

From: Maaskant, Dick <d.maaskant@roosendaal.nl>
Sent: donderdag 9 mei 2019 10:06:03
To: 'bestuur@rucphen.nl'; 'griffie@moerdijk.nl'; Griffie@Halderberge.nl; gemeente Geertruidenberg; 'c.adriaanse@woensdrecht.nl'
Cc:
Subject: brief aan colleges en raden van deelnemende gemeenten gemeenschappelijke regeling RMD
Attachments: brief 9 mei 2019 aan colleges en raden RMD gemeenten van AB RMD in liquidatie.pdf

Geachte griffie van de Gemeenteraad,

Namens de voorzitter van het AB van de RMD, stuur ik u de bijgaande brief toe over de liquidatie van de RMD

Deze brief is ook aan uw college van B&W verzonden.

Met vriendelijke groet,

Drs. D.A. Maaskant BSc
Directeur RMD in liquidatie

Stadserf 1
Postbus 5000
4700 KA Roosendaal
T: (0165)579602 of (06)48138635
E: d.maaskant@roosendaal.nl



Aan de colleges en raden van de gemeenten die
deelnemen in de Gemeenschappelijke
regeling RMD West-Brabant

Bijlagen:

- liquidatie jaarstukken 2017-2018
- bijbehorende controleverklaring

Onderwerp: afronding liquidatieproces RMD

Roosendaal, 9 mei 2019

Geachte colleges en raden,

In het kader van de uitvoering van het liquidatieplan voor de RMD, wil ik u informeren over de besluiten die op 8 mei 2019 door het AB van de RMD in liquidatie zijn genomen.

In onze brief aan u van 27 september 2017 hebben wij u op de hoogte gesteld van het besluit van het AB tot het laten opstellen van een gecombineerde jaarrekening 2017 en 2018. Die rekening dient tevens beschouwd te worden als de liquidatierekening. Deze liquidatie jaarstukken 2017-2018 zijn op 8 mei door het AB vastgesteld. U treft deze stukken met de bijbehorende controleverklaring van de controlerend accountant aan als bijlage bij deze brief. In de liquidatierekening zijn de aflossing van de BNG geldlening en de schikking met de OMWB over de SBK-gelden verwerkt. Het gerealiseerd resultaat in de liquidatierekening 2017-2018 is nihil omdat het exploitatietekort is aangezuiverd door de deelnemers. Daarmee is door de deelnemers aan alle verplichtingen tot en met 31-12-2018 voldaan.

Het AB heeft in haar vergadering van 8 mei tevens een 'vereffenaar' aangewezen die als taak heeft om de ontbinding van de rechtspersoon Regionale Milieudienst West Brabant definitief te voltrekken. Daartoe zal er door de vereffenaar een rekening en verantwoording en een plan van verdeling worden opgesteld voor de resterende baten van de RMD. Die verdeling zal overigens plaatsvinden op dezelfde grondslag als die wordt gebruikt in de liquidatierekening 2017-2018 (op basis van verhouding inwonertal van de deelnemende gemeenten per 01-01-2017). Ons baserend op de liquidatierekening zal het totaalbedrag van de resterende baten naar verwachting maximaal € 839 bedragen, zijnde het bedrag aan 'vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen' (zie hiervoor post 8.1 van de balans per 31-12-2018 (passief zijde). Het bedrag van de te verdelen bate kan nog wijzigen doordat bepaalde nog te betalen kosten waarvoor een schatting is opgenomen op de balans van 31-12-2018, hoger of lager uitvallen dan het daarvoor opgenomen bedrag in de jaarrekening. Wij verwachten echter geen substantiële afwijkingen daarin. De definitieve ontbinding van de rechtspersoon zal een feit zijn nadat de vereffenaar, na beëindiging van diens werkzaamheden, een melding 'einde rechtspersoon' heeft gedaan bij de Kamer van Koophandel en die melding is opgenomen in het handelsregister.

Het ontbinden van de rechtspersoon RMD en de ontbinding van de gemeenschappelijke regeling zijn, hoewel beide processen raakvlakken hebben, afzonderlijke zaken met ieder een eigen bestuurlijke besluitvorming. De formele beëindiging van de gemeenschappelijke regeling kan pas worden voltrokken nadat de ontbinding van de rechtspersoon heeft plaatsgevonden. In 2012 is reeds het besluit genomen tot opheffing van de gemeenschappelijke regeling maar deze treedt pas in werking na publicatie daarvan in de Staatscourant. Gelet op de relatie met de ontbinding van de vennootschap die eerst afgerond dient te zijn voordat de opheffing van de gemeenschappelijke regeling in werking treedt, zal vermelding in de Staatscourant van de opheffing van de gemeenschappelijke regeling plaatsvinden zodra de rechtspersoon definitief is ontbonden.

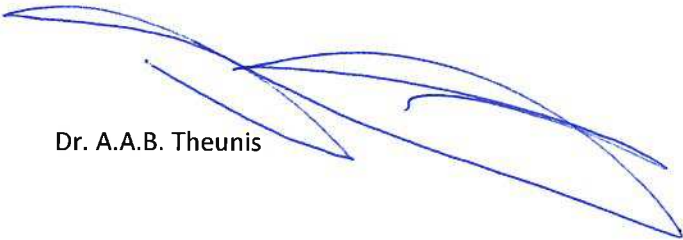
In de gemeenschappelijke regeling is bepaald dat de gemeente Roosendaal belast is met het berichten van Gedeputeerde Staten over de datum waarop de opheffing van de gemeenschappelijke regeling in werking dient te treden, respectievelijk voor publicatie van een bericht over de opheffing van de gemeenschappelijke regeling in de Staatscourant. In haar vergadering van .. mei 2019 heeft het AB besloten de gemeente Roosendaal te verzoeken om de in dit verband aan haar toebedeelde taken, zo spoedig mogelijk nadat de ontbinding van de rechtspersoon RMD is geregistreerd in het handelsregister van de Kamer van Koophandel, te vervullen.

