

**Gemeenschappelijke
regeling Reiniging Blink**

**Accountantsverslag
jaarrekening 2015**



Inhoudsopgave
8 maart 2016
2016.47501/MC

Inhoud

1. Managementsamenvatting	2
2. Financiële positie	4
3. Rechtmatigheidscontrole	5
4. Governance	7

2
8 maart 2016
2016.47501/MC

1. Managementsamenvatting

In uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2015 van gemeenschappelijk regeling Reiniging Blink gecontroleerd. In aansluiting hierop brengen wij dit accountantsrapport onder uw aandacht. In deze samenvatting hebben wij de belangrijkste aspecten van deze jaarrekening en de voornaamste conclusies en bevindingen naar aanleiding van onze controle opgenomen. Voor een volledig en meer gedetailleerd inzicht verwijzen wij u naar de hoofdstukken 2, 3 en 4.

- Wij hebben de accountantscontrole uitgevoerd met als doel een oordeel te vormen over de getrouwheid van de jaarrekening als geheel. Naar aanleiding van deze controle komen wij tot de conclusie dat de jaarrekening 2015 van gemeenschappelijke regeling Reiniging Blink een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2015 als de activa en passiva per 31 december 2015, zoals opgenomen in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (hierna: BBV). Wij zullen bij de voorliggende jaarrekening, voor het getrouwheidsaspect, een goedkeurende controleverklaring verstrekken.
- De jaarrekening 2015 van gemeenschappelijke regeling Reiniging Blink is opgemaakt op basis van grondslagen van waardering en resultaatbepaling die consistent zijn toegepast. Na onze controle resteren geen controleverschillen. Ook bestaan er geen verschillen van inzicht met de directeur of het bestuur omtrent de jaarrekening dan wel de uitkomsten van onze controlewerkzaamheden.
- Het jaarverslag 2015 van gemeenschappelijke regeling Reiniging Blink voldoet aan de hiervoor geldende inrichtingseisen volgens het BBV en is verenigbaar met de jaarrekening over dit boekjaar.
- De bezoldiging van de directeur, het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur over 2015 alsook de informatieverstrekking hierover in de jaarrekening voldoen aan de bepalingen van de Wet normering topinkomens.
- Wij hebben geconstateerd dat op verschillende programma's een begrotingsoverschrijding heeft plaatsgevonden. Deze kostenoverschrijdingen worden gedekt door de bijdragen van de deelnemende gemeenten.
- Wij hebben geconstateerd dat er niet voldaan is aan de regelgeving omtrent schatkistbankieren. Deze tekortkoming telt als "niet-financiële" rechtmatigheidsfout mee in ons accountantsoordeel. Deze tekortkoming heeft overigens geen gevolgen voor de strekking van onze controleverklaring.

- Volledigheidshalve maken wij u erop attent dat de accountantscontrole is gericht op het geven van een onafhankelijk oordeel omtrent de getrouwheid van de jaarrekening en niet op het ontdekken van fraudes of onregelmatigheden binnen gemeenschappelijke regeling Reiniging Blink. Hoewel hier niet op gericht, zijn ons bij de controle van de jaarrekening 2015 geen aanwijzingen van fraude gebleken dan wel gemeld.
- Tot slot hebben wij geen werkzaamheden verricht die een bedreiging vormen voor onze onafhankelijkheid als controlerend accountant.

2. Financiële positie

In 2015 zijn de kosten met 1,5% gestegen ten opzichte van 2014

De rekening van baten en lasten over 2015 sluit met een saldo van nihil. De kosten worden volledig doorberekend in de gemeentelijke bijdragen (realisatie 2015 € 6.707.096 ten opzichte van de begroting na wijziging 2015 € 6.880.113). De kosten zijn in 2015 gestegen met 1,5% ten opzichte van 2014. Op de individuele programma's zijn zowel voordelige als nadelige afwijkingen aanwezig. Voor een nadere analyse verwijzen wij u naar de toelichting op het overzicht van baten en lasten.

3. Rechtmatigheidscontrole

De accountantscontrole heeft naast de controle op de getrouwheid van de jaarrekening ook betrekking op de rechtmatigheid van de baten, lasten en balansmutaties. Wij geven in deze paragraaf een overzicht van onze bevindingen van de rechtmatigheidscontrole.

Bij het uitvoeren van onze werkzaamheden hebben wij vastgesteld dat uw gemeenschappelijke regeling voor 2015 beschikt over toereikende interne beheersmaatregelen om zichtbaar aan te tonen dat de in de jaarrekening opgenomen baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen.

3.1 Begrotingscriterium

Wij hebben op verschillende programma's een begrotingsoverschrijding geconstateerd.

Met betrekking tot het aspect begrotingsrechtmatigheid hebben wij onze aandacht gericht op eventuele lastenoverschrijdingen per programma. Wij hebben geconstateerd dat op verschillende programma's een begrotingsoverschrijding heeft plaatsgevonden. Dit is reeds toegelicht in de jaarrekening. Deze kostenoverschrijdingen worden gedekt door de bijdrage van de deelnemende gemeenten. De overschrijdingen betreffen een onrechtmatigheid, maar worden niet meegewogen in ons oordeel. Het bestuur dient deze kostenoverschrijdingen nog te autoriseren door middel van vaststelling van de jaarrekening.

