

Samenwerkingsorgaan HOLLAND RIJNLAND		
Reg.nr.: 2 / 1594	Class.nr.:	
OVBJ	20 JUN 2007	Kopie:
Org.aard.: Emp	Bijl.:	
Ambt.: RUT	AB / DB	

Holland Rijnland

Jaarrekening 2006

Verslag van bevindingen

Deloitte Accountants B.V.

Stationsplein 6
2275 AZ Voorburg
Postbus 90721
2509 LS Den Haag

Tel: (070) 337 2000
Fax: (070) 337 2250
www.deloitte.nl

Inhoudsopgave

1. Inleiding

2. Accountantscontrole

2.1. Onze opdracht

2.2. Overige dienstverlening

3. Accountantsverklaring 2006

3.1. Foutevaluatie en onzekerheden in het kader van rechtmatigheid

3.2. Foutevaluatie en onzekerheden in het kader van het getrouwe beeld

3.3. Kwaliteit verslaggeving (informatiewaarde jaarrekening)

4. Financiële positie en resultaat

5. Besluit Woninggebonden Subsidies

6. Bedrijfsvoering

Aan het algemeen bestuur van de
gemeenschappelijke regeling Holland Rijnland
t.a.v. de heer M.J. Lamboo
Postbus 558
2300 AN LEIDEN

Datum
18 juni 2007

Behandeld door
B.W. Drinkwaard RA/C.K. Helmes

Ons kenmerk
070835 RVB-3111130290

Onderwerp

Uw kenmerk

Rapport van bevindingen jaarrekening 2006

Geachte heer Lamboo,

1. Inleiding

Wij hebben de controle van de jaarrekening 2006 van uw gemeenschappelijke regeling afgerond. Naar aanleiding van onze controle informeren wij u in dit rapport over onze bevindingen. Wij richten ons daarbij specifiek op de jaarverslaggeving, maar gaan ook in op de kwaliteit van het financiële beheer in uw organisatie.

Wij vertrouwen erop dat wij met deze rapportage een bijdrage leveren aan de verdere verbetering van de interne controle en de externe verslaggeving van uw gemeenschappelijke regeling.

Deze rapportage is in concept besproken met het hoofd van de afdeling Middelen en Projecten en uw portefeuillehouder Financiën.

Wij zijn op 5 maart jl. gestart met de controle van de jaarrekening 2006. Bij aanvang van onze controle was de jaarrekening grotendeels gereed. De controle had een vlot verloop en er zijn door ons dan ook geen extra controlewerkzaamheden uitgevoerd.

2. Accountantscontrole

2.1. Onze opdracht

Wij hebben van u de opdracht gekregen om de jaarrekening 2006 van uw gemeenschappelijke regeling Holland Rijnland te controleren. In de opdrachtbevestiging d.d. 26 september 2006 met kenmerk 061899 BEV-3111130290 is deze opdracht in detail verder uitgewerkt. Voorafgaand aan het uitbrengen van de opdrachtbevestiging heeft u geen nadere aandachtspunten voor de jaarrekeningcontrole aangegeven. In de opdrachtbevestiging zijn daarom geen specifieke aandachtspunten van uw gemeenschappelijke regeling opgenomen waaraan wij bij de controle 2006 bijzondere aandacht zouden besteden.

2.2. Overige dienstverlening

Onze werkzaamheden voor Holland Rijnland zijn onder te verdelen in controlegerelateerde diensten en adviesdiensten. In de volgende tabel zijn de door Deloitte geleverde diensten in het verslagjaar 2006 aangegeven:

Controlegerelateerde diensten
<ul style="list-style-type: none">• Controle jaarrekening 2006
<ul style="list-style-type: none">• Controle bijzondere verantwoordingen 2006:<ol style="list-style-type: none">1. Bedrijventerreinenstrategie (afgerond)2. Alfabetisering 2005/2006 – een goede start voor de toekomst (afgerond)

Wij hebben over 2006 geen adviesdiensten voor uw gemeenschappelijke regeling uitgevoerd. Bij de afgeronde bijzondere verantwoordingen hebben wij goedkeurende accountantsverklaringen afgegeven.