Als sluitstuk van de opheffing van de gemeenschappelijke regeling, dient in elke gemeente die daarin heeft deelgenomen, een aantekening gemaakt te worden gemaakt van de opheffing in het plaatselijke register dat burgemeester en wethouders dienen bij te houden van de regelingen waaraan hun gemeente deelneemt (gebaseerd op de Wet gemeenschappelijke regelingen Artikel 27). De deelnemende gemeenten kunnen zich daarbij baseren op de publicatie in de Staatscourant over de opheffing. Wellicht ten overvloede heeft het AB aan de gemeente Roosendaal verzocht om, na publicatie van het bericht over de opheffing in de Staatscourant, de colleges van de deelnemende gemeente te informeren over de inwerkingsdatum van de opheffing van de gemeenschappelijke regeling.

De gemeenschappelijke regeling bepaalt dat de organen van het openbaar lichaam (AB en DB) in functie blijven tot de opheffing in werking treedt. Na publicatie van de opheffing in de Staatscourant worden die organen eveneens als ontbonden beschouwd.

Hoogachtend,
Namens het dagelijks bestuur,
de voorzitter van het dagelijks bestuur

Dr. A.A.B. Theunis



**Bijlagen bij brief aan de colleges en raden van de gemeenten die deelnemen in
de Gemeenschappelijke regeling RMD West -Brabant**

- liquidatie jaarstukken 2017-2018
- bijbehorende controleverklaring

Liquidatie jaarstukken 2017 - 2018

RMD West-Brabant

Inhoudsopgave Liquidatie jaarstukken 2017-2018

Deel A	Programmaverantwoording	3
1.	Inleiding	3
2.	Bestuur	3
3.	Staat van liquidatie	3
4.	Capaciteitsinzet	4
5.	Financiële aspecten	5
	Programmaverantwoording	5
	5.1. Algemeen	5
	5.2. Programmaverantwoording	5
	5.3. Financieel resultaat	5
	Paragrafen.....	6
	5.4. Weerstandsvermogen en risicobeheersing	6
	5.5. Onderhoud kapitaalgoederen	6
	5.6. Financiering.....	6
	5.7. Bedrijfsvoering	6
Deel B	Liquidatierekening 2017-2018.....	7
6.	Liquidatiegrondslagen voor waardering en resultaatbepaling	7
	6.1. Algemene grondslagen	7
	6.2. Wet- en regelgeving	7
	6.3. Liquidatie.....	7
	6.4. Grondslagen voor waardering activa en passiva	7
	6.5. Grondslagen voor resultaatbepaling	7
7.	Liquidatiebalans per 31 december 2018	8
	7.1. Toelichting op de liquidatiebalans per 31 december 2018	9
8.	Overzicht van baten en lasten 2017-2018.....	11
	8.1 Specificatie van baten en lasten 2017-2018 naar categorie.....	12
	8.2 Toelichting op het overzicht van baten en lasten 2017-2018.....	13
	8.2.1 Algemeen.....	13
	8.2.2 Overzicht van baten en lasten 2017-2018 t.o.v. begrotingen 2017 en 2018.....	13
	8.3. Toelichting op de verschillen tussen het overzicht van baten en lasten 2017-2018 en begrotingen 2017 en 2018.....	13
	8.3.1 Lasten	13
	8.3.2 Baten	14
	8.3.3 Saldo exploitatie	Error! Bookmark not defined.
Deel C	Vaststelling.....	17
9.	Vaststelling liquidatierekening 2017-2018	17
10.	Controleverklaring accountant.....	18

Deel A Programmaverantwoording

1. Inleiding

De RMD West-Brabant (hierna: RMD) is per 1 januari 2013 in staat van liquidatie. Met ingang van deze datum is de Omgevingsdienst Midden- en West-Brabant (hierna: OMWB) van start gegaan en de organisatie en de medewerkers van de RMD zijn daarin opgegaan. Voor de RMD loopt nu een proces van liquidatie, dat wil zeggen dat de GR RMD in liquidatie (hierna: RMD) blijft bestaan totdat alle rechten en verplichtingen zijn afgewikkeld. Een van de verplichtingen is het opstellen van de jaarstukken.

Per 1 januari 2013 verricht de RMD geen bedrijfsvoering meer. Het leegstaande kantoorpand Bovendonk 27 te Roosendaal is op 8 september 2017 verkocht.

Het opstellen van de jaarstukken en het begeleiden van het proces van de liquidatie vinden plaats onder de verantwoordelijkheid van de directeur RMD a.i.. Medio 2017 heeft de heer D. Maaskant de heer T. Theunis als onbezoldigd directeur RMD a.i. opgevolgd.

De voorliggende liquidatie jaarstukken betreft de verantwoording over de jaren 2017-2018 van de RMD. Deze liquidatie jaarstukken zijn de laatste jaarstukken van de RMD. In de liquidatierekening zijn alle bij de RMD bekende rechten en verplichtingen opgenomen.

2. Bestuur

De RMD is een gemeenschappelijke regeling met een algemeen bestuur en een dagelijks bestuur, waarin 8 gemeenten deelnemen. Deze deelnemers zijn de gemeenten Aalburg, Bergen op Zoom, Geertruidenberg, Halderberge, Moerdijk, Roosendaal, Rucphen en Woensdrecht. De bestuursvertegenwoordiging wordt bepaald door de deelnemers aan de gemeenschappelijke regeling RMD West-Brabant. Het hoogste bestuursorgaan is het algemeen bestuur, dat bestaat uit 8 leden. Uit het algemeen bestuur worden 3 leden voor het dagelijks bestuur gekozen.