3.2 Schatkistbankieren

Evenals vorig jaar constateren wij het dat niet voldaan wordt aan schatkistbankieren

Vanaf eind 2013 is schatkistbankieren verplicht voor decentrale overheden, waaronder gemeenschappelijke regelingen. Dit betekent dat overtollige middelen boven de voor uw gemeenschappelijke regeling geldende drempel van € 250.000 moeten worden afgestort naar het rijk. Uw gemeenschappelijke regeling heeft in 2015 niet aan deze regelgeving voldaan. Deze tekortkoming telt als "niet-financiële" rechtmatigheidsfout mee in ons accountantsoordeel en heeft geen gevolgen voor de strekking van onze controleverklaring.

Wij adviseren u wel te bezien wat de mogelijkheden zijn in het betaalpakket om een automatische afroaming te bewerkstelligen zodat op een geautomatiseerde wijze voldaan kan worden aan de gestelde eisen ten aanzien van het schatkistbankieren.

6
8 maart 2016
2016.47501/MC

3.3 Normenkader

Gemeenschappelijke regelingen dienen ten behoeve van de accountantscontrole minimaal een volledig normenkader op te stellen. In dit normenkader wordt specifiek aangegeven welke onderdelen van rechtmatigheid door de accountant getoetst dienen te worden.

Door het bestuur is op 31 mei 2006 het normenkader vastgesteld. De op 13 februari 2006 vastgestelde verordeningen ex artikel 212 en 213 van de Gemeentewet maken hiervan deel uit. Hiermee is voldaan aan de minimale vereisten op het gebied van rechtmatigheid. Gedurende 2015 hebben geen wijzigingen plaatsgevonden in de voor de gemeenschappelijke regeling Reiniging Blink geldende wet- en regelgeving, waardoor het hiervoor genoemde normenkader tevens is toegepast bij de accountantscontrole op de jaarrekening 2015.

Per 2016 is de nieuwe gemeenschappelijke regeling Reiniging Blink vastgesteld. Aansluitend zal er in 2016 op korte termijn een nieuw normenkader 2016 worden vastgesteld. Wij onderschrijven deze actie en nemen graag, na formalisatie, kennis hiervan.

4. Governance

4.1 Opdracht

De controle van de jaarrekening is afgerond. Er zijn geen openstaande punten meer

Wij hebben de jaarrekening 2015 van gemeenschappelijke regeling Reiniging Blink gecontroleerd. Deze jaarrekening is opgesteld onder de verantwoordelijkheid van het bestuur en door ons gecontroleerd in overeenstemming met hetgeen hieromtrent is vastgelegd in de opdrachtbevestiging van 21 januari 2016 met kenmerk 2016.44153/WH.

De jaarrekeningcontrole is gericht op het uitbrengen van een onafhankelijk oordeel omtrent de getrouwheid van de jaarrekening en de naleving van de wet- en regelgeving op het gebied van de financiële rechtmatigheid, rekening houdend met de van toepassing zijnde voorschriften hieromtrent, zoals vastgelegd in het BBV. Op grond van de door ons verrichte werkzaamheden en de uitkomsten daarvan komen wij tot de conclusie dat de jaarrekening 2015 van gemeenschappelijke regeling Reiniging Blink een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2015 als de activa en passiva per 31 december 2015. Het voorgaande impliceert dat:

- De grondslagen voor waardering en resultaatbepaling, die zijn gehanteerd voor het opmaken van de jaarrekening 2015, consistent zijn toegepast. Voorts zijn de schattingen op basis waarvan de jaarrekening 2015 is opgesteld, aanvaardbaar. Wij hebben de belangrijkste uitgangspunten en veronderstellingen, die hieraan ten grondslag liggen, beoordeeld in het kader van het beeld dat de jaarrekening als geheel dient te geven.
- Alle gedurende onze accountantscontrole geconstateerde relevante controleverschillen in de jaarrekening zijn verwerkt en er geen verschillen van inzicht met de directeur en het dagelijks bestuur bestaan over de financiële verslaggeving of onze controlewerkzaamheden en de daaruit voortkomende bevindingen.
- Het jaarverslag van gemeenschappelijke regeling Reiniging Blink aan de inrichtingseisen van het BBV voldoet en verenigbaar is met de jaarrekening 2015. In die zin dat het jaarverslag géén materiële tegenstrijdigheden met de jaarrekening bevat.

8
8 maart 2016
2016.47501/MC

4.2 Controleverklaring

Wij zijn voornemens bij de jaarrekening 2015 een controleverklaring te verstrekken met een goedkeurend oordeel ten aanzien van de getrouwheid en rechtmatigheid

Aangezien wij van oordeel zijn dat de jaarrekening 2015 van gemeenschappelijke regeling Blink een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2015 als van de activa en passiva per 31 december 2015 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten en de Beleidsregels toepassing WNT, zijn wij voornemens deze jaarrekening van een controleverklaring met een goedkeurend getrouwheidsoordeel te voorzien.

