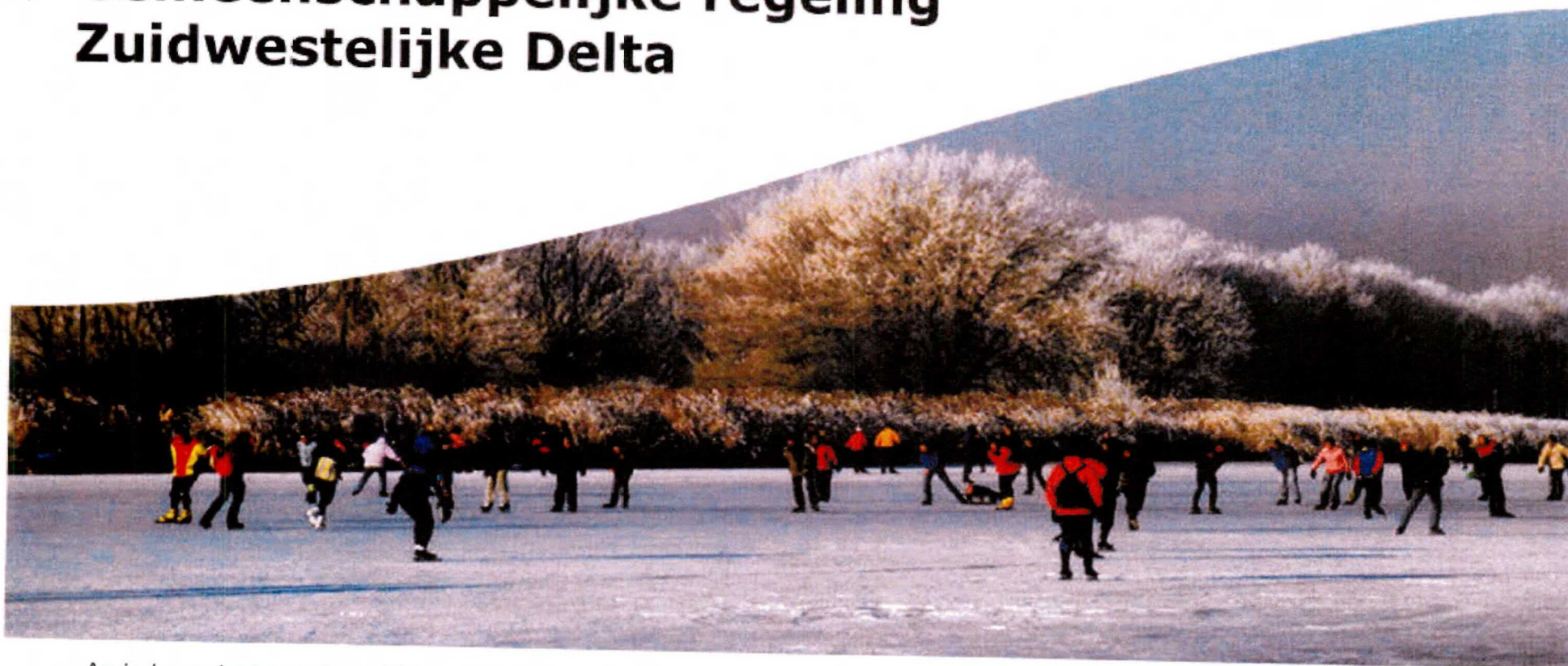


Accountantsverslag

Boekjaar 2016

Gemeenschappelijke regeling Zuidwestelijke Delta



An independent member of Baker Tilly International

Inhoudsopgave

	Pagina
1. Bestuurlijke samenvatting	4
2. Accountantscontrole	5
3. Kwaliteit verslaggeving	13
4. Financiële positie en resultaat	14
6. Overige aandachtspunten	15
7. Actuele ontwikkelingen	17

1. Bestuurlijke samenvatting

Als accountant van Gemeenschappelijke regeling Zuidwestelijke Delta hebben wij de controle van de jaarrekening uitgevoerd op basis van de kaders en normen die door de wetgever als ook door u als algemeen bestuur aan ons zijn meegegeven. In dit accountantsverslag doen wij verslag van de uitkomsten van ons onderzoek naar de getrouwheid en de rechtmatige totstandkoming van de lasten en baten en de activa en passiva in de jaarrekening 2016.

In hoofdstuk 2 van dit accountantsverslag gaan wij met name in op die zaken die van belang zijn voor u als algemeen bestuur. Wij ondersteunen u daarbij in uw controlerende rol en uw besluitvorming rondom de jaarrekening. Bij de jaarrekening die voorligt zijn wij voornemens een goedkeurende controleverklaring te verstrekken voor het aspect getrouwheid als ook voor het aspect rechtmatigheid.