In 2017 en 2018 bestond het dagelijks bestuur uit: de heer T. Theunis (wethouder in Roosendaal, voorzitter), de heer S. Adriaansen (burgemeester van Woensdrecht) en mevrouw W. van Hees (burgemeester van Geertruidenberg).

Het Algemeen Bestuur bestaat uit vertegenwoordigers van de deelnemende gemeenten Roosendaal, Woensdrecht, Geertruidenberg, Halderberge, Bergen op Zoom, Rucphen, Moerdijk en Aalburg.

3. Staat van liquidatie

3.1. Opheffing en liquidatie

Per 1 januari 2013 heeft de rechtspersoon RMD geen personeel meer in dienst. De rechtspersoon RMD is per die datum in staat van liquidatie.

Door de OMWB is tegen een vergoeding tot en met 2017 financieel-administratieve ondersteuning verleend. Vanaf 2018 heeft de gemeente Roosendaal dit om niet overgenomen; de gemeente Roosendaal heeft vanaf 2017 het toezicht op het onderhoud van het pand Bovendonk 27 op zich genomen.

De deelnemende gemeenten staan garant voor de jaarlijkse tekorten (conform besluit Algemeen Bestuur d.d. 12-12-2012) en dit is als zodanig in financiële zin verwerkt in de liquidatierekening, die hierdoor sluit met een saldo van nihil.

3.1.1. *Opheffing van de gemeenschappelijke regeling RMD*

De beëindiging van de gemeenschappelijke regeling kent een eigen bestuurlijk traject, dat buiten de scope van de liquidatie valt. Omdat de liquidatie van de rechtspersoon RMD een gevolg is van het besluit tot opheffing van de gemeenschappelijke regeling, zijn er raakvlakken tussen beide processen. De formele beëindiging van de

gemeenschappelijke regeling zal plaatsvinden nadat de financiële afwikkeling heeft plaatsgevonden.

3.1.2. Bestuurlijke verantwoordelijkheid bij de liquidatie

De gemeenschappelijke regeling bepaalt (artikel 13, lid 6) dat de organen van het openbaar lichaam ook na het tijdstip van de opheffing in functie blijven, totdat de liquidatie is beëindigd. De hier bedoelde organen zijn: het algemeen bestuur, het dagelijks bestuur en de voorzitter.

Om rechtsgeldige besluiten te kunnen nemen is het van belang dat de formele opheffing van de gemeenschappelijke regeling pas een feit wordt op het moment dat de liquidatie is afgerond. Het algemeen bestuur is uiteindelijk verantwoordelijk voor de liquidatie.

3.1.3. Verantwoordelijkheid voor de uitvoering bij de liquidatie

Vanaf 1 januari 2013 beschikt de RMD niet langer meer over een directeur, slechts over een onbezoldigd directeur a.i.. Tot en met 2017 zijn ambtenaren van de RMD, nu werkzaam bij de OMWB, belast met de feitelijke uitvoering van de liquidatie. Vanaf 2018 ligt dit bij de gemeente Roosendaal.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor de liquidatie. De verantwoordelijkheid voor de uitvoering is in handen gelegd van het dagelijks bestuur. Het dagelijks bestuur heeft de feitelijke uitvoering van de liquidatie ambtelijk in handen gesteld van de onbezoldigd directeur RMD a.i..

3.1.4. Liquidatie

Tijdens de vergadering van het algemeen bestuur van 24 september 2018 is besloten om de geldlening bij de BNG vervroegd af te lossen en om in te stemmen met de afwikkeling van de schikking m.b.t. de SBK-gelden met de OMWB. De financiële gevolgen hiervan zijn verwerkt in en toegelicht bij de liquidatierekening 2017-2018. Tevens is besloten tot finale liquidatie over te gaan met een liquidatierekening over de periode 2017-2018.

4. Capaciteitsinzet

Tot en met 2017 is ondersteuning vanuit OMWB aan de RMD geleverd. De RMD betaalde aan de OMWB voor de geleverde uren maal de voor dat jaar geldende uurtarieven. Kosten inhuur derden voor administratieve ondersteuning zijn doorgerekend. In 2018 is de ambtelijke ondersteuning overgegaan naar de gemeente Roosendaal. Hiervoor zijn geen kosten in rekening gebracht.

5. Financiële aspecten

Programmaverantwoording

5.1. Algemeen

De RMD moet als gemeenschappelijke regeling voldoen aan de eisen van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). De liquidatie jaarstukken zijn conform deze eisen opgesteld en ingericht. Daarnaast kent de RMD een rechtmatigheidsprotocol, dat voor zowel de financiële als de niet-financiële beheershandelingen van toepassing is. Het algemeen bestuur heeft de accountant opdracht gegeven om bij de controle van de liquidatierekening ook een rechtmatigheidsoordeel af te geven.

5.2. Programmaverantwoording

De RMD kent conform vorige jaren één programma dat in het overzicht van baten en lasten is opgenomen. Onderstaand wordt weergegeven hoe de liquidatierekening 2017-2018 zich verhoudt tot de liquidatiebegrotingen 2017 en 2018. Het saldo van de liquidatiebegrotingen 2017 en 2018 betreft de geschatte eindafrekening van de liquidatie voor de acht deelnemers van de RMD.

