

Aan het algemeen bestuur van
Holland Rijnland
t.a.v. de heer R.M. van Netten
Postbus 87
2160 AB LISSE

Samenwerkingsorgaan HOLLAND RIJNLAND			
Reg.nr.:	05 / 1146	Class.nr.:	2352
OVb:	19 OKT 2005		Kopie:
Org.ond.:	Emp	Bijl.:	
Ambt.:	RA	AB / BB	

Datum
14 oktober 2005

Behandeld door
B.W. Drinkwaard RA

Ons kenmerk
052256 RVB-3110187080

Onderwerp
Rapport van bevindingen bij de jaarrekening 2004

Uw kenmerk

Geacht bestuur,

Wij hebben de controle van de jaarrekeningen 2004 afgerond van uw gemeenschappelijke regelingen Holland Rijnland, Samenwerkingsorgaan Duin- en Bollenstreek (SDB), Samenwerkingsorgaan Leidse Regio (SLR), Samenwerkingsorgaan Ruimtelijke Ordening en Volkshuisvesting Leidse Regio (SROVLR) en Samenwerkingsorgaan Verkeer en Vervoer Leidse Regio (SVVLR). In dit rapport informeren wij u over onze bevindingen. Wij vertrouwen erop dat wij met deze rapportage een zinvolle bijdrage leveren aan de bestuurlijke behandeling van de jaarrekeningen.

Wij hanteren in dit rapport de volgende indeling:

1. Accountantsverklaringen
2. Opdracht
3. Rechtmatigheid
4. Verslaggeving
5. Programmarekening
6. Balans
7. Liquidatie oude gemeenschappelijke regelingen

1. Accountantsverklaringen

Onze accountantsverklaringen bij de vijf jaarrekeningen hebben wij reeds afzonderlijk verzonden.

2. Opdracht

Algemeen

Conform de door uw gemeenschappelijke regeling aan ons verstrekte opdracht hebben wij de vijf jaarrekeningen 2004 gecontroleerd. De jaarrekeningen zijn onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur samengesteld. Het is onze verantwoordelijkheid een accountantsverklaring betreffende de jaarrekeningen te verstrekken op basis van onze accountantscontrole.

Wij hebben de controleopdracht uitgevoerd in overeenstemming met in Nederland van toepassing zijnde Richtlijnen voor de Accountantscontrole. Daarbij is tevens vastgesteld of de jaarrekeningen voldoen aan bepalingen zoals opgenomen in het Besluit begroting en verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV). Verder hebben wij beoordeeld of de financiële en niet-financiële gegevens uit het jaarverslag verenigbaar zijn met de jaarrekeningen.

3. Rechtmatigheid

Met ingang van 2004 heeft de accountantscontrole 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.

Normenkader

De controle van de financiële rechtmatigheid heeft betrekking op de juiste naleving van externe en interne wet- en regelgeving voorzover dit leidt tot financiële beheershandelingen. Bij de externe wet- en regelgeving gelden als voorbeelden de EU-regels (bijvoorbeeld EU-aanbesteding) en de Rijksregels (bijvoorbeeld Wet Fido, diverse subsidieregelingen, fiscale voorschriften). Bij interne regelgeving kunt u denken aan verordeningen en kaderstellende bestuurbesluiten. Het Ministerie van BZK heeft aangegeven dat rechtmatigheid lokaal wordt bepaald.

Met de circulaire van 24 november 2004 heeft het Ministerie van BZK nader geëxpliciteerd wat nu feitelijk onderwerp is van de externe rechtmatigheidscontrole. De aangegeven reikwijdte was volgens velen breder dan tot op dat moment werd aangenomen. Om de controle op rechtmatigheid verder vorm te geven moet een gespecificeerd normenkader voor de accountantscontrole worden opgesteld. De Vereniging van Nederlandse Gemeenten heeft hiertoe in augustus en oktober 2004 met een inventarisatie van wet- en regelgeving en het opstellen van een voorbeeld controleprotocol een belangrijke eerste aanzet gedaan. In februari 2005 heeft de VNG een handreiking gepubliceerd van de uitwerking van het voorwaarden criterium voor de bij haar bekende modelverordeningen als belangrijkste onderdeel van de interne regelgeving.

Alhoewel deze verordeningen niet of nauwelijks op uw gemeenschappelijke regeling van toepassing zijn, kan de manier waarop de VNG dit heeft opgepakt, bruikbaar zijn voor uw gemeenschappelijke regeling.

Inmiddels is uw gemeenschappelijke regeling met de voorbereiding begonnen om op basis van de VNG-voorbeelden een concept-normenkader voor het controlejaar 2005 uit te werken en nog dit jaar aan uw bestuur ter vaststelling aan te bieden. In het normenkader 2005 zal ook rekening gehouden worden met de bepalingen uit de vanaf 1 januari 2005 van toepassing zijnde verordening ex artikel 212 Gemeentewet (de zogenoemde "financiële verordening").

Strekking verklaring rechtmatigheid

In de accountantsverklaringen bij de jaarrekeningen 2004 treft u, door het niet-vaststellen van het normenkader, vooralsnog geen oordeel aan over de rechtmatigheid van de totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties in 2004.

Wij informeren u via dit rapport wel over rechtmatigheidsaspecten die wij bij onze controle zijn tegengekomen. Hieronder treft u een aantal aandachtspunten waaronder bevindingen op het terrein van de begrotingsrechtmatigheid, het M&O-(Misbruik en Oneigenlijk gebruik) beleid en de niet-financiële rechtmatigheid.