In hoofdstuk 3 gaan wij in op de kwaliteit van het jaarverslag. Als accountant hebben wij op basis van wet- en regelgeving de taak om de jaarrekening te controleren en het jaarverslag te toetsen. In het jaarverslag legt het dagelijks bestuur verantwoording af over de uitvoering van het beleid en wat bereikt is. Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag verenigbaar is met de jaarrekening en dat het jaarverslag alle informatie bevat die op grond van het BBV vereist is.

In hoofdstuk 4 geven wij u inzicht in de financiële positie en het resultaat. Wij constateren dat het weerstandsvermogen ruim voldoende is. In 2016 is een resultaat na bestemming behaald van € 171.202 negatief.

In hoofdstuk 5 gaan wij in op een aantal verplichte onderwerpen waarover wij dienen te rapporteren.

Hoofdstuk 6 sluit ten slotte af met de relevante ontwikkelingen in de BBV die, na uitbrenging van onze managementletter waarin ook diverse ontwikkelingen zijn geschetst, op dit moment spelen.

VERTROUWELIJK

Aan het algemeen bestuur van Gemeenschappelijke regeling Zuidwestelijke Delta
Overschieeweg 204
3112 NB Schiedam

Breda, maart 2017

Betreft: Accountantsverslag bij de jaarrekening 2016

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Wij hebben de controle van de jaarrekening 2016 van Gemeenschappelijke regeling Zuidwestelijke Delta afgerond. In dit accountantsverslag informeren wij u over onze bevindingen.

De onderwerpen die in dit verslag aan de orde komen, hebben onderdeel uitgemaakt van onze overwegingen bij de bepaling van de aard, het tijdstip van uitvoering en de diepgang van de controlemaatregelen die zijn toegepast bij de uitvoering van de controle van de jaarrekening.

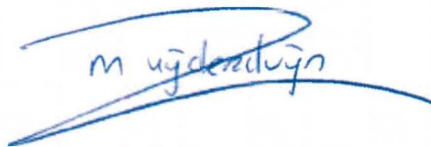
Wij bedanken de medewerkers van Staatsbosbeheer voor de open en constructieve samenwerking bij het verrichten van onze controlewerkzaamheden en de totstandkoming van ons accountantsverslag.

Wij vertrouwen erop u hiermede van dienst te zijn geweest.

Met vriendelijke groet,
Baker Tilly Berk N.V.



drs. R. Opendorp RA
Partner



drs. M. Zijderduijn RA
Manager

2. Accountantscontrole

2.1 Dekking en reikwijdte van de controle zijn conform de opdrachtbevestiging

Wij hebben van u de opdracht gekregen om de jaarrekening 2016 van de Gemeenschappelijke regeling Zuidwestelijke Delta te controleren. In onze vaktechnische opdrachtbevestiging is deze opdracht in detail verder uitgewerkt.

Bij deze controle hanteren wij de in het 'Normenkader Rechtmatigheid 2016' vastgelegde marges. De maximaal toe te passen marges zijn vastgelegd in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (het Bado). U heeft geen lagere marge vastgesteld waardoor wij het wettelijke kader als uitgangspunt hebben gehanteerd. De bij onze controle van de jaarrekening 2016 toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% (€ 65.000) en voor onzekerheden 3% (€ 195.000) van de totale lasten.

Onze controle houdt in dat wij niet alle transacties controleren. Onze aanpak heeft als doel om belangrijke onjuistheden en onrechtmatigheden te ontdekken.

In het accountantsverslag worden fouten en onzekerheden gerapporteerd die € 3.250,- overschrijden en worden overige bijzonderheden die van belang zijn voor de behandeling van de jaarrekening door uw algemeen bestuur gerapporteerd. In het door u vastgestelde normenkader is geen rapportagetolerantie aangegeven. Om die reden is de rapporteringstolerantie door ons bepaald op basis van professional judgement.

2. Accountantscontrole

2.2 Geconstateerde niet-gecorrigeerde afwijkingen en onzekerheden (wegen mee in de oordeelsvorming)

Wij hebben geen afwijkingen geconstateerd die niet gecorrigeerd zijn. Wij hebben één onzekerheid in de jaarrekening geconstateerd:

Voorziening Groot Onderhoud

Door de organisatie is een beoordeling uitgevoerd op de dotatie van de voorziening groot onderhoud. De organisatie hanteert bij het beoordelen van de hoogte van de voorziening het volgende uitgangspunt:

- De organisatie vergelijkt de bestuurlijk vastgestelde dotatie met de dotatie die volgt uit de huidige meerjaren onderhoudsplanning (MJOP). Bij afwijkingen > 10% wordt beoordeeld of de dotatie aangepast moet worden;