3. Accountantsverklaring 2006

Bij de door het dagelijks bestuur opgestelde jaarrekening 2006 hebben wij een goedkeurende accountantsverklaring afgegeven voor het aspect getrouwheid en voor het aspect rechtmatigheid.

De goedkeuringstolerantie bedraagt voor uw jaarrekening 2006 afgerond € 136.500 (1% van de totale lasten) voor fouten en € 409.500 (3% van de totale lasten) voor onzekerheden.

3.1. Foutevaluatie en onzekerheden in het kader van rechtmatigheid

Tijdens de controle hebben wij de volgende (formele) onrechtmatigheden geconstateerd. Deze hebben wij overigens al eerder onder de aandacht gebracht door middel van een onderhandse notitie, welke wij besproken hebben met uw controller.

- Volgens de financiële verordening dient er tweemaal per jaar een tussentijdse rapportage te worden opgesteld. In 2006 zijn er, evenals in 2005, geen managementrapportages besproken in het algemeen bestuur. Hierdoor is sprake van een formele onrechtmatigheid.

In de vergadering van het algemeen bestuur op 28 maart 2007 is, mede naar aanleiding van ons advies van vorig jaar, besloten om de financiële verordening op dit punt aan te passen. Met ingang van 2007 dient er éénmaal per jaar, naar de stand per 1 april, een rapportage aangeboden te worden aan het algemeen bestuur voor 1 juli van het lopende begrotingsjaar. Overigens is inmiddels de managementrapportage 2007 aan uw algemeen bestuur ter vaststelling op 27 juni a.s. aangeboden.

- In uw gemeenschappelijke regeling staat vermeld dat Holland Rijnland het beheer van een Regionaal Indicatie Orgaan (RIO) voert, terwijl alle betreffende medewerkers en activa per 1-1-2005 zijn overgegaan in het CIZ.

In de eerste wijziging van de gemeenschappelijke regeling in 2006 is dit punt aangepast in de tekst van de gemeenschappelijke regeling. Deze wijziging, waartoe door het algemeen bestuur op 28 juni 2006 is besloten, is echter pas per 1 januari 2007 ingegaan, waardoor er in 2006 niet voldaan is aan de gemeenschappelijke regeling.

- De financiële kaders voor de begroting 2007 zijn op 28 juni 2006 in het algemeen bestuur goedgekeurd. Deze goedkeuring had volgens de financiële verordening voor 1 maart van 2006 plaats moeten vinden. Ook hier is daardoor een formele onrechtmatigheid ontstaan. In de gewijzigde financiële verordening is deze goedkeuringstermijn opgerekt naar goedkeuring voor 1 april. Overigens is de "kadernota 2008" op 28 maart 2007 door uw Algemeen Bestuur vastgesteld.

3.2. Foutevaluatie en onzekerheden in het kader van het getrouwe beeld

De door ons gecertificeerde jaarrekening 2006 bevat geen bij onze controle geconstateerde, niet gecorrigeerde fouten. De geconstateerde fouten zijn tijdens onze controle aangepast.

Op grond hiervan geven wij een goedkeurende accountantsverklaring voor het getrouwe beeld af.

3.3. Kwaliteit verslaggeving (informatiewaarde jaarrekening)

De jaarverslaggeving 2006 van Holland Rijnland maakt een verzorgde indruk. Het jaarverslag en de jaarrekening zijn goed met elkaar verenigbaar en de wettelijke verslagleggingsregels (het BBV) zijn goed nageleefd. Wij zien ter verdere verbetering van de jaarrekening 2007 overigens nog wel mogelijkheden om de omvang van de jaarrekening te beperken, zonder dat dit naar onze mening ten koste hoeft te gaan van de informatiewaarde ervan. Wij hebben hierover op korte termijn een gesprek met uw hoofd Middelen en Projecten.

4. Financiële positie en resultaat

In het BBV wordt een duidelijk onderscheid gemaakt tussen resultaatbepaling en resultaatbestemming. Bij resultaatbepaling mogen alleen tussentijdse mutaties in het eigen vermogen plaatsvinden die door het bestuur zijn besloten en/of als zodanig zijn begroot.