De liquidatierekening 2017-2018 is vanwege de finale liquidatie opgesteld op basis van liquidatiegrondslagen. Dit betekent dat hierin rekening is gehouden met alle bij de RMD bekende rechten en verplichtingen ook al zijn deze ontstaan na 31 december 2018. De deelnemende gemeenten staan garant voor de jaarlijkse tekorten (conform besluit Algemeen Bestuur d.d. 12-12-2012) en dit is als zodanig in financiële zin verwerkt in de liquidatierekening die hierdoor sluit met een saldo van nihil.

5.3. Financieel resultaat

Het exploitatietekort wordt aangezuiverd door de deelnemers (cf. besluit AB d.d. 12-12-2012). In de liquidatierekening 2017-2018 is dit al verwerkt in de cijfers. Als verdeelsleutel voor deze aanzuivering per deelnemer geldt het aantal inwoners per 1 januari 2017 (conform begroting 2018).

Overzicht van baten en lasten	Liquidatierekening 2017-2018	Begrotingen 2017-2018
Lasten	€ 792.355	€ 168.748
Baten	<u>€ 792.355</u>	<u>€ 168.748</u>
Gerealiseerde resultaat	€ 0	€ 0

Voor de toelichting wordt verwezen naar Deel B. Liquidatierekening en Toelichting op de verschillen tussen het overzicht van baten en lasten 2017-2018 en de liquidatiebegrotingen 2017 en 2018.

Paragrafen

5.4. Weerstandsvermogen en risicobeheersing

De RMD is in staat van liquidatie en voert geen bedrijfsvoering meer. Conform de eisen van het BBV is het verplicht een basis set van vijf financiële kengetallen in de jaarstukken op te nemen. Doel hiervan is inzicht te geven in de financiële positie van de organisatie. Gezien het feit dat de RMD in liquidatie is, hebben deze kengetallen geen toegevoegde waarde en zijn deze om die reden niet opgenomen.

Begrotingsrechtmatigheid

Het overzicht van baten en lasten 2017-2018 kent ten opzichte van de liquidatiebegrotingen 2017 en 2018 een overschrijding. Deze overschrijding wordt gedekt door hogere ontvangen bijdragen van de deelnemers.

5.5. Onderhoud kapitaalgoederen

Op 8 september 2017 is het pand Bovendonk 27 verkocht. Tot die datum zijn de minimaal noodzakelijke onderhoudswerkzaamheden verricht.

5.6. Financiering

De RMD heeft haar pand Bovendonk 27 in Roosendaal bij de start met een langlopende annuïtaire geldlening bij de Bank Nederlandse Gemeenten gefinancierd. Omdat de RMD per 1 januari 2013 in staat van liquidatie is, is deze langlopende annuïtaire geldlening omgezet in een langlopende aflossingsvrije geldlening. De expiratedatum van deze geldlening is 15 april 2029. Vervroegde aflossing van deze aflossingsvrije geldlening kon contractueel niet boetevrij plaatsvinden. In de vergadering van 24 september 2018 heeft het algemeen bestuur besloten om de geldlening vervroegd af te lossen. De geldlening is op 29 oktober 2018 vervroegd afgelost. De boete voor vervroegde aflossing is door de BNG bepaald op € 494.723,60. De algehele aflossing van de geldlening en de boete zijn verwerkt in de liquidatierekening 2017-2018.

5.7. Bedrijfsvoering

Zoals eerder vermeld, verkeert de RMD in staat van liquidatie. Vanwege deze staat vindt er geen bedrijfsvoering meer plaats binnen de RMD. Er vinden geen productie en diensten plaats en er worden naast de gemeentelijke bijdragen geen inkomsten gegenereerd. Hierdoor heeft de RMD geen personeel (vast en / of tijdelijk) in loondienst. Tot en met 2017 is ondersteuning vanuit OMWB aan de RMD geleverd. De RMD betaalde aan de OMWB voor de geleverde uren maal de voor dat jaar geldende uurtarieven. Kosten inhuur derden voor administratieve ondersteuning zijn doorgerekend. In 2018 is de ambtelijke ondersteuning overgegaan naar de gemeente Roosendaal. Hiervoor zijn geen kosten in rekening gebracht.

Deel B Liquidatierekening 2017-2018

6. Liquidatiegrondslagen voor waardering en resultaatbepaling

6.1. Algemene grondslagen

De liquidatierekening 2017-2018 is opgemaakt op basis van liquidatiegrondslagen. In de liquidatierekening is gehouden met alle feiten, gebeurtenissen en omstandigheden die zich tot en met het moment van opmaken van de liquidatierekening hebben voorgedaan.

De voorliggende liquidatierekening betreft de liquidatiebalans met toelichting en het overzicht van baten en lasten over 2017 en 2018 met toelichting.

6.2. Wet- en regelgeving

Besluit Begroting en Verantwoording

Het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) geldt ook voor gemeenschappelijke regelingen. De liquidatierekening 2017-2018 is conform het BBV opgesteld.

6.3. Liquidatie

De RMD West-Brabant is per 1 januari 2013 in staat van liquidatie. Met ingang van deze datum is de Omgevingsdienst Midden- en West-Brabant van start gegaan en de organisatie en de medewerkers van de RMD zijn daarin opgegaan.

6.4. Grondslagen voor waardering activa en passiva

Vorraden

De voorraad gereed product en handelsgoederen is gewaardeerd tegen de directe opbrengstwaarde. De voorraad per 1-1-2017 betrof het gebouw Bovendonk 27 te Roosendaal. Op 8 september 2017 is het pand voor een bedrag van € 700.000 verkocht.

Vlottende activa

De vlottende activa zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Er is geen voorziening gevormd wegens het risico van oninbaarheid, omdat dit risico als verwaarloosbaar wordt ingeschat.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de betreffende verplichtingen af te wikkelen.