Tijdens de controle is geconstateerd dat de dotatie die volgt uit de huidige MJOP 12% afwijkt van de bestuurlijk vastgesteld dotatie. De organisatie heeft in 2016 de planning voor onderhoud aan het zwemwater nader beoordeeld. Uit de beoordeling bleek dat het zwemwater een stabielere ondergrond heeft, waardoor minder onderhoud noodzakelijk is. De dotatie op basis van de huidige MJOP is € 102.239 lager dan de bestuurlijke dotatie. Echter vormt de organisatie slechts enkele jaren een onderhoudsvoorziening voor de Haringvliet. Voor dit gebied wordt pas recent gewerkt met het terreinbeheer model (TBM) en is recent een meerjarenplanning opgesteld. In de meerjarenplanning zijn mogelijk nog niet alle elementen geïnventariseerd en op de juiste manier vertaald in geld en tijd. In 2017 wordt de planning waar nodig aangevuld en aangescherpt. Vanwege de onzekerheid heeft de organisatie besloten om (voorzichtigheidshalve) de werkelijke dotatie € 65.448 lager te verantwoorden dan de bestuurlijke dotatie. Hierdoor resteert een onzekerheid van € 36.786 (verschil tussen de dotatie op basis van het huidige MJOP en de werkelijke dotatie). Deze constatering doet geen afbreuk aan ons oordeel (Wij verwijzen ook naar paragraaf 2.8 voor een toelichting op de schattingsposten).

2. Accountantscontrole

2.3 Goedkeurende controleverklaring 2016

Bij de jaarrekening over boekjaar 2016 zijn wij voornemens een goedkeurende controleverklaring te verstrekken voor het aspect getrouwheid als ook voor het aspect rechtmatigheid waarvan de oordeelparagraaf als volgt luidt:

Naar ons oordeel:

- Geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2016 als van de activa en passiva van de Gemeenschappelijke regeling Zuidwestelijke Delta op 31 december 2016 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- Zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2016 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, zoals opgenomen in het Normenkader Rechtmatigheid (intern kenmerk: ZWD2016-569559049).

Hierbij gaan wij er vanuit dat de jaarrekening en de prognoses waar deze op is gebaseerd niet zal worden gewijzigd.

2.4 Geen (materiële) afwijkingen die in het oordeel moeten worden betrokken in het kader van begrotingsrechtmatigheid

De toe te passen normen voor het 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, via de verordening op het financieel beheer en het Normenkader Rechtmatigheid 2016.

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 aan het algemeen bestuur van budgetoverschrijdingen brengt het risico met zich mee dat inbreuk wordt gemaakt op het budgetrecht van het algemeen bestuur.

Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de kadernota rechtmatigheid die door de commissie BBV is uitgebracht. Een belangrijke inhoudelijke aanvulling 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 open-einde regelingen (3) moeten meewegen bij het oordeel van de accountant. In die gevallen dat het algemeen bestuur geen nader beleid stelt, geldt het uitgangspunt dat deze kostenoverschrijdingen door de accountant niet bij de beslissing of al dan niet een goedkeurende controleverklaring kan worden gegeven, wordt betrokken. Deze kostenoverschrijdingen moeten dan wel goed herkenbaar in de jaarrekening zijn opgenomen.

2. Accountantscontrole

2.4 Geen (materiële) afwijkingen die in het oordeel moeten worden betrokken in het kader van begrotingsrechtmatigheid (vervolg)

Daarnaast moet de accountant in het verslag van bevindingen deze kostenoverschrijdingen, waarvan het dagelijks bestuur in de jaarrekening aan moet geven dat ze nog dienen te worden geautoriseerd, aan de orde te 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 het algemeen bestuur nog geen besluit heeft genomen over de aanwending van deze extra opbrengsten, zijn onrechtmatig.

In de jaarstukken 2016 legt het dagelijks bestuur in het overzicht van baten en lasten toelichting daarop verantwoordelijk af over de realisatie van de lasten en baten ten opzichte van de begroting.

Wij constateren dat sprake is van een overschrijding van de lasten op programma 1 en programma 2

Programma 1

De overschrijding (€ 11.389) wordt veroorzaakt door een overschrijding van de juridische kosten die samenhangen met de afhandeling van de zaken omtrent het inspiratiecentrum. Tevens heeft dit geleid tot extra accountantskosten. De kosten passen binnen het bestaande beleid. Eerdere rapportage aan het bestuur was in de tijd niet mogelijk.

Programma 2

De reden van de overschrijding (€ 164,348) op programma 2 is met name de voorziening dubieuze debiteuren die gevormd is voor de vordering op de exploitant van het inspiratiecentrum. In de jaarrekening is een voorziening gevormd voor € 211.160. De kosten passen binnen het bestaande beleid en waren door de organisatie niet eerder in te schatten.

In de jaarrekening is in hoofdstuk 5.5 'Toelichting op het overzicht van de baten en lasten 2016' een verklaring gegeven op de overschrijdingen. Wij kunnen ons vinden in deze verklaring.

