

Gemeenschappelijke Regeling Holland Rijnland

Accountantsverslag voor het boekjaar
eindigend op 31 december 2015

Uitgebracht aan het algemeen bestuur
van Gemeenschappelijke Regeling Holland Rijnland



Aan het algemeen bestuur van
Gemeenschappelijke Regeling Holland Rijnland
Postbus 558
2300 AN LEIDEN

Datum
4 juli 2016

Behandeld door
M. Fuchs

Ons kenmerk

Onderwerp
Accountantsverslag voor het boekjaar
eindigend op 31 december 2015

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Hierbij ontvangt u ons accountantsverslag over het boekjaar 2015. Daarin zijn onze belangrijkste controlebevindingen samengevat. Voorts treft u een analyse aan van de ontwikkelingen in uw vermogen en resultaat.

De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling. In overeenstemming met uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2015 gecontroleerd. De controleverklaring bij deze jaarrekening zenden wij u separaat toe.

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

Wij vertrouwen erop u hiermee van dienst te zijn en zijn graag bereid tot het geven van een nadere toelichting.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.

drs. R.D.H. Killeen RA MGA

1. Inleiding

Het boekjaar 2015 heeft voor Holland Rijnland in het teken gestaan van de koerswijziging van “regionale organisatie” naar “regionaal organiseren”. Dit heeft in 2015 onder meer geleid tot een reorganisatie en nieuwe organisatiestructuur en is tevens de verandering van huisvesting en kantoororganisatie voorbereid. De veranderingen in organisatie en bedrijfsvoering hebben geleid tot druk op de organisatie en hebben mede tot gevolg dat verbeteringen in de interne beheersing eerst in 2016 verder zichtbaar zullen zijn en worden opgepakt.

In de volgende paragrafen geven wij een samenvatting van de aan ons verstrekte opdracht, onze controleaanpak en de conclusie van onze controlewerkzaamheden..

1.1 De opdracht die u ons heeft verstrekt is uitgevoerd

Wij hebben van u de opdracht gekregen om uw jaarstukken 2015 te controleren. In de opdrachtbevestiging met kenmerk 3114015710/2016.47286/DC van 4 maart 2016 heeft u ons op meer gedetailleerde wijze opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2015 en zijn de onderlinge rechten, verplichtingen en vaktechnische aspecten vastgelegd. De volgende kaders zijn bepalend voor onze controle:

- het Besluit accountantscontrole decentrale overheden;
- uw controleverordening op grond van artikel 213 van de Gemeentewet
- uw controleprotocol en normenkader voor onze accountantscontrole op de jaarrekening 2015

Wij hebben de controle uitgevoerd met inachtneming van de volgende toleranties, zoals door u vastgesteld op 31 oktober 2012 met het controleprotocol dat geldt voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2015:

Goedkeuringstoleranties

Fouten	1% van het totaal van de lasten	€ 109.000
--------	---------------------------------	-----------

Onzekerheden	3% van het totaal van de lasten	€ 327.000
--------------	---------------------------------	-----------

Rapportagetoleranties

De rapportagetoleranties voor fouten en onzekerheden bedragen € 25.000.

Namens Holland Rijnland en namens het bestuur zijn geen specifieke attentiepunten of speerpunten aangegeven voor de controle over het boekjaar 2015.

1.2 De controleaanpak

Analyse van de risico's

Onze controle start met het maken van een analyse van de risico's waar u als gemeenschappelijke regeling mee te maken heeft.

Deze risicoanalyse zien wij als een gezamenlijke actie van ons controleteam en vertegenwoordigers van uw organisatie (bestuur en Management) en maakt deel uit van ons pre-auditgesprek. Het doel hiervan is op basis van gezamenlijke kennis van uw organisatie en de omgeving van Holland Rijnland en branche tot een zo volledig en bruikbaar mogelijke risicoanalyse te komen, die als basis voor verdere controlewerkzaamheden zal dienen. Het gaat hierbij om de externe risico's en de risico's in de bedrijfsvoering. Bij deze inventarisatie ligt de focus op de risico's in de voor de jaarrekening relevante processen, zoals de volledigheid van de baten en de prestatielevering (is de prestatielevering vastgesteld en heeft prestatielevering plaatsgevonden in lijn met de gemaakte afspraken). De uitkomsten van deze processen dienen te resulteren in verantwoorde transacties in de jaarrekening.