Langlopende schulden en vlottende passiva

De langlopende schulden en vlottende passiva zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

6.5. Grondslagen voor resultaatbepaling

In de liquidatierekening 2017-2018 zijn alle bekende baten en lasten verantwoord. Ook is rekening gehouden met alle resterende rechten en verplichtingen ook al zijn deze ontstaan na 31 december 2018.

7. Liquidatiebalans per 31 december 2018

ACTIVA	1-1-2017	31-12-2018	PASSIVA	1-1-2017	31-12-2018
1. Voorraden			5. Eigen Vermogen	0	0
1.1 Gereed product en handelsgoederen	700.000	-	Voorziening	560.000	0
2. Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar			6. Vaste schulden met een rentetypische looptijd > 1 jaar		
2.1 Vorderingen op openbare lichamen	65	-	6.1 Onderhandse lening BNG	1.239.609	0
2.2 Overige vorderingen	9.633	-			
3. Liquide middelen			7. Netto-vloттende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar		
3.1 Banksaldi	229.586	15.445	7.1 Overige schulden	26.147	14.606
4. Overlopende activa			8. Overlopende passiva		
4.1 Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	1.020.416	-	8.1 Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	142.820	839
4.2 Nog te ontvangen voorschotbedragen van overheids-lichamen ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	8.876	-			
TOTAAL	1.968.576	15.445		1.968.576	15.445

Deloitte Accountants B.V.
 Voor identificatiedoeleinden.
 Behorend bij controleverklaring
 d.d. 11 maart 2019.

7.1. Toelichting op de liquidatiebalans per 31 december 2018**A C T I V A****Vlottende activa**

Voorraden	€	0
1.1 <u>Gereed product en handelsgoederen</u>		
<u>Pand Bovendonk 27, Roosendaal</u>		
Boekwaarde 1 januari 2017	€	700.000
Af: Opbrengst verkoop pand	€	700.000
Boekwaarde per 31 december 2018	€	0

Het pand Bovendonk 27 is op 8 september 2017 verkocht.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar2.2 Overige vorderingen

Saldo per 31 december 2018	€	0
----------------------------	---	---

Eind 2018 zijn er geen openstaande vorderingen.

Liquide middelen3.2 Bank- en giroaldi

Saldo per 31 december 2018	€	15.445
----------------------------	---	--------

Het banksaldo is bedoeld voor de afwikkeling van resterende rechten en plichten. Het uiteindelijk resterende saldo wordt terugbetaald aan de deelnemende gemeenten.

Onderstaand is een overzicht opgenomen met de kasgeldlimieten per jaar en eventuele overschrijdingen daarvan per kwartaal.

Uitzettingen in 's rijks schatkist € 0,00 (schatkistbankieren)

Op 15 december 2013 is de Wet verplicht schatkistbankieren voor decentrale overheden, dus ook voor de RMD, van kracht geworden. Vanaf dat moment zijn alle decentrale overheden verplicht om hun overtollige middelen in de schatkist aan te houden.

De RMD verkeert per 1 januari 2013 in staat van liquidatie. Bij het inwerkingtreden van voornoemde Wet is, door de staat waarin de RMD op dat moment was, niet bij stilgestaan om deze Wet ook van toepassing te laten zijn voor de RMD. Hierdoor is er geen rekening-courantverhouding met het Rijk aangegaan. Voor de RMD geldt op basis van de regeling schatkistbankieren decentrale overheden een drempelbedrag van 0,75% van het begrotingstotaal met een minimum van € 250.000. Op basis van het begrotingstotaal 2017 € 102.875 en € 65.873 in 2018 is voor beide jaren een drempelbedrag van toepassing van € 250.000.

Om per boekjaar inzicht te geven in het buiten 's rijks schatkist aangehouden bedrag aan middelen is hierna een overzicht opgenomen met de bedragen die in 2017 en 2018 per ultimo van het kwartaal buiten de schatkist zijn aangehouden.

Boekjaar	1 ^e Kwartaal	2 ^e Kwartaal	3 ^e Kwartaal	4 ^e Kwartaal
2017	187.385	99.315	231.115	752.697

Uit bovenstaand overzicht blijkt, dat in het 4^e kwartaal sprake is van een overschrijding van het drempelbedrag met € 502.697.

Boekjaar	1 ^e Kwartaal	2 ^e Kwartaal	3 ^e Kwartaal	4 ^e Kwartaal
2018	641.000	545.000	973.000	196.000

Uit bovenstaand overzicht blijkt, dat in de eerste 3 kwartalen sprake is van een overschrijding van het drempelbedrag. Dit in afwachting van de vervroegde aflossing van de geldlening van de BNG en de afwikkeling van de schikking SBK-gelden.

Overlopende activa**4.1 Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen**

Saldo per 31 december 2018	€	0
----------------------------	---	---

PASSIVA**5. Eigen vermogen**

Stand per 31 december 2018	€	0
----------------------------	---	---

Voorziening sociaal beleidskader:

Stand per 1 januari 2017	€	560.000
Bij: Dotatie	€	12.454
Af: Afwikkeling claim OMWB	€	572.454
Saldo 31 december 2018	€	0

In 2017 heeft de OMWB een claim van € 1.400.000 bij de RMD neergelegd inzake de afwikkeling van het SBK. Het AB van de RMD heeft de claim verworpen, waarna een arbitrage zou worden opgestart. In de 2^e helft 2017 zijn de besturen van OMWB en RMD met elkaar opnieuw in overleg gegaan om tot een oplossing te komen. Er is een schikkingsvoorstel, 40% van de totale claim 2013-2017 met finale kwijting, overeengekomen. Vooruitlopend hierop is in jaarrekening 2013 een voorziening van € 560.000, te weten 40% van € 1.400.000, opgenomen. Na opgave door de OMWB van de definitieve claim van € 572.454 is een aanvullende dotatie van € 12.454 opgenomen in 2017-2018. Na instemming op 24 september 2018 door het algemeen bestuur voor de verdere afwikkeling is op 15 november 2018 de claim betaald aan de OMWB.

