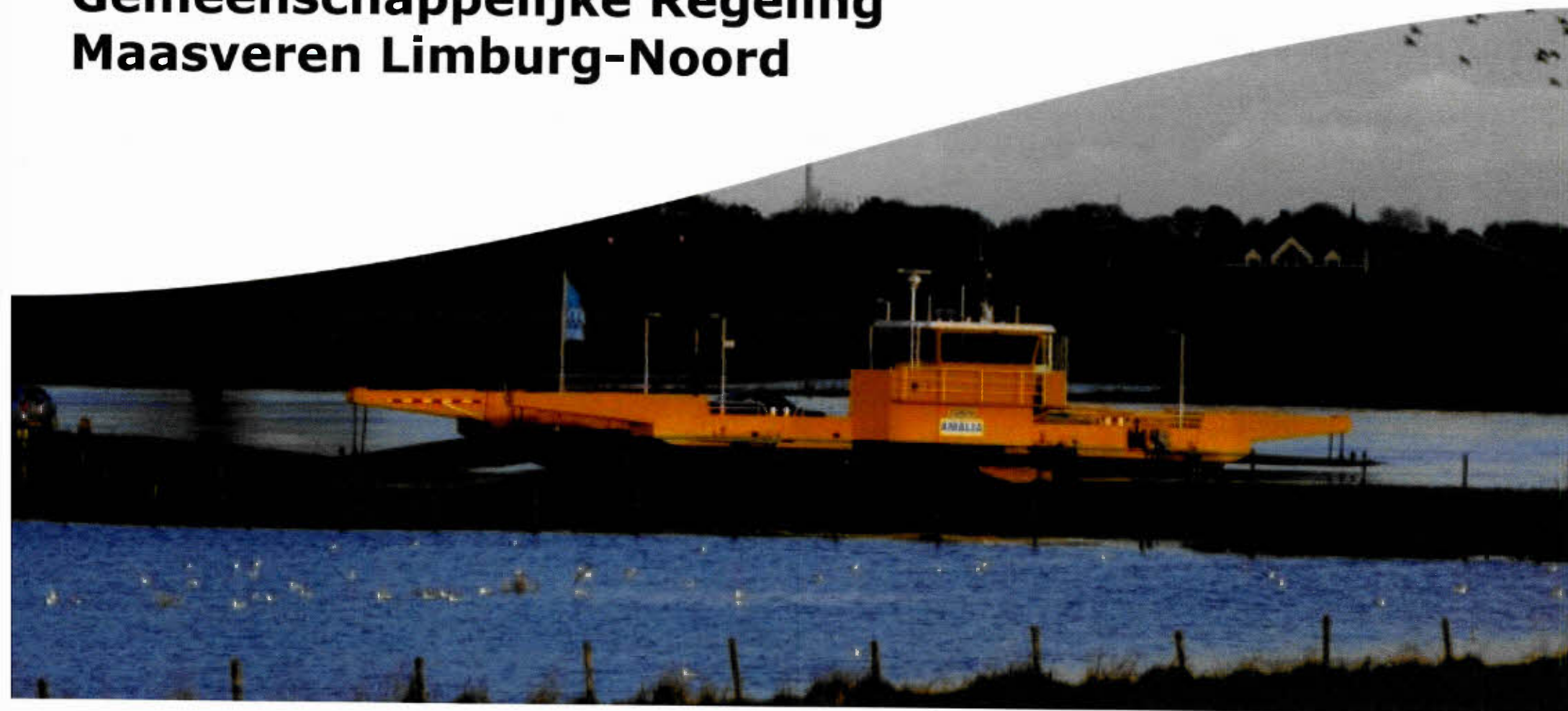


Accountantsverslag

Boekjaar 2016

Gemeenschappelijke Regeling Maasveren Limburg-Noord



Inhoudsopgave

	Pagina
Aanbiedingsbrief	3
1 Aard en reikwijdte van de werkzaamheden	4
2 Bevindingen eindejaarscontrole	5

VERTROUWELIJK

Aan het bestuur van Gemeenschappelijke Regeling
Maasveren Limburg-Noord
T.a.v. de heer drs. H. van der Noordt
Postbus 6005
5960 AA HORST

Breda, februari 2017

Betreft: Accountantsverslag bij de jaarrekening 2016

Geachte portefeuillehouders,

Voor u ligt het accountantsverslag dat wij hebben opgesteld op basis van de door ons uitgevoerde werkzaamheden in het kader van de controle van de jaarrekening 2016 van Gemeenschappelijke Regeling Maasveren Limburg-Noord.