Onafhankelijkheid

De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn binnen de beroepsorganisatie van registeraccountants (de NBA) opgenomen in de "Verordening inzake Onafhankelijkheid" (hierna: 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 door middel van strakke procedures. Na toetsing aan de beroepsregels concluderen wij dat onze onafhankelijkheid als certificerend accountant van uw gemeenschappelijke regeling is gewaarborgd.

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 proces- en programmarisico's om te bepalen of hierin voldoende beheersmaatregelen (de AO/IB) zijn getroffen.

Hoofdstuk 2 bevat de samenvatting van onze bevindingen uit de interimcontrole en de jaarrekeningcontrole.

1.3 De controle van de jaarstukken

De jaarstukken van elke gemeenschappelijke regeling bestaan uit twee delen, te weten het financieel deel (jaarrekening) en de verantwoording over de beleidsuitvoering (jaarverslag). Het jaarverslag bevat de programmaverantwoording en de paragrafen. Wij wijzen u erop dat het jaarverslag geen onderwerp is van de accountantscontrole. Het jaarverslag beoordelen wij op consistentie van de daarin opgenomen informatie met de cijfers in de jaarrekening.

Bij de jaarrekeningcontrole stellen wij vast of de jaarrekening is opgesteld volgens de geldende verslaggevingsvoorschriften (het Besluit begroting en verantwoording Provincies en Gemeenten, hierna: 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 Besluit accountantscontrole decentrale overheden.

Het product van de jaarrekeningcontrole is de controleverklaring bij de jaarrekening en dit voorliggende accountantsverslag. Bij onze controle hebben wij geen tegenstrijdigheden tussen het jaarverslag en de jaarrekening geconstateerd. Het jaarverslag en de jaarrekening zijn goed met elkaar verenigbaar.

De voorgeschreven verslagleggingsregels zijn in voldoende mate nageleefd. Wij adviseren om voorafgaand aan het opstellen van de jaarrekening goed kennis te nemen van wijzigingen in de verslaggevingsregels en dit te vertalen naar uw jaarstukken. Het Deloitte modeljaarrapport en de Deloitte checklist jaarverslaggeving die wij jaarlijks aan uw organisatie verstrekken, bevatten alle wijzigingen en kunnen hierbij behulpzaam zijn.

1.4 Tijdpad van afronding jaarrekeningcontrole

Onze jaarrekeningcontrole is in goede samenwerking en met volledige medewerking van uw medewerkers verlopen. Bij aanvang van onze jaarrekeningcontrole konden wij helaas nog niet beschikken over de conceptjaarrekening vanwege afwezigheid door ziekte van een betrokken medewerker van uw organisatie. In onze planning hebben wij vervolgens onvoldoende rekening gehouden met uitloop van de controle van Holland Rijnland en zijn ook wij door ziekte en vertrek van medewerkers geconfronteerd met wijzigingen en onderbezetting in het controleteam.

De kwaliteitseisen die AFM in haar rol als toezichthouder op de accountancy stelt zijn in 2015 verder verscherpt ten opzichte van vorig jaar. Dit stelt eisen aan uw documentatie van jaarrekeningposten en aan ons controledossier. De lat ligt opnieuw hoger dan voorgaande jaren. Ook deze verscherping van de eisen vanuit onze toezichthouder leiden tot een langere doorlooptijd van onze controlewerkzaamheden en interne kwaliteitsprocedures.

Voor het boekjaar 2016 maken wij graag nadere afspraken met u maken om de voorbereiding van de jaarrekeningcontrole 2016 te verbeteren. Verdere dynamisering van de controle (uitvoering reeds gedurende 2016 van een groter gedeelte van de controle) maakt het mogelijk de jaarrekeningcontrole eerder en effectiever uit te voeren.

