



IPA-ACON ASSURANCE B.V.



INGEKOMEN

- 4 APR 2014

Wilhelminapark 28-29
Postbus 6222
2001 HE Haarlem
Telefoon 023 - 531 95 39
Fax 023 - 531 17 00
E-mail info@ipa-acon.nl

Aan het Algemeen -en Dagelijks bestuur van de
Regionale Uitvoeringsdienst Noord-Holland Noord
T.a.v. de heer A. Bouwens, directeur
Postbus 2095
1620 EB HOORN

Haarlem, 10 april 2014

Reg.nr.: 1005620/215/343/617

Betreft: Aanbieding controleverklaring 2013 bij jaarrekening Regionale Uitvoeringsdienst Noord-Holland Noord

Geacht bestuur,

Ingevolge de aan ons verstrekte opdracht hebben wij de jaarstukken 2013 van de Regionale Uitvoeringsdienst Noord-Holland Noord (hierna RUD NHN) gecontroleerd. De balans per 31 december 2013 sluit met een totaal van € 4.777.269,-. Het resultaat voor bestemming bedraagt € 222.900,- (positief). De naar aanleiding van onze controle af te geven controleverklaring doen wij u hierbij toekomen.

Naar aanleiding van onze controle brengen wij u nog het volgende onder de aandacht.

1. Controleverklaring

U treft als bijlage bij deze brief de originele controleverklaring aan. De 'was getekend' controleverklaring kan worden gebruikt voor de openbaarmaking. De getekende controleverklaring is bestemd voor het archief. Wij gaan er mee akkoord dat het afschrift van onze controleverklaring zonder persoonlijke handtekening wordt openbaar gemaakt, voor zover de opgemaakte jaarrekening ongewijzigd door uw bestuur wordt vastgesteld. Openbaarmaking is alleen toegestaan tezamen met de jaarrekening. Overigens merken wij hierbij nog op dat indien tot de vergadering van het algemeen bestuur omstandigheden blijken die aanpassing van de jaarrekening noodzakelijk maakt, een dergelijke aanpassing nog voor de vergadering van het algemeen bestuur moet worden gemaakt. In die situatie vervalt onze toestemming tot openbaarmaking.

Alvorens tot verspreiding van de jaarstukken wordt overgegaan, ontvangen wij graag nog een definitief exemplaar van de jaarrekening 2013 (bij voorkeur digitaal) ter finale beoordeling.

2. Proces inkopen en aanbestedingen

We hebben het proces rondom de inkopen en aanbestedingen beoordeeld. Daarbij hebben we tevens gekeken naar de ontwikkelingen rondom het aanbestedingsbeleid, het feitelijke inkoop- en aanbestedingsproces en de interne controle op dit proces.

Wij hebben geconstateerd dat in 2013 de verbijzonderde interne controle (VIC) op de aanbestedingen is uitgevoerd. Er heeft - zichtbaar - toetsing plaatsgevonden op de naleving van de in de vigerende aanbestedingsrichtlijn gestelde voorwaarden.

Wij hebben zelfstandig ook enkele van de in de VIC betrokken aanbestedingen opnieuw beoordeeld. Hieruit zijn ons geen onrechtmatigheden gebleken.

Nieuwe aanbestedingswet

Er is voor ondernemers meer kans op het verkrijgen van overheidsopdrachten. Dit is het gevolg van de nieuwe Aanbestedingswet die op 1 april 2013 in werking is getreden. Er zijn thans nieuwe bepalingen inzake onder meer de keuze van het type aanbesteding, het samenvoegen en splitsen van opdrachten, beperking van de administratieve lasten, transparantie, motiveringsvereisten, eigen verklaringen en gunning. Vooral bij opdrachten die niet Europees hoeven te worden aanbesteed, worden in de praktijk verschillende procedures gevolgd.

In de Algemene Maatregel van Bestuur (Aanbestedingsbesluit) bij de Aanbestedingswet is de Gids proportionaliteit als verplicht te volgen richtsnoer aangewezen. Het verplicht gebruik geldt zowel voor Europese aanbestedingen, nationale aanbestedingen als voor meervoudig onderhandse procedure. Bij het aanbesteden van opdrachten moet het beginsel van proportionaliteit in acht worden genomen. De Gids proportionaliteit geeft hier invulling aan. Afwijken van de in de Gids voorgeschreven uitgangspunten is in beginsel mogelijk, maar dit zal dan wel adequaat moeten worden uitgelegd c.q. gemotiveerd. Dit principe wordt in de Gids aangeduid als '*pas toe of leg uit*' en geldt voor alle fasen van de aanbestedingsprocedure.