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer**6.1 Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen**

Stand per 1 januari 2017	€	1.239.609
Af: Aflossing per 29 oktober 2018	€	1.239.609
Stand per 31 december 2018	€	0

Op 24 september 2018 heeft het algemeen bestuur besloten om over te gaan tot vervroegde aflossing van de geldlening. De geldlening is op 29 oktober 2018 vervroegd afgelost met betaling van een boeterente van € 494.723,60.

Vlottende passiva**Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar****7.1 Overige schulden**

Saldo per 31 december 2018	€	14.606
----------------------------	---	--------

Specificatie crediteuren:

Deloitte-accountantskosten	€ 12.100,--
Van Ardenne – juridische ondersteuning	€ 956,18
Kosten liquidatie	€ 1.500,--
Bankkosten	€ 50,--

Overlopende passiva**8.1 Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen**

Saldo per 31 december 2018	€	839
----------------------------	---	-----

De overlopende passiva betreft het saldo van de betaalde bijdragen van de deelnemers in afwachting van de formele liquidatie van de RMD.

8. Overzicht van baten en lasten 2017-2018

lasten						baten			
Volg-nummer	Omschrijving	Rekening 2016	Begrotingen 2017-2018	liquidatie rekening 2017-2018	Volg-nummer	Omschrijving	Rekening 2016	Begrotingen 2017-2018	liquidatie rekening 2017-2018
100	Onvoorzien en afronding	0	2.000	0	103	Bijdrage van derden	139.204	168.748	792.355
104	Rente	60.277	120.948	606.528					
108	Werken door derden	34.614	27.000	108.269					
112	Algemene kosten	14.732	11.200	33.770					
116	Huisvestingskosten Roosendaal	29.581	7.600	31.334					
120	Restant afkoop SBK gelden	0	0	12.454					
Totaal lasten		139.204	168.748	792.355		Totaal baten	139.204	168.748	792.355

Deloitte Accountants B.V.
 Voor identificatiedoeleinden.
 Behorend bij controleverklaring
 d.d. 11 maart 2019.

8.1 Specificatie van baten en lasten 2017-2018 naar categorie

Volg-nr.	Categorie	Omschrijving	Rekening 2016	Begrotingen 2017-2018	Rekening 2017-2018
			bedrag	bedrag	bedrag
		LASTEN			
100	0.0	ONVOORZIEN	0	2.000	0
104	2.0	RENTE EN AFSCHRIJVINGEN			
		* Rentekosten aflossingsvrije geldlening	59.873	119.748	109.934
		* Boete vervroegde aflossing geldlening BNG			494.724
		* Rente rekening-courant, bank- en kredietkosten	404	1.200	1.870
			60.277	120.948	606.528
106	3.4	WERKEN DOOR DERDEN			
		* Kosten ondersteuning OMWB	15.641	12.000	58.184
		* Kosten inhuur ondersteuning van Deloitte	8.450	14.000	20.383
		* juridische ondersteuning SBK claim			5.498
		* Kosten ivm verkoop van het pand Bovendonk 27 (courtage makelaar en overig)	0	0	2.012
		* Advieskosten (incl. tatabatatiekosten waarde pand)	10.523	1.000	22.192
			34.614	27.000	108.269
108	3.4	ALGEMENE KOSTEN			
		* Kantoorbehoeften, papier etc.	0	50	0
		* Kosten lichtdrukken, drukwerk en porti	0	50	0
		* Accountantskosten	14.732	11.000	32.270
		* Liquidatiekosten	0	0	1.500
		* Diverse algemene kosten	0	100	0
			14.732	11.200	33.770
110	3.4	HUISVESTINGSKOSTEN			
		* Kosten energie en water	6.873	1.350	8.164
		* Kosten beveiliging	1.057	300	1.104
		* Kosten onderhoud gebouw en terrein	10.087	1.200	14.929
		* Kosten gebouw- en inboedelverzekering	1.608	1.550	4.108
		* Kosten waterschapslasten en overige heffingen en belastingen	4.581	1.050	2.808
		* Kosten OZB (gebruik en eigendom)	0	1.500	0
		* Kosten schoonhouden	5.375	650	0
		* Kosten telefoon	0	0	221
		* Kosten overig klein onderhoud	0	0	0
			29.581	7.600	31.334
120	4.2	OVERIGE LASTEN			
		restant afkoop SBK-claim OMWB	0	0	12.454
			0	0	12.454
		TOTAAL LASTEN	139.204	168.748	792.355
		BATEN			
103	3.4	BIJDRAGE VAN DERDEN			
		* Bijdrage deelnemers ten behoeve van de dekking van de uitgaven	139.204	168.748	792.355
			139.204	168.748	792.355
105		OVERIGE BATEN			
			0	0	
			0	0	0
		TOTAAL BATEN	139.204	168.748	792.355
		SALDO LASTEN EN BATEN	0	0	0
		RESULTAATBESTEMMING:			
		Toevoegingen en onttrekkingen reserves	0	0	0
		GEREALISEERD RESULTAAT	0	0	0

8.2 Toelichting op het overzicht van baten en lasten 2017-2018**8.2.1 Algemeen**

De liquidatierekening 2017-2018 is conform de begrotingen 2017 en 2018 en de voorschriften van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) ingericht.