2. Interne beheersing van uw organisatie

Onze interimcontrole heeft tot doel inzicht te verkrijgen in de mate waarin de interne beheersomgeving van uw organisatie bijdraagt aan een betrouwbaar gegevensverwerkend proces en een effectieve interne controle. Dit vormt de basis voor de betrouwbaarheid van financiële informatie en verslaglegging.

In de volgende paragrafen geven wij onze bevindingen en adviezen naar aanleiding van de beoordeling van de interne beheersing.

2.1 Bevindingen interimcontrole

Wij hebben de interimcontrole voor Holland Rijnland in november 2015 uitgevoerd. De interimcontrole is gericht op onderwerpen die van belang zijn voor een goede en betrouwbare jaarverslaggeving en verantwoording aan de deelnemers, mede rekening houdend met actuele ontwikkelingen. Daarnaast is het doel u vanuit onze natuurlijke adviesfunctie te ondersteunen bij de vergroting van de kwaliteit van de interne beheersing, waaronder de kwaliteit en betrouwbaarheid van de informatievoorziening.

Naar aanleiding van onze interim-controle hebben wij in januari 2016 de belangrijkste bevindingen en adviezen besproken met het hoofd van de afdeling Middelen, Beheer en Control.

Naar aanleiding van onze controle doen wij aanbevelingen die tot doel hebben de interne beheersing van Holland Rijnland verder te versterken.

Wij zijn tot de conclusie gekomen dat voor uw organisatie op enkele aspecten van de interne beheersing verdere uitwerking mogelijk dan wel gewenst is. Prioriteitstelling, wijze en snelheid van implementatie is afhankelijk van uw eigen ambitieniveau en de beschikbare middelen. De risico's die ermee samen (kunnen) hangen vormen in beginsel geen directe bedreiging voor de bedrijfsprocessen.

2.2 Aandachtspunten verbetering interne beheersing

Zichtbare vastlegging interne beheersing.

Uw interne beheersing is gericht op het voorkomen dat binnen de uitvoering van (administratieve) processen onjuistheden of onrechtmatigheden ontstaan. De maatregelen van interne beheersing steunen op functiescheiding en interne controles.

Om vast te stellen dat de maatregelen van interne beheersing daadwerkelijk zijn ingevoerd en in de praktijk goed functioneren, is het van belang deze maatregelen in uw administratie en documentatie zichtbaar vast te leggen.

Momenteel worden de uitgevoerde maatregelen van interne beheersing nog niet in alle processen voldoende zichtbaar vastgelegd. Dit geldt bijvoorbeeld voor de interne controle op de memoriaalboekingen, de interne controle op de verwerkte salarismutaties en toetsingen in het proces van subsidieverstrekingen. Wij adviseren u de zichtbaarheid van uitgevoerde interne controles verder te verbeteren.

Betalingsorganisatie

Wij hebben vastgesteld dat de medewerkers van de financiële administratie bevoegdheid hebben om zowel betalingen klaar te zetten, als daadwerkelijk te betalen van de ING bankrekening in het ING pakket. Wij hebben vastgesteld dat de ING rekening gemiddeld over 2015 een saldo kent van circa € 5.000,00 credit en dat het niet mogelijk is om debet te staan op deze rekening. Daarnaast boekt Holland Rijnland ten gunste van deze rekening geen inkomsten, uitgezonderd een aanvulling vanuit de BNG als dat nodig is.

Wij adviseren u om het ING pakket zodanig in te regelen dat minimaal twee functionarissen in functiescheiding de betaling verrichten. Hierop stelt de eerste functionaris de betaling op, waarbij de tweede functionaris na controle met onderliggende geautoriseerde stukken de betaling autoriseert in het bankpakket. De tweede functionaris heeft dan geen rechten tot het klaarzetten van de betaling in het ING pakket en heeft geen rechten tot het muteren van crediteurenstamgegevens in het financieel pakket. Wij hebben vernomen dat Holland Rijnland deze functievermenging al eerder bij de ING heeft aangekaart, echter zonder gewenst resultaat.

2.3 Frauderisico's en frauderisicoanalyse

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. Ter invulling van deze professioneel-kritische houding zal de accountant een inschatting moeten maken van de frauderisico's, zich een beeld moeten vormen van de maatregelen van interne beheersing die de organisatie heeft getroffen om mogelijke fraudes van materieel belang te voorkomen en moeten bezien of deze maatregelen effectief zijn.