Bevindingen rechtmatigheid

M&O-beleid

Een onderdeel van rechtmatigheid is het M&O-beleid. In uw gemeenschappelijke regeling Holland Rijnland is nog geen afzonderlijk, algemeen M&O-beleid vastgesteld. Wij adviseren u dit in 2005 op te laten stellen.

Niet-financiële rechtmatigheid

Naast de financiële rechtmatigheid zijn er ook nog handelingen en beslissingen die vallen onder de zogenaamde niet-financiële rechtmatigheid. Het gaat hierbij bijvoorbeeld om juridische of uitvoeringshandelingen die niet direct een financiële rechtmatigheidsconsequentie hebben, zoals arbo- en milieuwetgeving. Voor de controle kunnen wij volstaan met na te gaan of de risico's in beeld zijn. Uw gemeenschappelijke regeling Holland Rijnland beschikt nog niet over een gestructureerd systeem van risico-inventarisatie en risico-afweging. Bij het opstellen van de documenten in de planning- en controlcyclus wordt uiteraard wel nagegaan welke risico's worden gelopen.

Wij adviseren u om een dergelijk systeem van risico-inventarisatie en -afweging op te laten zetten.

Begrotingsrechtmatigheid

Uit de vijf jaarrekeningen blijkt dat van een aantal lasten en baten de begroting is overschreden. In de jaarrekeningen zijn de afwijkingen tussen de werkelijke uitkomsten en de begroting (na wijzigingen) op hoofdlijnen toegelicht.

4. Verslaggeving

Het verslagjaar 2004 is het eerste jaar dat u als bestuur kennismaakt met jaarrekeningen die zijn opgesteld volgens het BBV. Overigens is 2004 een overgangsjaar voor gemeenschappelijke regelingen op het gebied van het uitwerken van een programmabegroting, programmaverantwoording en een programmarekening. Daarom zijn in de jaarrekeningen 2004 geen programmarekeningen maar rekeningen van baten en lasten opgenomen. Deze zijn ingericht conform de begroting 2004.

In de jaarrekeningen van SDB, SLR, SROVLR en SVVLR komt een aantal inbreuken ten opzichte van het BBV voor. De meest belangrijke tekortkoming betreft een niet juiste presentatie in de balans van in 2004 nog niet bestede gelden van derden waarvoor een specifieke aanwending is voorgeschreven. Voor SDB en SVVLR heeft dit geleid tot een accountantsverklaring met beperking. In de openingsbalans en jaarrekening 2004 van Holland Rijnland zijn de betreffende posten juist verwerkt c.q. gepresenteerd. De jaarrekening 2004 van Holland Rijnland voldoet goed aan het BBV.

5. Resultaat 2004

De rekeningen van baten en lasten 2004 sluiten zonder saldo, na verrekening van een totaalbedrag van de vijf jaarrekeningen van € 5.547.565 met de deelnemende gemeenten.

Ten opzichte van de begrote bijdragen van de gemeenten bedraagt het verschil in totaal afgerond € 701.000 voordelig. In het onderdeel Samenvatting van de Rekeningresultaten zijn per organisatie de resultaten toegelicht, zowel het resultaat over de eerste negen maanden (vier jaarrekeningen) als over de laatste drie maanden (jaarrekening Holland Rijnland) van het jaar 2004.

6. Balans

6.1. Besluit woninggebonden subsidies

De restantmiddelen van het Besluit woninggebonden subsidies (BWS) zijn in de jaarrekening Holland Rijnland 2004 voor het eerst gesplitst naar een vrij besteedbaar deel (opgenomen onder reserves) en het niet-vrij besteedbare deel (opgenomen onder de voorzieningen). Deze handelwijze is ingegeven door het BBV. Wij wijzen u erop dat deze onderverdeling nog niet is vastgesteld door uw bestuur.

6.2. Liquide middelen

Als onderdeel van onze controlewerkzaamheden voor de liquide middelen vragen wij standaardbankverklaringen op bij uw bankrelaties. Dergelijke verklaringen zijn voor ons van belang om na te gaan of alle met uw bankinstellingen overeengekomen transacties in de jaarrekeningen zijn opgenomen. Tevens geeft een standaardbankverklaring informatie over de bij de bankinstelling geregistreerde 'bevoegde personen'. Dit zijn de personen die namens uw samenwerkingsorgaan betalingen e.d. kunnen initiëren. Het is van groot belang dat deze gegevens bij de bankinstelling actueel zijn.

Op de ontvangen standaardbankverklaring van de BNG blijkt dat hierop een functionaris voorkomt die hiertoe niet bevoegd is. Wij adviseren u de bevoegdheden aan te laten passen bij de BNG en regelmatig de bevoegde personen en hun bevoegdheden bij de bank te controleren.

7. Liquidatie oude gemeenschappelijke regelingen

De op 6 oktober 2004 door uw bestuur ingestelde vereffeningscommissie SDB/SLR heeft haar activiteiten inmiddels afgerond. Hiermee hebben de oude openbare lichamen opgehouden te bestaan. De formele afhandeling richting Gedeputeerde Staten van de provincie Zuid-Holland van de opheffing van de oude gemeenschappelijke regelingen, is in handen gegeven aan de burgemeesters van de gemeenten Leiden en Lisse.

Wij vertrouwen erop u met dit rapport voldoende te hebben geïnformeerd over de uitkomsten van onze controle en met onze rapportage bij te dragen aan een goede bestuurlijke behandeling van uw jaarrekening. Wij zijn graag bereid ons rapport nader toe te lichten.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.
voor deze:

drs. R.D.H. Killeen RA MGA