Het resultaat 2006 vóór tussentijdse bestemming bedraagt € 201.595 nadelig. Per saldo is tussentijds € 523.595 aan de reserves onttrokken en ten gunste van de programmarekening gebracht, waardoor het uiteindelijke nog te bestemmen jaarresultaat € 322.000 voordelig bedraagt. In de balans is dit bedrag als "resultaat na bestemming" afzonderlijk opgenomen.

Van het resultaat na bestemming wordt voorgesteld om € 90.400 af te rekenen met de deelnemende gemeenten. Voor het restantbedrag van € 231.600 wordt voorgesteld om toe te voegen aan verschillende bestemmingsreserves.

Voor een analyse van het rekeningresultaat over het jaar 2006 verwijzen wij u naar de in de jaarstukken opgenomen toelichtingen.

5. Besluit woninggebonden subsidies

Door uw samenwerkingsorgaan worden gelden in het kader van het Besluit woninggebonden subsidies 1991 (BWS) beheerd voor zowel de gemeenten van het voormalige SDB als vanaf 1 januari 2005 ook voor de gemeenten van de voormalige Leidse regio.

In het jaar 2006 is de wijze van verwerking in de jaarrekening voor de beide regio's aan elkaar gelijk getrokken. Hierdoor zijn de verschillen in werkwijze die in het verleden aanwezig waren, verdwenen.

Het algemeen bestuur heeft in de vergadering van 28 maart 2007 besloten om het positieve saldo van de BWS gelden van de voormalige Leidse regio terug te betalen aan deze zes gemeenten. In 2007 zal een eerste voorschotbetaling worden gedaan. Verder is besloten dat de gemeente Leiden de kosten van het onderzoek en de accountantskosten van de BWS-verklaring vergoed. De terugbetaling is reeds toegelicht in de jaarrekening 2006, maar zal in de jaarrekening 2007 verwerkt worden.

6. Bedrijfsvoering

Naar aanleiding van de interim-controle 2006 hebben wij een notitie uitgebracht welke wij besproken hebben met de portefeuillehouder Financiën en het hoofd van de afdeling Middelen en Projecten.

In de notitie hebben wij met name enkele aandachtspunten meegeven voor een betere voorbereiding van de jaarrekeningcontrole. Dit betreft bijvoorbeeld het voorafgaand aan onze jaarrekeningcontrole uitvoeren van interne controle op de salarismutaties. Deze interne controle was bij aanvang van de jaarrekeningcontrole door uw organisatie met terugwerkende kracht over heel 2006 uitgevoerd. Met ingang van 2007 heeft de afdeling Financiën aangegeven maandelijks de salarismutaties te zullen controleren.

Verder heeft de afdeling Financiën conform het advies in de notitie in de loop van 2006 een subsidieregister opgesteld, waarin alle van derden (meestal de Provincie Zuid-Holland) ontvangen subsidies opgenomen zijn. Van elke subsidie is een subsidiedossier opgesteld met daarin de subsidiebeschikkingen, de subsidievoorwaarden en de onderbouwing van de kosten van de gesubsidieerde activiteiten/projecten. Voor onze rechtmatigheidscontrole is het efficiënt om gebruik te kunnen maken van dit het subsidieregister en de projectdossiers.

Momenteel staat Holland Rijnland samen met een aantal andere organisaties voor de voorbereiding van de uitvoering van enkele grote infrastructurele projecten (bijvoorbeeld de Rijn-Gouwe lijn, de RijnlandRoute, As Leiden-Katwijk) en de vorming van een Regionaal Investeringsfonds. Deze belangrijke ontwikkelingen zullen hoge eisen gaan stellen aan de inrichting van de administratieve organisatie, het projectmanagement en de bestuurlijke informatievoorziening.

Wij hebben met uw hoofd Middelen en Projecten afgesproken dat wij met uw portefeuillehouder financiën, eventueel aangevuld met een verdere vertegenwoordiging van het bestuur op korte termijn over dit belangrijke onderwerp van gedachten wisselen.

Deloitte

6

18 juni 2007

070835 RVB-3111130290

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 BV

drs. R.D.H. Killeen RA MGA