Wanneer sprake is van een aanwijzing voor fraude, dan zal de accountant dit moeten communiceren met, afhankelijk van de aard van de fraude, de direct leidinggevende, het dagelijks bestuur en, in sommige gevallen (fraude in de top van de organisatie) en wanneer onvoldoende herstelwerkzaamheden worden ondernomen, het algemeen bestuur.

Om invulling te geven aan de eerdergenoemde verplichting hebben wij een fraudediscussie gevoerd binnen het controleteam en met het Management van uw organisatie, 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. Overigens merken wij op dat de interne frauderisico-analyse niet is geformaliseerd en / of vastgelegd.

Daarnaast hebben wij een gegevensgerichte controle uitgevoerd, 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 schattingen en zijn wij alert geweest op significante en ongebruikelijke transacties. Hoewel wij, zoals hiervoor beschreven, 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.

Gelet op het belang van een interne risicoanalyse die is toegespitst op de huidige economische ontwikkelingen en een actuele interne beheersing, benadrukken wij het belang van periodieke (fraude)risicoanalyses als vast onderdeel 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.

Op ons verzoek heeft Holland Rijnland eind 2014 een frauderisicoanalyse opgesteld en eind 2015 geactualiseerd. Een volgende stap is de belangrijkste frauderisico's te delen met het algemeen bestuur. De maatregelen die Holland Rijnland heeft getroffen om de frauderisico's zoveel mogelijk af te dekken zijn op hoofdlijnen beschreven en zullen nader worden geconcretiseerd (aan de hand van de '6 W-vragen', zie hierna). Uw voornemen is om de risico-inventarisatie jaarlijks te updaten en te bespreken in het bestuur, waarbij ook inzicht wordt gegeven in de maatregelen die zijn genomen om de (fraude)risico's te beheersen.

Tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening 2015 hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.

3. Financiële resultaten 2015

In deze paragraaf geven wij een (beknopte) analyse van het resultaat van uw organisatie en de bijdrage van de deelnemers in uw gemeenschappelijke regeling daaraan.

3.1 Het resultaat

Het feitelijke saldo van baten en lasten in een jaar wordt weergegeven als resultaat vóór bestemming, waarin de deelnemers in de gemeenschappelijke regeling bijdragen. Verrekend met

de bijdragen van de deelnemende gemeenten bedraagt het resultaat voor bestemming € 342.961 negatief (2014: € 753.972 positief).

Naast het resultaat vóór bestemming kent de gemeenschappelijke regeling ook het resultaat ná bestemming. Dit is het resultaat vóór bestemming plus of min de tussentijdse resultaatbestemmingen. Deze bestemmingen bestaan uit in de loop van het jaar gedane onttrekkingen aan reserves minus de tussentijdse stortingen in reserves. De stortingen in dan wel onttrekkingen aan reserves vinden plaats op basis van door uw algemeen bestuur genomen besluiten. Het resultaat na bestemming bedraagt € 266.093 positief.

In de jaarrekening is een uitgebreide analyse opgenomen van de verschillen tussen de begrote en de werkelijke lasten en baten.

In hoofdstuk 4.1.2 gaan wij nader in op de begroting en de begrotingsrechtmatigheid. Een gedetailleerde specificatie van de kostenverdeling en bijdragen per deelnemer is opgenomen in hoofdstuk 2 van de jaarstukken.

3.2 Het eigen vermogen

In het BBV, de verslaggevingsregels voor gemeenschappelijke regelingen, 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 resultaat-bestemming. Het resultaat vóór bestemming (saldo van baten en lasten) bedraagt € 342.961 nadelig. Per saldo is tussentijds € 609.000 aan de reserves onttrokken, zodat het uiteindelijk nog te bestemmen jaarresultaat € 266.039 voordelig bedraagt. Dit bedrag is afzonderlijk vermeld onder het eigen vermogen in de balans.

4. Controlebevindingen jaarrekening 2015

In de volgende paragrafen geven wij onze weergave van het controleproces en onze belangrijkste bevindingen naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole.