2. Accountantscontrole

2.5 Verslaggevingsgrondslagen

Wij hebben de aanvaardbaarheid van de gehanteerde waarderingsgrondslagen, de consistente toepassing daarvan alsmede de duidelijkheid en volledigheid van de jaarverslaggeving beoordeeld. Gemeenschappelijke regeling Zuidwestelijke Delta heeft gedurende 2016 geen wijzigingen doorgevoerd in de keuze of de toepassing van belangrijke verslaggevingsgrondslagen.

Wij concluderen dat de gehanteerde waarderingsgrondslagen aanvaardbaar zijn en dat de toepassing daarvan, samen met de in de jaarrekening opgenomen toelichtingen, een getrouw beeld geeft van de financiële positie van de Zuidwestelijke Delta.

2.6 Opvolging actiepunten uit managementletter 2016

Wij zijn van mening dat de organisatie een voldoende beheersing heeft van haar bedrijfsprocessen.

Belangrijkste constatering uit de managementletter betreft de naleving van de Wet Normering Topinkomens (WNT) welke in 2015 niet correct in de jaarrekening is uitgewerkt. In de jaarrekening 2016 is hier op juiste wijze opvolging aan gegeven.

2. Accountantscontrole

2.7 Bevindingen uit de eindejaarscontrole

Bestemmingsreserves

Gemeenschappelijke regeling Zuidwestelijke Delta maakt in hoge mate gebruik van bestemmingsreserves om investeringen te realiseren. Wij hebben geconstateerd dat een aantal bestemmingsreserves aangehouden wordt, terwijl hier niet altijd een concreet project of investering aan gerelateerd is. Hierdoor is een deel van de bestemmingsreserves nog beschikbaar om eventuele risico's op te vangen. Bij de berekening van het weerstandvermogen wordt nu alleen de algemene reserve betrokken, terwijl het deel van de bestemmingsreserves waar nog geen feitelijke claim op ligt hiervoor ook aangewend zou kunnen worden. Wij adviseren om jaarlijks de claim per reserve inzichtelijk te maken in de jaarrekening en het niet geclaimde deel als weerstandsvermogen aan te merken. Hierdoor blijft er goed zicht op het beschikbare deel van de reserves en de weerstandscapaciteit van de organisatie.

Archivering van documentatie

Tijdens de controle hebben wij geconstateerd dat Gemeenschappelijke regeling Zuidwestelijke Delta niet altijd direct kon beschikken over de documentatie die de onderbouwing vormt van balansposten en /of exploitatiekosten. Het ging hierbij met name om documenten, waarbij de administratieplicht van minimaal 7 jaar al was verstreken, maar waarvoor per balansdatum nog steeds balansposten in de jaarrekening 2016 aanwezig waren. Wij hebben de rechtmatigheid, nauwkeurigheid en volledigheid van de balansposten en exploitatierekening alsnog kunnen vaststellen. Deze constatering heeft geen gevolgen voor de strekking van de controleverklaring.

Wij adviseren Recreatieschap Gemeenschappelijke regeling Zuidwestelijke Delta om documentatie, die balans en/of exploitatierekening onderbouwen, zolang te blijven bewaren totdat de betreffende posten volledig zijn afgewikkeld (ook al duurt dat langer dan 7 jaar).

Schatkistbankieren

De organisatie heeft bij ons aangegeven dat de huidige medewerkers geen bevoegdheden hebben om transacties uit te voeren op de bankrekeningen van de ING Bank. Op 31 december 2016 bedroeg het saldo van deze bankrekening meer dan € 2 miljoen. Doordat de organisatie niet in staat is het saldo van deze rekening over te boeken naar de bankrekening van het schatkistbankieren, voldoet de organisatie op dit moment niet aan de wet Schatkistbankieren. Wij adviseren u om zorg te dragen dat de juiste personen bevoegd worden om banktransacties te verrichten. Op deze manier kan de organisatie voldoen aan de wet Schatkistbankieren en zijn de gelden beschikbaar voor gebruik. Het niet voldoen aan de verplichtingen tot schatkistbankieren leidt tot onrechtmatigheden. Deze onrechtmatigheden worden echter alleen (formeel) gerapporteerd en wegen niet mee in ons oordeel inzake de rechtmatigheid

2. Accountantscontrole

2.7 Bevindingen uit de eindejaarscontrole (vervolg)

Transparantiemethode

Gemeenschappelijke regeling Zuidwestelijke Delta maakt gebruik van de transparantiemethode voor het terugvorderen van de BTW. Deze regeling houdt in dat het schap de in rekening gebrachte, niet voor aftrek in aanmerking komende omzetbelasting naar de compensatiegerechtigde deelnemers doorschuift. De deelnemers kunnen de doorgeschoven omzetbelasting vervolgens voor de toepassing van de Wet BCF beschouwen als ware deze rechtstreeks aan hen in rekening gebracht waardoor compensatie van deze omzetbelasting mogelijk wordt.