8.2.2 Overzicht van baten en lasten 2017-2018 t.o.v. begrotingen 2017 en 2018

Een nadere toelichting wordt gegeven in de 'Toelichting op de verschillen tussen het overzicht van baten en lasten 2017-2018 en de begrotingen 2017 en 2018'.

8.3. Toelichting op de verschillen tussen het overzicht van baten en lasten 2017-2018 en begrotingen 2017 en 2018**8.3.1 Lasten**Volgnr. Categorie104 Rente en afschrijvingen

Liquidatierekening	€ 606.528
Begroting	€ 120.948
Overschrijding	€ 485.580

De overschrijding wordt veroorzaakt door:

- Boete vervroegde aflossing geldlening BNG € 494.724
- Lagere rentelasten geldlening in verband met vervroegde aflossing € 9.814
- Hogere kosten (rente) rekening-courant bank € 670

108 Werken door derden

Liquidatierekening	€ 108.269
Begroting	€ 27.000
Overschrijding	€ 81.269

De overschrijding kan als volgt worden verklaard:

- o In de begroting is geen rekening gehouden met de verkoop van het kantoorpand in 2017. De overschrijding bij de kosten verband houdende met de verkoop (makelaar en taxatiekosten) bedragen € 23.204.
- o Hogere kosten ondersteuning OMWB t.b.v. werkzaamheden accountantscontrole jaarrekeningen 2013-2016 en opstellen jaarrekening 2017 € 46.184.
- o Hogere kosten inhuur administratieve ondersteuning Deloitte € 6.383.
- o Ten behoeve van de juridische ondersteuning voor de SBK claim van de OMWB bedragen de kosten € 5.498.

112 Algemene kosten

Liquidatierekening	€ 33.770
Begroting	€ 11.200
Overschrijding	€ 22.570

De overschrijding is het gevolg van meer accountantskosten t.b.v. de jaarrekeningcontroles. Gezien de beperkte omvang van de administratie moet door de accountant meer detailwerkzaamheden verricht worden.

116 Huisvestingskosten

Liquidatierekening	€	31.334
Begroting	€	7.600
Overschrijding	€	23.734

Deze overschrijdingen worden met name veroorzaakt door aanpassingen aan het gebouw ten behoeve van de verkoop in 2017. Hiervoor zijn diverse reparaties en onderhoudskosten gemaakt. Tevens zijn diverse contracten (verzekering, beveiliging) afgekocht, waardoor deze kosten hoger uitgevallen zijn. Sommige exploitatielasten (energie, ozb en belastingen) liepen in 2017 nog door tot het moment van verkoop.

8.3.2 *Baten*Volgnr. Categorie103 Ontvangen bijdragen

Liquidatierekening	€	792.355
Begroting	€	168.748
Overschrijding	€	623.607

Ter dekking van de hogere lasten zijn de bijdragen van de deelnemers ook hoger. De deelnemersbijdragen zijn gebaseerd op het aantal inwoners per 1 januari 2017 van de deelnemende gemeenten conform de gegevens van CBS statline.

Specificatie ontvangen bijdragen deelnemende gemeenten:

<u>gemeente</u>	<u>bijdrage cf.</u> <u>begroting 2017</u>	<u>begroting</u> <u>2018</u>	<u>extra vs.</u> <u>o.b.v. vrl. jr.</u>	<u>aanvulling</u> <u>SBK gelden</u>	<u>boete vervr.</u> <u>aflossing BNG</u>	<u>Totaal</u>
Aalburg	4.655	2.982	5.029	564	22.678	35.908
Bergen op Zoom	23.652	15.103	25.546	2.856	114.825	181.982
Geertruidenberg	7.723	4.908	8.343	928	37.320	59.222
Halderberge	10.544	6.750	11.390	1.276	51.334	81.294
Moerdijk	13.126	8.432	14.179	1.594	64.116	101.447
Roosendaal	27.481	17.614	29.681	3.330	133.914	212.020
Rucphen	7.953	5.100	8.593	964	38.779	61.389
Woensdrecht	7.741	4.984	8.364	942	37.898	59.929
TOTAAL	102.875	65.873	111.125	12.454	500.864	793.191

Het verschil tussen de betaalde voorschotten en het werkelijke negatieve exploitatie-saldo is als vooruit ontvangen opgenomen op de balans.

8.3.3 *Gerealiseerd resultaat*

Het saldo van de exploitatie is nihil. De lasten zijn immers verrekend met de deelnemende gemeenten (zie toelichting bij 8.3.2 baten).

9. Verantwoordingsinformatie Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

Publicatieverplichting beloning regulier

Uit hoofde van de WNT moet de bezoldiging van alle topfunctionarissen worden verantwoord, ook als de norm niet is overschreden. Dit geldt ook voor externe topfunctionarissen, ongeacht de duur van het dienstverband of de periode van de inhuur. Van overige medewerkers moet alleen een vermelding plaatsvinden bij overschrijding van de norm.

Van elke topfunctionaris en van elke andere functionaris, die in het betreffende jaar een totale bezoldiging heeft ontvangen hoger dan de maximale bezoldigingsnorm, moet de organisatie op grond van de WNT en het gewijzigde artikel 28 BBV in de toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening het volgende opnemen:

- De beloning;
- De belastbare vaste en variabele onkostenvergoeding;
- De voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn;
- De functie of functies;
- De duur en omvang van het dienstverband in het verslagjaar;
- De beloning in het voorgaande jaar;
- Een motivering voor de overschrijding van de maximale bezoldigingsnorm (dit geldt ook voor externe topfunctionarissen).