4.1 Het controleproces en de belangrijkste bevindingen

In de volgende paragrafen rapporteren wij u de belangrijkste bevindingen ten aanzien van de jaarrekening 2015. Bij de controle hebben wij enkele financiële fouten geconstateerd, die in de definitieve jaarrekening zijn gecorrigeerd (zie ook Appendix A).

4.1.1 Kwaliteit verslaggeving (informatiewaarde jaarrekening)

De jaarverslaggeving 2015 van Holland Rijnland voldoet na de verwerkte aanpassingen aan de gestelde eisen. Het jaarverslag en de jaarrekening zijn met elkaar verenigbaar en de wettelijke verslagleggingsregels (BBV) zijn nageleefd.

De jaarrekening 2015 geeft naar onze mening een goede analyse van de afwijkingen tussen de begroting na wijziging en de programmarekening (gerealiseerde baten en lasten, werkelijke toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves), conform de vereisten van het BBV.

4.1.2 **Rechtmatigheid**

Onze accountantscontrole omvat, naast de gebruikelijke controle van de getrouwe weergave van het vermogen en de baten en de lasten, mede een onderzoek naar de toepassing / naleving van de geldende verslaggevingsvoorschriften (BBV).

Ook stellen wij onderzoeken in naar de vraag of de baten en lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Voor onze rechtmatigheidscontrole hanteren wij als norm de wetten en regels van hogere overheden (Rijk en Europa) alsmede het door u vastgestelde normenkader van verordeningen en regels.

De over 2015 uitgevoerde controles door u en door ons op de naleving van de interne en externe wetgeving en verordeningen geeft aanleiding tot het maken van de volgende opmerkingen.

- In het algemeen bestuur van 24 juni 2015 is een geactualiseerd Normenkader rechtmatigheid ter kennisname aangeboden. Dit Normenkader geldt met ingang van de controle van de jaarrekening 2015. Wij hebben dit Normenkader 2015 beoordeeld op volledigheid van externe en interne wet- en regelgeving. Bepaalde relevante wet- en regelgeving ontbreekt nog, waaronder de Aanbestedingswet, wet Ruddo (Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden (Ruddo)), Schatkistbankieren en WNT (Wet Normering Topinkomens). Bij onze controle hebben wij uiteraard wel op deze ontbrekende wet- en regelgeving getoetst.
- Uit onze controle op de naleving van de Europese aanbestedingsregels blijkt dat in de jaarrekening 2015 lasten zijn opgenomen met betrekking tot zogeheten 2B-diensten. Deze 2B-diensten vallen binnen de Europese aanbestedingsregels onder een verlicht regime. Voor deze 2B-diensten dient de aanbestedende dienst achteraf de aankondiging van de gunning te plaatsen in het publicatieblad van de EG. Een dergelijke publicatie heeft voor deze posten niet plaatsgevonden.
- Ten slotte merken wij op dat nog geen beleid ten aanzien van Misbruik & Oneigenlijk gebruik (M&O) door de gemeenschappelijke regeling niet is vertaald in interne regelgeving. Dit is een verplichting vanuit de kadernota rechtmatigheid 2013 maar heeft geen gevolgen voor het accountantsoordeel.

Wij concluderen dat alle financieel relevante aspecten van wetgeving en verordeningen door het dagelijks bestuur worden nageleefd en dat de baten en lasten over 2015, alsmede de balansmutaties in 2015 tot stand zijn gekomen in overeenstemming met interne en externe wet- en regelgeving.

Begrotingsrechtmatigheid

Naast de controle op de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening 2015, 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 het algemeen bestuur 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 deze tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit kan nemen. Een systeem met onvoldoende waarborgen voor tijdige melding van budgetoverschrijdingen aan het algemeen bestuur 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 2015 van de Commissie BBV. De belangrijk punt is dat het overschrijden van de begroting altijd onrechtmatig is, maar niet in alle gevallen hoeft te worden meegewogen in het accountantsoordeel.