De belangrijkste bevindingen naar aanleiding van de eindejaarscontrole hebben wij in dit accountantsverslag opgenomen. Bij deze jaarrekening zijn wij voornemens een goedkeurende controleverklaring te verstrekken. Dit verslag van bevindingen doet geen afbreuk aan ons oordeel dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de baten en lasten over het boekjaar en de activa en passiva in overeenstemming met het BBV en dat deze in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand is gekomen.

Tot het verstrekken van nadere toelichting zijn wij graag bereid.

Met vriendelijke groet,



drs. R. Opendorp RA
Partner

1. Aard en reikwijdte van de werkzaamheden

1.1 Opdracht

In overeenstemming met de van u verkregen opdracht hebben wij de jaarrekening over boekjaar 2016 van de Gemeenschappelijke Regeling Maasveren Limburg-Noord gecontroleerd.

Bij de uitvoering van onze controlewerkzaamheden inzake de jaarrekening hebben wij de goedkeuringstolerantie gehanteerd in overeenstemming met het Besluit Accountscontrole Decentrale Overheden (BADO). Hieruit volgt dat wij voor de jaarrekening een tolerantie voor fouten van € 1.300 (1% van de lasten inclusief toevoeging aan de reserves) hebben gehanteerd en een tolerantie voor onzekerheden van € 3.900 (3% van de lasten inclusief toevoegingen aan de reserves).

1.2 Grondslagen

De accountantscontrole omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen, beoordeling van de grondslagen van de financiële verslaggeving en van belangrijke schattingen die bij het opmaken van de jaarrekening zijn gehanteerd. Gezien de beperkte goedkeuringstolerantie is er een nagenoeg integrale controle uitgevoerd.

Wij hebben met de voorzitter van de portefeuillehouders de aanvaardbaarheid van de gehanteerde waarderinggrondslagen en de consistente toepassing daarvan besproken. In dit kader komen tevens zaken aan de orde die een significante invloed hebben op de kwaliteit van de jaarverslaggeving, zoals nieuwe of gewijzigde waarderinggrondslagen, schattingen, beoordelingen en onzekerheden en/of bijzondere transacties. In het verslagjaar 2016 zijn geen wijzigingen doorgevoerd in de keuze of de toepassing van belangrijke verslaggevingsgrondslagen.

Naar onze mening zijn de door de portefeuillehouders gekozen waarderinggrondslagen aanvaardbaar en consistent toegepast met betrekking tot de significante jaarrekeningposten en bijzondere transacties.

2. Bevindingen eindejaarscontrole

2.1 Geen sprake van niet-gecorrigeerde afwijkingen

In de jaarstukken 2016 legt het bestuur in de toelichting op de programmarekening verantwoording af over de realisatie van de lasten en baten ten opzichte van de begroting.

Uit de analyse blijkt dat er geen sprake is van overschrijding van de geraamde lasten.

Naar aanleiding van de door ons verrichte werkzaamheden hebben wij geen niet-gecorrigeerde afwijkingen en/of onzekerheden geconstateerd.

2.2 Oordeel in de controleverklaring

Bij de jaarrekening over boekjaar 2016 zullen wij een goedkeurende controleverklaring verstrekken 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 Gemeenschappelijke Regeling Maasveren Limburg-Noord 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.

De jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december 2016;
- het overzicht van baten en lasten over 2016;
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.”

De strekking van onze controleverklaring is gebaseerd op de veronderstelling dat de concept jaarrekening ongewijzigd zal worden vastgesteld door het bestuur.

2. Bevindingen eindejaarscontrole

2.3 Begrotingsrechtmatigheid

De toe te passen normen voor het begrotingscriterium zijn gebaseerd op de Gemeentewet en moeten door het bestuur zelf nader worden ingevuld en geconcretiseerd. Dit gebeurt door middel van de begroting en via de verordening op het financieel beheer.