Van topfunctionarissen moet bovendien ook de naam openbaar worden gemaakt. Bij de niet-topfunctionarissen is dit niet verplicht en kan worden volstaan met het noemen van de functie(s).

Vanaf 1 januari 2013 zijn er geen (top) functionarissen meer in dienst. In de periode 2017 – 2018 hebben diverse functionarissen als directeuren a.i. (topfunctionarissen) zonder vergoeding gefunctioneerd. Tevens hebben diverse burgemeesters en wethouders uit de deelnemende gemeenten (de deelnemers) zonder vergoeding gefunctioneerd als bestuurders van de RMD in liquidatie. Voor meer detailinformatie over de topfunctionarissen en de bestuurders wordt verwezen naar onderstaand overzicht.

Overzicht van de directeur a.i. en de bestuursleden van de RMD in liquidatie in 2017-2018

Naam	Functie t.b.v. RMD	Bezoldiging bij RMD	Functie in de gemeente	Duur en omvang functievervulling in het boekjaar
Directeur a.i.				
T. Theunis	Directeur a.i.	Geen	Wethouder in Roosendaal	Van 1 oktober 2013 - medio 2017
D. Maaskant	Directeur a.i.	Geen	Directeur parkeerbedrijf Roosendaal	Van medio 2017 - 31 december 2018
Bestuurder RMD				
T. Theunis	DB - lid (voorzitter)	Geen	Wethouder in Roosendaal	Van mei 2014 - 31 december 2018
S. Adriaansen	DB - lid	Geen	Burgemeester in Woensdrecht	Na 1 oktober 2013 - 31 december 2018
J. Kamp	AB - lid	Geen	Wethouder in Moerdijk	Van mei 2014 - 23 september 2018
D. Brummans	AB- lid	Geen	Wethouder in Moerdijk	Vanaf 24 september 2018
W. van Hees	DB - lid	Geen	Burgemeester in Geertruidenberg	Van mei 2014 - 31 december 2018
H. Wierikx	AB - lid	Geen	Wethouder in Halderberge	Van januari 2016 - 31 december 2018
P. Bouman	AB - lid	Geen	Wethouder in Aalburg	Van januari 2017 - 31 december 2018
P. van der Velden	AB - lid	Geen	Wethouder in Bergen op Zoom	Van januari 2017 - 31 december 2018
L. Matthijsen-de Jong	AB - lid	Geen	Wethouder in Rucphen	Van 1 mei 2014 - 23 september 2018
R. Lazeroms	AB - lid	Geen	Wethouder in Rucphen	Vanaf 24 september 2018

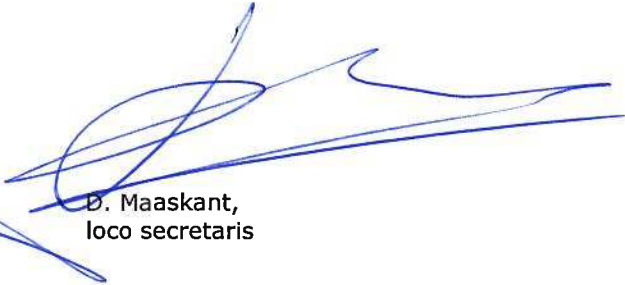
Deel C Vaststelling

9. Vaststelling liquidatierekening 2017-2018

Algemeen bestuur

De liquidatierekening 2017-2018 is vastgesteld door het algemeen bestuur in zijn vergadering van

Het algemeen bestuur,



T. Theunis,
voorzitter

D. Maaskant,
loco secretaris

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Regionale Milieudienst West-Brabant

VERKLARING OVER DE IN DE JAARSTUKKEN OPGENOMEN LIQUIDATIE JAARREKENING 2017-2018

Ons oordeel

Wij hebben de liquidatie jaarrekening 2017-2018 (hierna: jaarrekening) van de gemeenschappelijke regeling Regionale Milieudienst West-Brabant te Roosendaal gecontroleerd.

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 2017-2018 als van de activa en passiva van de gemeenschappelijke regeling Regionale Milieudienst West-Brabant op 31 december 2018 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincie en gemeenten (BBV).
- Zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2017-2018 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 gemeentelijke verordeningen, zoals opgenomen in het controle protocol 2008.

De jaarrekening bestaat uit:

- De balans per 31 december 2018.
- Het overzicht van baten en lasten over 2017-2018.
- De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol 2008 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2017 en 2018. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de gemeenschappelijke regeling Regionale Milieudienst West-Brabant zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 7.500, waarbij de bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het controleprotocol WNT 2017 en 2018. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de materialiteit rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve- of WNT-redenen relevant zijn.

VERKLARING OVER DE IN DE JAARSTUKKEN OPGENOMEN ANDERE INFORMATIE

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- Het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen.
- Begrotingsrechtmatigheid.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- Met de jaarrekening verenigbaar is zoals bedoeld in artikel 213 lid 3 sub d Gemeentewet en geen materiële afwijkingen bevat.
- Alle informatie bevat die op grond van het BBV 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 Gemeentewet en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

BESCHRIJVING VAN VERANTWOORDELIJKHEDEN MET BETREKKING TOT DE JAARREKENING

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder gemeentelijke verordeningen, zoals opgenomen in het controleprotocol 2008.

In dit kader is het tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Het algemeen bestuur is als controlerend orgaan op grond van Gemeentewet verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol 2008, zoals vastgesteld door het algemeen bestuur en het controleprotocol WNT 2017 en 2018, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude dan wel het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.

- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling.
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Wij communiceren met het algemeen bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Eindhoven, 11 maart 2019

Deloitte Accountants B.V.

Was getekend: drs. J.J. Zuidema RA