Deze methode kan worden toegepast als het schap niet als ondernemer kwalificeert en de activiteiten door één of meerdere deelnemende compensatie gerechtigde lichamen niet worden uitgevoerd als ondernemer. Het schap heeft op dit moment niet gedocumenteerd/onderbouwd op welke wijze aan bovenstaande voorwaarde voldaan is. Wij adviseren bovenstaande te documenteren en periodiek te beoordelen of nog steeds aan deze voorwaarde wordt voldaan.

Consistente waardering van afkoopsommen

Wij hebben vastgesteld dat op de balans een afkoopsom verantwoord is. In het verleden is de ontvangst van een afkoopsom niet altijd consistent verantwoord, echter wel op basis van geldende verslaggevingsvoorschriften. De commissie BBV beveelt aan om afkoopsommen als volgt te verantwoorden:

- Afkoopsom erfpacht: Verantwoording als langlopende vooruitontvangen bedrag; waarbij jaarlijks het gedeelte dat betrekking heeft op het boekjaar vrijvalt als baten;
- Afkoopsom onderhoud (eenmalig); Verantwoording als incidentele baten in het jaar dat de afkoopsom overeengekomen wordt. Verondersteld wordt dat de kosten van onderhoud opgenomen worden in de reguliere begroting/meerjarenbegroting. De begroting zou een afspiegeling moeten zijn van de lasten die nodig zijn voor het uitvoeren van de taken, om die reden worden de baten ineens in het resultaat verantwoord.

Wij adviseren om de structurele lasten te dekken via de meerjarenbegroting en daarmee bovenstaande lijn te volgen.

2. Accountantscontrole

2.8 Schattingen

Inherent aan het opmaken van de jaarrekening is dat de organisatie schattingen moet maken. Bepaalde schattingen zijn van bijzonder belang door hun invloed op de jaarrekening en de waarschijnlijkheid dat toekomstige gebeurtenissen significant afwijken van de verwachtingen van het bestuur. Als onderdeel van de controle hebben wij de aanvaardbaarheid van de schattingen beoordeeld. De belangrijkste schatting in de jaarrekening betreft de voorziening groot onderhoud.

Voorziening groot onderhoud

Eén van de belangrijkste taken van het schap is het onderhoud en het beheer van het gebied. De onderhoudskosten kunnen over de jaren heen echter sterk fluctueren. Om de invloed van deze fluctuatie te beperken heeft u ervoor gekozen om een voorziening groot onderhoud op te nemen in de balans. Via een jaarlijks gelijkblijvende dotatie worden de kosten van groot onderhoud geëgaliseerd.

Eén van de eisen die de BBV stelt aan een voorziening groot onderhoud is, dat de onderhoudsplanung financieel onderbouwd is. Wij hebben begrepen dat twee jaar geleden de financiële onderbouwing opnieuw beoordeeld is. Afgelopen jaren heeft de organisatie deze voorziening steeds gedetailleerder onderbouwd.

Jaarlijks wordt door de organisatie zelf beoordeeld of de voorziening nog toereikend is. De organisatie doet dit op de volgende wijze:

- De organisatie maakt een vergelijking tussen de huidige meerjaren onderhoudsplanung (MJOP) en de MJOP van voorgaand jaar. Verschillen worden verklaard;
- De organisatie vergelijkt de bestuurlijk vastgestelde dotatie met de dotatie die volgt uit de huidige MJOP. Bij afwijkingen > 10% wordt beoordeeld of de dotatie aangepast moet worden;
- De organisatie evalueert of de verwachte stand van de voorziening ontoereikend (debet stand van de voorziening) is in de komende 20 jaar. Wanneer de eindstand altijd groter is dan 1 jaardotatie, wordt door de organisatie beoordeeld of een deel van de voorziening kan vrijvallen; en
- De organisatie beoordeelt jaarlijks of de onttrekkingen uit de voorziening nauwkeurig zijn. Alleen kosten die opgenomen zijn in de MJOP mogen onttrokken worden uit de voorziening.

Wij kunnen ons vinden in de wijze waarop de voorziening gewaardeerd wordt en de wijze waarop de controles plaats vinden. Naar aanleiding van onze constatering is er een onzekerheid in de omvang van dotatie. Zie paragraaf 2.2 in dit verslag voor de verdere toelichting.

2. Accountantscontrole

2.8 Schattingen (vervolg)

VPB

Vanaf 2016 is de VPB vrijstelling voor overheidslichamen vervallen. Voor het schap betekent dit dat zij mogelijk VPB moet afdragen. Door de organisatie is, in samenwerking met een externe fiscalist, geanalyseerd of sprake is van belastbare activiteiten. Vanuit deze analyse is geconcludeerd dat voor het schap geen sprake is van belastbare activiteiten. De organisatie heeft contact gehad met de belastingdienst om dit af te stemmen. Tot op heden heeft de belastingdienst geen formele bevestiging gegeven dat het schap geen belastbare activiteiten heeft.

