorrigeerde fouten.

Bijlage A2: Gecorrigeerde fouten

Gecorrigeerde fouten

De tabel hierna bevat alle afzonderlijk geïdentificeerde en gecorrigeerde fouten groter dan de rapportagetolerantie en andere door het management gecorrigeerde fouten.

	Rechtmatigheid x € 1.000	Getrouwheid x € 1.000
Feitelijke afwijkingen		
Niet van toepassing	N.v.t.	N.v.t.
Inschattingsafwijkingen		
Niet van toepassing	N.v.t.	N.v.t.
Geprojecteerde afwijkingen		
Niet van toepassing	N.v.t.	N.v.t.
Totaal		

Bijlage A3: Afwijkingen in de toelichting

Afwijkingen in de toelichting

Onze controlestandaarden eisen dat wij afwijkingen van materieel belang in de toelichting signaleren om het algemeen bestuur in staat te stellen een inschatting te maken van de gevolgen daarvan voor de jaarrekening. De tabel hierna bevat een weergave van die onderwerpen uit de toelichting waarvan wij denken dat het algemeen bestuur deze nader dient te beoordelen.

Toelichting	Bron toelichtingsvereiste	Kwantitatieve of kwalitatieve overweging
Niet van toepassing	N.v.t.	N.v.t.

Bijlage A4: Rechtmatigheid

Rechtmatigheid

In het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO), de Kadernota Rechtmatigheid 2013 en in het door algemeen bestuur vastgestelde normenkader is het kader voor de controle op de rechtmatigheid opgenomen. Bij de controle op de rechtmatigheid hebben wij de volgende fouten en/of onzekerheden geconstateerd:

Toelichting	Bron normenkader	Fout of onzekerheid
Niet van toepassing	N.v.t.	N.v.t.

Bijlage B: Onafhankelijkheid

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 Gemeenschappelijke regeling RUD Utrecht in 2014 is gewaarborgd. Een overzicht van de aanvullende dienstverlening hebben wij hierna opgenomen.

Aanvullende dienstverlening

In 2014 zijn er door ons geen aanvullende diensten verricht.

Op grond van de door ons getroffen maatregelen en de communicatie met u hierover zijn wij van mening dat onze onafhankelijkheid is gewaarborgd.

Geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid

De Nederlandse onafhankelijkheidsregels vereisen dat de eindverantwoordelijke accountant de met governance belaste organen informeert over geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid die Deloitte, een bestuurder of interne toezichthouder van Deloitte of een lid van het controleteam heeft ontvangen of verstrekt aan Gemeenschappelijke regeling RUD Utrecht of een bij Gemeenschappelijke regeling RUD Utrecht betrokken persoon. Hierbij is een drempel van € 100 opgenomen in de regels.

Wij hebben geen geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid die een (geschatte) waarde van meer dan € 100 hebben ontvangen of verstrekt en zijn derhalve van mening dat er geen sprake is van een bedreiging voor de onafhankelijke uitvoering van de controleopdracht.

Bijlage C: Reikwijdte van de controle 2014

De opdracht die u ons heeft verstrekt

Binnen het kader van de overeenkomst tussen uw organisatie en Deloitte Accountants B.V. tot het controleren van uw jaarrekening bevestigen wij formeel elk jaar de onderlinge afspraken met een opdrachtbevestiging. Met de opdrachtbevestiging van 1 december 2014 heeft u ons op meer gedetailleerde wijze opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2014. De doelstelling van de controle is het afgeven van een controleverklaring bij de jaarrekening van Gemeenschappelijke regeling RUD Utrecht. In dit accountantsverslag geven wij een toelichting op de bevindingen naar aanleiding van de controle.

Onze controleaanpak bestaat in hoofdlijnen uit drie fasen: de risicoanalyse, de interim controle en de jaarrekeningcontrole.