Daarnaast zijn wij van mening dat de balansmutaties over 2015 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling en het Controleprotocol WNT van de Beleidsregels toepassing WNT.

4.3 Wet normering topinkomens

De bezoldiging van de directeur, het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur alsmede de toelichting hieromtrent in de jaarrekening voldoen aan de WNT. Er heeft echter een correctie plaatsgevonden van de cijfers 2014

In de Wet normering topinkomens (WNT) is vastgelegd dat de externe accountant de naleving van de WNT-voorschriften inzake de bezoldiging van topfunctionarissen en de toelichting hieromtrent, in de jaarrekening dient te toetsen. Wij hebben als onderdeel van de jaarrekeningcontrole vastgesteld dat uw organisatie de voorschriften van de WNT in acht heeft genomen en de toelichting in de jaarrekening het op dit punt vereiste inzicht geeft.

Hierbij hebben wij wel geconstateerd dat in 2014 de WNT niet juist is toegelicht in de jaarrekening. Dit is veroorzaakt door een foutieve berekeningsmethodiek. Hierdoor heeft er fouterstel plaatsgevonden in de jaarrekening 2015. Dit is conform de vereisten toegelicht in bijlage 4 van de jaarrekening.

4.4 Administratieve organisatie en interne beheersing

De AO/IB is toereikend naar de maatstaven van de accountantscontrole van de jaarrekening

Ten aanzien van de voor onze controle relevante processen en procedures stelden wij vast dat, rekening houdend met de omvang van uw gemeenschappelijke regeling, toereikende maatregelen zijn getroffen om de rechtmatigheid van de bestedingen te waarborgen.

9
8 maart 2016
2016.47501/MC

In het kader van de accountantscontrole hebben wij, voor zover van toepassing, getoetst of de opzet van de primaire processen in de praktijk ook op deze wijze werkt. Wij constateerden dat de werking conform de opzet is.

De financiële administratie en de opzet van de kostenverdeelstaat (verdeelsystematiek tussen gemeenten onderling) is van dien aard dat specialistische kennis hiervoor noodzakelijk is. Wij hebben vastgesteld dat binnen uw gemeenschappelijke regeling deze kennis aanwezig is.

Administratieve procesbeschrijving (inclusief werkbeschrijvingen) over de wijze van administratieve verwerking van onder meer inkoopfacturen, periodieke afsluitingen en het opstellen van de kostenverdeelstaat zijn belangrijk. Wij herhalen ons advies om dergelijke procesbeschrijvingen op te stellen om de continuïteit van uw bedrijfsvoering te waarborgen.

4.5 Fraude

Ofschoon ons geen aanwijzingen tot fraude zijn gebleken, dan wel gemeld, adviseren wij u een frauderisicoanalyse op te stellen

Als uw accountant hebben wij de verantwoordelijkheid om het risico te beoordelen dat de jaarrekening als gevolg van fraude, onjuistheden of verduistering van activa, afwijkingen van materieel belang zou kunnen bevatten. Ofschoon een beoordeling van de interne beheersing van gemeenschappelijk regeling Reiniging Blink in relatie tot het frauderisico niet tot de scope van onze opdracht en verantwoordelijkheid hoort, vermelden wij dat ons bij de uitvoering van de controle van de jaarrekening 2015 geen aanwijzingen van fraude zijn gebleken dan wel zijn gemeld.

Als onderdeel van onze controle en de gevoerde fraudediscussie 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 dagelijks bestuur daarbij hanteert alsook de communicatie daarover met het personeel en met het algemeen bestuur.

Wij adviseren u om uw eigen inschatting van de frauderisico's en de bijbehorende interne beheersingsmaatregelen vast te leggen.

Onze onafhankelijke positie als accountant van gemeenschappelijke regeling Reiniging Blink is niet in het geding geweest

4.6 Onafhankelijkheid

Wij hebben bij de uitvoering van onze werkzaamheden als accountant van gemeenschappelijke regeling Reiniging Blink de voorschriften van Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants, zoals vastgelegd in de 'Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten', in acht genomen. De naleving van deze voorschriften is in de organisatie van Deloitte ingebed. Onder meer door:

- Voorschriften en procedures met betrekking tot de onafhankelijkheid, waaronder een jaarlijkse bevestiging van de onafhankelijkheid door onze medewerkers.
- Procedures voor het aanvaarden van opdrachten, inclusief een beoordeling of sprake is van mogelijk potentieel conflicterende diensten.
- In- en externe toetsing op de naleving van de vastgestelde voorschriften en procedures.

In 2015 hebben wij geen werkzaamheden verricht die onze onafhankelijkheid als accountant in het geding kunnen brengen. Op grond hiervan zijn wij van mening dat onze onafhankelijkheid in voldoende mate is gewaarborgd.