Wij kunnen ons vinden in het standpunt van de organisatie dat het schap geen belastbare activiteiten uitvoert. Om die reden schatten wij in dat er geen materiële onzekerheid is over de VPB last. Wij verwijzen hierbij tevens naar de paragraaf Weerstandsvermogen in de jaarrekening waarin de organisatie het risico op de VPB last toelicht.

Overige schattingsposten

Belangrijkste schattingen	Beoordeling	Toelichting
Verwachte levensduur voor de materiële vaste activa	Akkoord	De verwachte levensduur voor de verschillende activa categorieën en daarmee de afschrijvingspercentages zijn in lijn met wat gebruikelijk is.
Waardering van de vorderingen	Akkoord	Wij kunnen ons vinden in de waardering van de vorderingen.
Waardering van de overige schulden	Akkoord	Wij kunnen ons vinden in de waardering van de schulden.

3. Kwaliteit verslaggeving

3.1 Diepgang controle jaarverslag

De jaarstukken voor boekjaar 2016 bestaan uit het jaarverslag (inclusief de paragrafen en de programmaverantwoording) en de jaarrekening. Conform de gewijzigde wetgeving voor de accountantscontrole hebben wij het jaarverslag onderzocht om vast te stellen of het jaarverslag verenigbaar is met de jaarrekening en geen materiële afwijkingen bevat en of het jaarverslag alle informatie bevat die op grond van de Gemeentewet is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Gemeentewet en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

3.2 Wet Normering Topinkomens (WNT)

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) is op 1 januari 2013 in werking getreden. De WNT stelt maxima aan de bezoldiging van topfunctionarissen. In de WNT wordt het begrip topfunctionaris nader gedefinieerd; het wetsvoorstel 'Aanpassingswet WNT' benadrukt dat alleen sprake is van een topfunctionaris als sprake is van leidinggeven aan de gehele organisatie. In de WNT worden ook maxima aan bezoldiging van de topfunctionaris gesteld. De bezoldiging van topfunctionarissen in deeltijd of met een aanstelling korter dan 12 maanden in een boekjaar, wordt omgerekend naar een voltijdsbezoldiging. De WNT bevat een openbaarmakingsverplichting van de bezoldiging van topfunctionarissen via de jaarrekening van de organisatie en inzending aan de (vak)minister. Voor andere functionarissen geldt alleen een openbaarmakingsverplichting bij overschrijding van de bezoldigingsnorm.

In de jaarrekening van Gemeenschappelijke regeling Zuidwestelijke Delta over boekjaar 2016 is op juiste wijze rekening gehouden met de bepalingen uit de WNT.

4. Financiële positie en resultaat

4.1 Algemene beschouwing

In de paragraaf "Weerstandvermogen en risicobeheersing" in het jaarverslag is opgenomen hoeveel risico's zich met welke frequentie en omvang naar alle waarschijnlijkheid voor zullen doen ten aanzien van het schap. De 8 grootste risico's zijn hierbij specifiek benoemd. Tevens is berekend welk weerstandvermogen benodigd is ter dekking van deze risico's. Daarnaast is aangegeven welke weerstandscapaciteit beschikbaar is en wat het ratio van het weerstandvermogen is. Wij willen u erop wijzen dat niet voor alle risico's al een kwantitatieve inschatting gemaakt is, omdat deze lastig te bepalen is.

Ultimo 2016 resulteert dit in een benodigd weerstandscapaciteit van € 189.100. Hierbij wordt verondersteld dat niet alle risico's zich gelijktijdig zullen voordoen. Wij onderschrijven deze veronderstelling. Beschikbaar is een weerstandscapaciteit van € 4.757.605,- (algemene reserve -/- claims) Dit resulteert in een ratio van het weerstandvermogen van 25,2. Dit wordt geclassificeerd als uitstekend.

Het negatieve resultaat voor toevoegingen en onttrekkingen aan reserves bedraagt bedraagt in 2016 € 1.636.372,- (2015: € 1.006.378,- negatief). De (per saldo) onttrekkingen aan de reserves bedragen € 1.465.169,- (2015: € 1.007.498,-) waardoor het resultaat na bestemming € 171.202 nadelig bedraagt (2015: € 1.120 voordelig). Bij de aangepaste begroting is uitgegaan van een gerealiseerd resultaat na bestemming van nihil. De afwijking wordt veroorzaakt door meerdere zaken en is in de jaarrekening nader toegelicht.