Het systeem van budgetbeheer en -bewaking moet waarborgen dat lasten binnen de begroting blijven en de baten op peil blijven en dat belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig worden gemeld aan het bestuur zodat deze tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit kan nemen. Een systeem met onvoldoende waarborgen voor tijdige melding aan het bestuur van budgetoverschrijdingen heeft het risico in zich dat inbreuk wordt gemaakt op het budgetrecht van het bestuur.

Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de kadernota rechtmatigheid die door de Commissie BBV is uitgebracht. De belangrijkste inhoudelijke conclusie hierbij betreft de constatering 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 bestuur nadere regels kan stellen wanneer (1) kostenoverschrijdingen worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten, (2) kostenoverschrijdingen passend binnen het beleid of (3) kostenoverschrijdingen bij open-einde regelingen moeten meewegen bij het oordeel van de accountant. In die gevallen dat het 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.

In de jaarstukken 2016 legt het bestuur in de toelichting op de programmarekening verantwoording af over de realisatie van de lasten en baten ten opzichte van de begroting.

Uit de analyse blijkt dat er geen sprake is van overschrijding van de geraamde lasten.

2. Bevindingen eindejaarscontrole

2.4 Kwaliteit jaarverslaggeving

Op grond van wettelijke bepalingen zijn de portefeuillehouders verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening en de rechtmatigheid van de totstandkoming van de in de jaarrekening opgenomen baten en lasten en balansmutaties.

De jaarstukken over boekjaar 2016 bestaan uit zowel het jaarverslag als de jaarrekening. Onze controleverklaring heeft betrekking op de jaarrekening en omvat daarom geen oordeel over de inhoudelijke juistheid en volledigheid van de informatieverstrekking in het jaarverslag.

Wij hebben de informatie in het jaarverslag gelezen en hebben op basis van onze kennis en begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, over wogen of deze informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Gemeentewet en de Nederlandse Standaard 720. Op grond hiervan zijn wij van mening dat:

- het jaarverslag verenigbaar is met de jaarrekening en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van het BBV is vereist.

2. Bevindingen eindejaarscontrole

2.5 Financiële positie

Het resultaat over boekjaar 2016 is € 80.973 hoger dan begroot. Het voordeel is behaald doordat de vervanging van het veer in Grubbenvorst is uitgesteld van het jaar 2016 naar het jaar 2017. De hiermee samenhangende lasten met betrekking tot aanpassen van de veerstoep zijn hiermee ook doorgeschoven naar het jaar 2017. Het uitstellen van de vervanging hangt samen met het besluit om de resterende veren versneld te gaan vervangen. Dit besluit is op 23 februari 2016 genomen door de deelnemers van Gemeenschappelijke Regeling Maasveren Limburg-Noord.

Om de invloed van deze versnelde vervangingen op de reserves van Gemeenschappelijke Regeling Maasveren Limburg-Noord inzichtelijk te krijgen, heeft Gemeenschappelijke Regeling Maasveren Limburg-Noord een nieuwe doorrekening gemaakt waarbij een relatie is gelegd tussen de kapitaallasten die door de vervangingen toenemen en de aanwezige reserves. Hieruit is geconcludeerd dat de aanwezige reserves ruim voldoende zijn om de hogere kapitaallasten op te vangen. Hiermee is geen sprake van enige continuïteitsissues voor Gemeenschappelijke Regeling Maasveren Limburg-Noord.

De baten binnen Gemeenschappelijke Regeling Maasveren Limburg-Noord bestaan, net als in voorgaande jaren, voornamelijk uit de concessievergoeding van de exploitant van de veren. Deze vergoeding zal tot 2017 dezelfde financiële omvang houden. Vanaf 2018 zal hier een stijging in te zien zijn van € 10.000. Dit is afgesproken met de exploitant als vergoeding voor de hogere gebruikskosten van de nieuwe veren.

2.6 Geautomatiseerde gegevensverwerking

Wij onderzoeken de geautomatiseerde gegevensverwerking voor zover wij dat noodzakelijk achten in het kader van de controle van de jaarrekening. De accountantscontrole kan daarom leiden tot andere constatering dan wanneer een gericht onderzoek naar de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking zou plaatsvinden. Aan ons is ook geen opdracht verstrekt met dit doel. De door ons uitgevoerde werkzaamheden hebben evenwel geen bevindingen opgeleverd die wij in dit kader onder uw aandacht moeten brengen.

Contactgegevens:

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

Kantoorgegevens:

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