Verder stelt de nieuwe wet ten behoeve van **werken** het gebruik van het Aanbestedingsreglement Werken 2012 (ARW) verplicht, voor opdrachten met een waarde van onder de Europese drempel. In het ARW is elke aanbestedingsprocedure uitgeschreven, zodat duidelijk is hoe de aanbestedingsprocedure behoort te verlopen.

Implementatie nieuwe wet in de organisatie

De nieuwe Aanbestedingswet zal impact hebben op de interne beheersing (en rechtmatigheid) rondom de inkoop en aanbestedingen van de RUD NHN. Namelijk, enerzijds het aanpassen van het beleid en de interne procedures in lijn met de nieuwe wet (en besluit). Anderzijds dient vervolgens de regelgeving zichtbaar te worden nageleefd: rechtmatigheid van de aanbestedingen.

Naar wij hebben begrepen is de RUD NHN, in samenwerking met een inkoopadviseur, druk bezig om voor de zomer het inkoopproces (van inkoop- en aanbestedingsbeleid tot gebruik documenten) volledig beschreven en geïmplementeerd te hebben.

Wij adviseren ten behoeve van de interne controle, nadat het bestuur heeft ingestemd met de nieuwe aanbestedingsrichtlijn, de checklisten te laten aanpassen aan de nieuwe aanbestedingsregels, zodat per inkoopprocedure de specifieke toetsingspunten worden geraakt en deze zichtbaar in de checklist (en controlememorandum) worden vastgelegd.

3. Wijziging BBV

De aanpassingen van het BBV (zie Stb. 2013-141/267) zien deels op het financieel toezicht en is deels gericht op de versterking van de kwaliteit en transparantie van de begroting en de meerjarenraming. Het betreft dan voor de RUD NHN in het bijzonder:

- het toevoegen van een overzicht incidentele baten en lasten per programma, inclusief een specificatie;

- in de toelichting op het overzicht van baten en lasten in de begroting en op de meerjarenraming zal naast de gronden waarop ramingen zijn gebaseerd, ook de motivering daarvan gegeven worden;
- paragraaf weerstandsvermogen wordt gewijzigd in weerstandsvermogen en risicobeheersing;
- de begrippen met betrekking tot resultaatbestemming zijn aangepast.

Dit besluit is van toepassing op de inrichting van de begroting, begrotingswijzigingen, de meerjarenraming, jaarrekening, het jaarverslag en de productenrealisatie met ingang van het begrotingsjaar 2014 voor gemeenten en provincies. De regels van het BBV zijn op grond van de Wet gemeenschappelijke regelingen van overeenkomstige toepassing op gemeenschappelijke regelingen. De genoemde wijzigingen in het BBV gelden vanaf het begrotingsjaar 2015.

De wijzigingen zijn van toepassing met ingang van het begrotingsjaar 2015. Wij hebben geadviseerd om met de bovenstaande wijzigingen rekening te houden.

4. Wnt en publicatie

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (gewijzigd d.d. 11 februari 2014) en de hierin opgenomen publicatieplicht in de jaarrekening is van toepassing op topfunctionarissen, maar tevens op de leden van het hoogste uitvoerende orgaan en het toezichthoudende orgaan. Op basis van de wet- en regelgeving valt RUD NHN, de directeur onder deze regeling en dient te worden gepubliceerd. Verder is in de Wnt vastgelegd dat de gegevens ook (langs elektronische weg) aan het Ministerie van BZK dienen te worden gezonden¹.

Wij hebben geadviseerd om de genoemde informatie in de jaarrekening 2013 tevens te melden via de website van de ministerie.

Wij vertrouwen erop u hiermede van dienst te zijn geweest. Tot het geven van een nadere toelichting zijn wij graag bereid.

Hoogachtend,
Ipa-Acon Assurance B.V.



mr. drs. J.C. Olij RA
Bijlage: getekende en 'was getekend' controleverklaring 2013

¹ Melden moet in het 'financieel verantwoordingsdocument' (art 4 WNT), de jaarrekening dus. De websites voor de WNT en voor het melden:

<https://www.topinkomens.nl/>

<https://www.topinkomens.nl/melden/>



IPA-ACON ASSURANCE B.V.