Gezamenlijke risicoanalyse als basis

Onze controle start met het maken van een analyse van de risico's waar u als organisatie mee te maken heeft. Deze risicoanalyse zien wij als een gezamenlijke actie van ons controleteam en vertegenwoordigers van Gemeenschappelijke regeling RUD Utrecht en maakt deel uit van ons pre-auditgesprek. Het doel hiervan is om op basis van gezamenlijke kennis van uw organisatie en uw omgeving tot een zo volledig en bruikbaar mogelijke risicoanalyse te komen, die als basis voor de verdere controlewerkzaamheden kan dienen. Het gaat hierbij primair om de externe risico's en de risico's in de bedrijfsvoering. Bij deze inventarisatie ligt primair de focus op de risico's op afwijkingen van materieel belang in de jaarrekening als gevolg van fraude of fouten.

Interimcontrole

Onze risicoanalyse en de 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 de opgeleverde informatie betrouwbaar is, zowel tussentijds als bij de jaarrekening. Omdat deze interne beheersing het gehele jaar goed dient te functioneren, hoeven wij met de aanvang van onze controle niet te wachten totdat de jaarrekening gereed is. Onze controle vindt daarom voor een belangrijk deel al in de tweede helft van het boekjaar plaats. Wij onderzoeken tijdens de interim controle de procesrisico's, om te bepalen of hierin voldoende beheersmaatregelen (de AO/IB) zijn getroffen. De daaruit voortvloeiende verbeterpunten ter verdere optimalisatie van de interne beheersing zijn opgenomen in de paragraaf Interne beheersing van dit verslag.

Jaarrekeningcontrole

Bij de jaarrekeningcontrole stellen wij vast of de jaarrekening is opgesteld volgens de geldende verslaggevingsvoorschriften, met andere woorden: of de door u opgestelde jaarrekening een getrouw beeld geeft. Ook stellen wij vast dat de posten in de jaarrekening adequaat zijn toegelicht. Onze controle houdt niet in dat wij alle posten integraal controleren. Onze aanpak heeft als doel om belangrijke onjuistheden of onrechtmatigheden te ontdekken, rekening houdend met materialiteitsgrenzen.

Het product van de jaarrekeningcontrole is de controleverklaring bij de jaarrekening en ons accountantsverslag. In ons accountantsverslag rapporteren wij eventuele fouten en onzekerheden en overige bijzonderheden die naar onze mening van belang zijn voor de behandeling van de jaarrekening (zoals governance, financiële positie, ontwikkeling resultaten en de kwaliteit van de interne beheersing).

Scope van de opdracht

Onze controleverklaring is gebaseerd op onze controlewerkzaamheden als accountant van de Gemeenschappelijke regeling RUD Utrecht.

Bijlage D: Disclaimer en beperking in gebruik

Dit verslag is alleen bestemd voor het management en bestuur van Gemeenschappelijke regeling RUD Utrecht en mag niet in zijn geheel of gedeeltelijk worden verstrekt of aangehaald zonder onze schriftelijke toestemming vooraf. Er wordt geen verantwoordelijkheid aan een derde partij geaccepteerd, omdat dit verslag daar niet voor opgesteld en bedoeld is. Dientengevolge nemen wij geen enkele verplichting of plicht van zorg aan ieder ander persoon aan wie dit verslag getoond of in zijn handen komt op ons.

De in dit verslag aan de orde gestelde onderwerpen zijn door ons geconstateerd gedurende onze controleopdracht waarvan wij van mening zijn dat zij uw aandacht behoeven. 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, welke zal worden verstrekt in onze controleverklaring.

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

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu, a UK Private Company limited by guarantee, and its network of member firms. Neither Deloitte Touche Tohmatsu nor any of its member firms has any liability for each other's acts or omissions. Each of the member firms is a separate and independent legal entity operating under the names of "Deloitte", "Deloitte & Touche", "Deloitte Touche Tohmatsu", or other related names.