5. Overige aandachtspunten

5.1 Overige dienstverlening -> onafhankelijkheid accountant

Baker Tilly Berk heeft diverse organisatorische maatregelen getroffen om zijn onafhankelijkheid en die van zijn medewerkers te waarborgen. Deze maatregelen omvatten onder meer:

- Voorschriften en procedures omtrent onafhankelijkheid. Deze voorschriften voor professioneel gedrag op het gebied van kwaliteit en onafhankelijkheid zijn opgenomen in de Gedragscode van Baker Tilly Berk. Deze Gedragscode geldt voor iedere medewerker van Baker Tilly Berk en wordt natuurlijk steeds geactualiseerd;
- Jaarlijkse bevestiging van onafhankelijkheid door partners en medewerkers van Baker Tilly Berk en ondersteunende stafdiensten;
- Cliënt- en opdrachtacceptatieprocedures, waaronder een beoordeling, of er sprake is van mogelijk conflicterende diensten;
- Intern en extern kwaliteitsonderzoek;
- Reviews door externe toetsers die niet bij de opdracht betrokken zijn, ter waarborging van een deugdelijke grondslag/deskundig oordeel; en
- Roulatie van partners op de opdracht.

Wij zijn van mening dat wij in relatie tot uw organisatie onafhankelijk, in overeenstemming met de ViO (Verordening inzake de Onafhankelijkheid van accountants), hebben gefunctioneerd en dat de objectiviteit van onze oordeelsvorming in het afgelopen jaar niet is aangetast.

5.2 Fraude

Bij de uitvoering van de werkzaamheden hanteren wij onder andere de Nadere Voorschriften Controle- en Overige Standaarden (NV COS) 240: "De verantwoordelijkheid van de accountant voor het onderkennen van het risico van fraude in het kader van de controle van financiële overzichten".

Het dagelijks bestuur is primair verantwoordelijk voor de preventie van fraude. Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor een cultuur van eerlijkheid en ethisch verantwoordelijk gedrag. Zij dient zowel preventieve als repressieve beheersingsmaatregelen te nemen om de kans op fraude zo veel mogelijk te beperken, zodat de integriteit van de financiële verslaggeving is gewaarborgd.

Tijdens de controle van de jaarrekening inventariseren wij de frauderisico's binnen uw organisatie en beoordelen wij de interne beheersingsmaatregelen die gericht zijn op het voorkomen en ontdekken van fraude. Tijdens de beoordeling bleek ons dat binnen uw organisatie reeds de nodige aandacht wordt besteed aan de onderwerpen fraude en integriteit. U heeft aangegeven belang te hechten aan een adequate beheersing van frauderisico's.

Volledigheidshalve wijzen wij erop dat onze controle niet specifiek gericht is op het ontdekken van fraude.

5. Overige aandachtspunten

5.3 Geautomatiseerde gegevensverwerking

Wij brengen u verslag uit omtrent onze bevindingen ter zake van de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. De accountantscontrole van de jaarrekening is niet specifiek gericht op de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking en behoeft derhalve niet te leiden tot bevindingen die bij een speciaal daarop gericht onderzoek wel naar voren zouden kunnen komen.

In het kader van de jaarrekeningcontrole zijn met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking bij Gemeenschappelijke regeling Zuidwestelijke Delta geen bijzonderheden te melden welke voor vermelding in het accountantsverslag in aanmerking komen. In de managementletter zijn wij nader op de geautomatiseerde gegevensverwerking ingegaan. De bevindingen zoals opgenomen in de managementletter zijn niet van een zodanige significantie dat deze de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking in gevaar brengen.

6. Actuele ontwikkelingen

In deze paragraaf nemen wij actuele ontwikkelingen op die een rol spelen binnen uw sector.

6.1 Wijzigingen BBV

Op 5 maart 2016 zijn door Commissie BBV de wijzigingen gepubliceerd die vanaf boekjaar 2017 (voor gemeenschappelijke regelingen vanaf boekjaar 2018) van kracht worden. De doelstelling van de wijzigingen betreft een versterking van de horizontale sturing door provinciale staten en raad.

Wijzigingen

De voorgenomen wijzigingen gaan in op de volgende onderwerpen:

- Uitvoeringsinformatie
- Beleidsindicatoren
- Inzicht in overhead en kosten
- Het stelsel van baten en lasten
- Activeren van investeringen met een maatschappelijk nut

Uitvoeringsinformatie

Gemeenschappelijke regelingen moeten gegevens volgens de uniforme taakvelden en nieuwe categorieën met ingang van de begroting 2018 al aan het CBS aanleveren, met als advies om tegelijk de taakvelden in de administratie van de gemeenschappelijke regeling te integreren.