In de programmaverantwoording in het jaarverslag is een analyse van afwijkingen opgenomen. Hiermee legt uw organisatie op een adequate wijze verantwoording af over de rechtmatigheid van de lasten over 2015. 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 organisatie € 11.178.346 aan lasten begroot (na wijziging), tegenover € 10.988.254 werkelijke lasten. Dit is in totaal een onderrealisatie van € 190.092.

Op een tweetal programma's is sprake van hogere lasten dan begroot, te weten het programma Bestuur en Middelen en het programma Frictie- en Transitiekosten. Voor een nadere analyse van beide overschrijdingen verwijzen wij u naar de jaarstukken. In beide gevallen behoeft de begrotingsoverschrijding niet te worden meegewogen in ons accountantsoordeel.

4.1.3 Single information, Single audit (SiSa)

De procedure die uw organisatie moet naleven bij de aanlevering van de bestanden aan het CBS ten opzichte van vorig jaar is niet wezenlijk gewijzigd. Uw organisatie dient in een vast, voorgeschreven stramen een zestal documenten aan het CBS te leveren. Op grond van het

Besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 5, lid 4, rapporteren wij in dit rapport over de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die in 2015 onder SiSa vallen.

Per regeling wordt in de tabel zoals opgenomen in Appendix B aangegeven of, en zo ja welke financiële fouten of onzekerheden zijn geconstateerd. U treft deze aan in Appendix B. Bij de controle hebben wij geen financiële fouten of onzekerheden geconstateerd. De genoemde tabel dienen wij ook op te nemen als geen fouten of onzekerheden zijn geconstateerd.

4.1.4 Geautomatiseerde gegevensverwerking

Wij merken op dat er naar aanleiding van de controle van de jaarrekening geen zaken betreffende de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking zijn.

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 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.

Met ingang van 2014 bent u overgegaan op nieuwe workflow systeem (Pro-Active), waarmee uw organisatie ontvangen inkoopfacturen digitaal controleert en autoriseert door de daartoe bevoegde medewerkers. Een nieuw proces brengt nieuwe risico's met zich mee. Bij het uitvoeren van onze controlewerkzaamheden hebben wij vooralsnog niet gesteund op de automatiseringsomgeving die Holland Rijnland in gebruik heeft en voor zover dat relevant is voor onze controle. In overleg met uw voormalig hoofd van de afdeling Middelen, Beheer en Control hebben wij 'om de automatiseringsomgeving heen' gecontroleerd.

5. Tot slot

Wij gaan ervan uit met deze rapportage een bijdrage te hebben geleverd aan de verdere ontwikkeling van uw organisatie. Wij zijn graag bereid onze bevindingen mondeling toe te lichten.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.

Drs. R.D.H. Killeen RA MGA

Appendix A – Overzicht controleverschillen

Niet gecorrigeerde controleverschillen	<i>Soort</i>	<i>Invloed op het eigen vermogen</i>	<i>Invloed op het resultaat</i>
Niet van toepassing		€ 0	€ 0
Totaal fouten		€ 0	€ 0
Onzekerheden		€ 0	€ 0
Totaal onzekerheden		€ 0	€ 0
Totaal fouten en onzekerheden		€ 0	€ 0

Appendix B – Tabel fouten en onzekerheden SiSa-bijlage 2015

Specifieke uitkering	<i>Fout of onzekerheid</i>	<i>Financiële omvang</i>	<i>Toelichting</i>
E27B Brede doeluitkering verkeer en vervoer <i>SiSa tussen medeoverheden</i>	NVT	€ 0	-
Totaal	NVT	€ 0	-

CONCEPT

Appendix C – Disclaimer en beperkingen in het gebruik

Deze rapportage is alleen bestemd voor het dagelijks bestuur en algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Holland Rijnland 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 deze rapportage daar niet voor opgesteld en bedoeld is. Dientengevolge nemen wij geen enkele verplichting of plicht van zorg op ons aan ieder ander persoon aan wie dit rapport wordt getoond of in wiens handen het komt.

De in dit rapport aan de orde gestelde onderwerpen zijn door ons geconstateerd bij de uitvoering van onze controleopdracht. Het betreft punten 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 deze rapportage is verstrekt in de context van ons oordeel 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 over het systeem van interne beheersing en zijn werking.