Wilhelminapark 28-29
Postbus 6222
2001 HE Haarlem
Telefoon 023 - 531 95 39
Fax 023 - 531 17 00
E-mail info@ipa-acon.nl

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het bestuur van de Gemeenschappelijke regeling Regionale Uitvoeringsdienst Noord-Holland Noord

Verklaring betreffende de jaarrekening

Wij hebben de jaarrekening 2013 van de Gemeenschappelijke regeling Regionale Uitvoeringsdienst Noord-Holland Noord gecontroleerd. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2013 en de programmarekening over 2013 met de toelichtingen, waarin zijn opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

Verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur

Het dagelijks bestuur van de Gemeenschappelijke regeling Regionale Uitvoeringsdienst Noord-Holland Noord is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag, beide in overeenstemming met het in Nederland geldende Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Deze verantwoordelijkheid houdt onder meer in dat de jaarrekening zowel de baten en lasten als de activa en passiva getrouw dient weer te geven en dat de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Rechtmatige totstandkoming betekent in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving waaronder de verordeningen. Het dagelijks bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) en met inachtneming van het Controleprotocol d.d. 14 november 2013. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat. Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.

Bij het maken van deze risico-inschatting neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening en voor het getrouwe beeld daarvan, alsmede voor de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling. Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en van de redelijkheid van de door het dagelijks bestuur van de Gemeenschappelijke regeling Regionale Uitvoeringsdienst Noord-Holland Noord gemaakte schattingen, alsmede een evaluatie van het algemene beeld van de jaarrekening.

De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten. Op basis van artikel 2, lid 7 BADO is deze goedkeuringstolerantie door het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke regeling Regionale Uitvoeringsdienst Noord-Holland Noord bij besluit van 14 november 2013 vastgesteld. Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om een onderbouwing voor ons oordeel te bieden.

Oordeel betreffende de jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening van de Gemeenschappelijke regeling Regionale Uitvoeringsdienst Noord-Holland Noord een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2013 als van de activa en passiva per 31 december 2013 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in alle van materieel zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, waaronder de verordeningen van de gemeenschappelijke regeling.

Verklaring betreffende overige bij of krachtens de wet gestelde eisen

Ingevolge artikel 217 lid 3 onder d Provinciewet² vermelden wij dat het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening.

Haarlem, 10 april 2014
Reg.nr.: 1005620/215/343/617
Ipa-Acon Assurance B.V.



mr. drs. J.C. Olij RA

² Zie artikel 57 van de Wet gemeenschappelijke regelingen.



IPA-ACON ASSURANCE B.V.

Wilhelminapark 28-29
Postbus 6222
2001 HE Haarlem
Telefoon 023 - 531 95 39
Fax 023 - 531 17 00
E-mail info@ipa-acon.nl

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het bestuur van de Gemeenschappelijke regeling Regionale Uitvoeringsdienst Noord-Holland Noord

Verklaring betreffende de jaarrekening

Wij hebben de jaarrekening 2013 van de Gemeenschappelijke regeling Regionale Uitvoeringsdienst Noord-Holland Noord gecontroleerd. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2013 en de programmarekening over 2013 met de toelichtingen, waarin zijn opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

Verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur

Het dagelijks bestuur van de Gemeenschappelijke regeling Regionale Uitvoeringsdienst Noord-Holland Noord is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag, beide in overeenstemming met het in Nederland geldende Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Deze verantwoordelijkheid houdt onder meer in dat de jaarrekening zowel de baten en lasten als de activa en passiva getrouw dient weer te geven en dat de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Rechtmatige totstandkoming betekent in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving waaronder de verordeningen. Het dagelijks bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) en met inachtneming van het Controleprotocol d.d. 14 november 2013. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat. Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.

Bij het maken van deze risico-inschatting neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening en voor het getrouwe beeld daarvan, alsmede voor de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling. Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en van de redelijkheid van de door het dagelijks bestuur van de Gemeenschappelijke regeling Regionale Uitvoeringsdienst Noord-Holland Noord gemaakte schattingen, alsmede een evaluatie van het algemene beeld van de jaarrekening.

De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten. Op basis van artikel 2, lid 7 BADO is deze goedkeuringstolerantie door het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke regeling Regionale Uitvoeringsdienst Noord-Holland Noord bij besluit van 14 november 2013 vastgesteld. Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om een onderbouwing voor ons oordeel te bieden.

Oordeel betreffende de jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening van de Gemeenschappelijke regeling Regionale Uitvoeringsdienst Noord-Holland Noord een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2013 als van de activa en passiva per 31 december 2013 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in alle van materieel zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, waaronder de verordeningen van de gemeenschappelijke regeling.

Verklaring betreffende overige bij of krachtens de wet gestelde eisen

Ingevolge artikel 217 lid 3 onder d Provinciewet³ vermelden wij dat het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening.

Haarlem, 10 april 2014
Reg.nr.: 1005620/215/343/617
Ipa-Acon Assurance B.V.

Was getekend: mr. drs. J.C. Olij RA

³ Zie artikel 57 van de Wet gemeenschappelijke regelingen.