Beleidsindicatoren

Naast de uniforme taakvelden, wordt in het herziene BBV voorgeschreven dat organisaties een basisset van beleidsindicatoren hanteren voor de begroting en de verantwoordingsstukken. Zij kunnen er zelf voor kiezen om daar eigen indicatoren, toegesneden op lokale situatie, aan toe te voegen. De indicatoren worden opgenomen in de beleidsbegroting bij de programma's en zijn relevant voor een nadere onderbouwing van het beleid.

6. Actuele ontwikkelingen

6.1 Wijziging BBV (vervolg)

Inzicht in overhead en kosten

Onder overhead wordt verstaan het geheel van functies gericht op de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces. In het gewijzigde BBV worden baten en lasten van overhead niet meer onder de afzonderlijke beleidsprogramma's geregistreerd maar centraal onder een afzonderlijk taakveld. Hiermee vervalt de noodzaak van een complexe en veelal ondoorzichtige kostentoerekening aan alle taken en activiteiten. Deze methodiek wordt ook van toepassing op de toerekening van rente. Hiermee winnen begroting en verantwoording aan transparantie; de directie kan beter sturen op de bedrijfsvoering. Bovendien kan door het hanteren van een eenduidige systematiek een betere vergelijking worden gemaakt met andere organisaties.

Het stelsel van baten en lasten

Met het oog op een betere raming en beheersing van het EMU-saldo wordt in het nieuwe BBV een geprognosticeerde balans voorgeschreven en het meerjarig opnemen van het EMU-saldo in een begrotingsparagraaf. Het EMU-saldo moet op grond van nieuwe BBV worden opgenomen in een begrotingsparagraaf, in de meerjarenraming en in een paragraaf in het jaarverslag. Dit zorgt ervoor dat er meer (verplichte) aandacht is voor het EMU-saldo in de beleidsvoorbereiding, de sturing en beheersing. Het bestuur kan meer grip uitoefenen op het EMU-saldo, onder meer omdat de relatie met de referentiewaarden beter kan worden gelegd.

Activeren van investeringen met maatschappelijk nut

De systematiek van activering en afschrijving voor alle investeringen wordt gelijk getrokken. Dit om te bewerkstelligen dat de kosten van de investeringen ten laste komen van burgers en bedrijven die er profijt van hebben. Investerings met een maatschappelijk nut worden, evenals investeringen met een economisch nut, geactiveerd en over de verwachte toekomstige gebruiksduur afgeschreven. Daarmee wordt tegelijkertijd een betere vergelijkbaarheid van deze kosten verkregen.

De verplichting om alle investeringen te activeren volgens de nieuwe methode geldt alleen voor investeringen die vanaf het begrotingsjaar 2018 worden gedaan. De keuze voor geleidelijke invoering betekent dat pas over 30 tot 40 jaar alle investeringen op een gelijke manier worden afgeschreven. Dit betekent dat de financiële vergelijkbaarheid – op dit punt – geleidelijk zal verbeteren.

Contactgegevens:

drs. R. (Rik) Opendorp RA
Partner RA
M: 06 - 10 09 04 64
E: r.opendorp@bakertillyberk.nl

drs. M. (Martijn) Zuijderduijn RA
Manager
M: 06 - 52 76 53 85
E. m.zuijderduijn@bakertillyberk.nl

Kantoorgegevens:

Baker Tilly Berk N.V.
Bijster 55
Postbus 3814
4800 DV Breda
T: 076 - 525 00 00

www.bakertillyberk.nl

Reactie van het Dagelijks Bestuur op het accountantsverslag 2016

Het Dagelijks Bestuur heeft kennis genomen van het accountantsverslag over de jaarstukken 2016.

De jaarstukken 2016 zijn door een nieuwe accountant gecontroleerd, namelijk Baker Tilly Berk. De samenwerking met deze accountant is goed verlopen.

De jaarstukken en het accountantsverslag zijn conform planning opgeleverd en er is sprake van een goedkeurende controleverklaring voor zowel getrouwheid als rechtmatigheid.

De toon van het accountantsverslag is positief te noemen. Het aantal aanbevelingen in het accountantsverslag is relatief klein. In het accountantsverslag adviseert de accountant om documenten, waarvan de wettelijke bewaartermijn is verlopen maar die voor de jaarstukken nog steeds van belang zijn, langer te bewaren. Hier zal in 2017 meer aandacht voor zijn.

Het bestuur onderschrijft de overige punten, die in het accountantsverslag aan bod komen. De meeste punten zijn eerder door de organisatie onderkend en waar nodig zijn reeds maatregelen genomen om tot verbetering te komen. In 2016 is de al eerder ingezette kwaliteitsslag voor de p&c producten verder doorgezet. Voorbeelden zijn een verdere verbetering van de processen en meer (tussentijdse) interne controles. Daarnaast is tijdig met de accountant afgestemd over van te voren benoemde (boekhoudkundige) aangelegenheden.

We adviseren het AB om kennis te nemen van het accountantsverslag en de jaarstukken 2016 vast te stellen.