

# Omgevingsdienst Regio Nijmegen Uitkomsten controle en overige informatie 2014

Rapportage aan het Algemeen Bestuur



**EY**

Building a better  
working world



Ernst & Young Accountants LLP  
Meander 861  
6825 MH Arnhem  
Postbus 30116  
6803 AC Arnhem

Tel.: +31 (0) 88 - 407 6000  
Fax: +31 (0) 88 - 407 6005  
ey.nl

Algemeen Bestuur van de Omgevingsdienst Regio Nijmegen  
T.a.v.  
Tweede Walstraat 14  
6511 LV NIJMEGEN

Arnhem, maart 2014

## Uitkomsten controle en overige informatie 2014

Geachte leden van het Algemeen Bestuur,

Het doet ons genoegen u verslag uit te brengen omtrent de uitkomsten van onze accountantscontrole van de jaarrekening van de Omgevingsdienst Regio Nijmegen (verder ODRN). Wij willen u over de volgende onderwerpen informeren:

- ▶ uitkomsten jaarrekeningcontrole;
- ▶ kwaliteit beheersorganisatie;
- ▶ wensen en aandachtspunten;
- ▶ onafhankelijkheid en controleproces;
- ▶ belangrijke overige observaties.

Wij hebben de kernpunten van ons verslag opgenomen in het hoofdstuk *Kernpunten*.

Onze controle is gericht op het vormen van een oordeel omtrent de jaarrekening over 2014. Bij de uitvoering van onze controle ondervinden wij de volledige medewerking en ondersteuning van de medewerkers van de

ODRN.

De mogelijkheid om een open en eerlijke dialoog met u als lid van het Algemeen Bestuur te voeren, vormt een essentieel onderdeel van het controleproces, evenals van de algehele corporate governance. Wij waarderen deze mogelijkheid om de inzichten die uit onze controle voortkomen met u te kunnen delen.

Het concept van dit verslag is d.d. 23 maart 2014 besproken met de directeur en de controller. Een afschrift van dit verslag is toegezonden aan het Dagelijks Bestuur van de ODRN.



Ernst & Young Accountants LLP is een limited liability partnership opgericht naar het recht van Engeland en Wales en geregistreerd bij Companies House onder registratienummer OC335594. In relatie tot Ernst & Young Accountants LLP wordt de term partner gebruikt voor een (vertegenwoordiger van een) vennoot van Ernst & Young Accountants LLP. Ernst & Young Accountants LLP is statutair gevestigd te Lambeth Palace Road 1, London SE1 7EU, Verenigd Koninkrijk, heeft haar hoofvestiging aan Boompjes 258, 3011 XZ Rotterdam, Nederland en is geregistreerd bij de Kamer van Koophandel Rotterdam onder nummer 24432944. Op onze werkzaamheden zijn algemene voorwaarden van toepassing, waarin een beperking van de aansprakelijkheid is opgenomen.



Wij stellen het op prijs een en ander persoonlijk toe te lichten of eventuele vragen omtrent deze of andere met de controle verband houdende zaken te beantwoorden.

Hoogachtend,  
Ernst & Young Accountants LLP

drs. J.M.A. Drost RA



## Inhoudsopgave

<b>Kernpunten</b>	<b>4</b>	<b>Onafhankelijkheid en controleproces</b>	<b>16</b>
Kernpunten uit onze rapportage	5	Onafhankelijkheid	17
<b>Uitkomsten jaarrekeningcontrole</b>	<b>7</b>	Ons controleproces	19
Conclusie van de controle	8		
Onze analyse van het resultaat 2014	9		
Grondslagen van financiële verslaggeving	10	Totaal aantal pagina's in dit rapport: 19	
<b>Kwaliteit beheersorganisatie</b>	<b>11</b>		
Interne beheersmaatregelen	13		
Corporate governance	14		

# Kernpunten

# Kernpunten uit onze rapportage

## Kernpunten

### De kernpunten uit onze rapportage kunnen als volgt worden samengevat

Uitkomsten jaarrekeningcontrole	Conclusie van onze controle	Er resteren geen ongecorrigeerde controleverschillen met betrekking tot de jaarrekening 2014. Na afronding van de resterende werkzaamheden, zijn wij voornemens een goedkeurende controleverklaring te verstrekken bij de jaarrekening 2014. Dit betekent dat het jaarverslag en de jaarrekening 2014 zijn ingericht in overeenstemming met het BBV en de in de programmarekening opgenomen balans en toelichting en rekening van baten en lasten een getrouwe weergave zijn van de financiële positie en baten en lasten van de ODRN.
	De jaarrekening is rechtmatig	Wij zijn voornemens bij de jaarrekening van de ODRN een goedkeurende verklaring af te geven met betrekking tot de rechtmatigheid. Dit betekent dat de baten en lasten en balansmutaties in de jaarrekening 2014 in overeenstemming zijn met de door het Algemeen Bestuur vastgestelde wet- en regelgeving.
	Jaarverslag niet strijdig met de jaarrekening	De jaarrekening en het jaarverslag dienen te worden opgemaakt in overeenstemming met het BBV. Wij hebben vastgesteld dat de jaarrekening 2014 van uw gemeenschappelijke regeling geen materiële afwijkingen vertoont ten opzichte van de voorschriften van het BBV. Daarnaast is door ons nagegaan of het jaarverslag de minimale wettelijk voorgeschreven informatie bevat en of de inhoud van dit verslag geen tegenstrijdigheden bevat met de door ons gecontroleerde jaarrekening. Wij hebben vastgesteld dat de inhoud van het jaarverslag niet strijdig is met de jaarrekening.
	Belangrijke voorwaarde: ongewijzigde vaststelling	Wij zijn er bij ons oordeel van uitgegaan dat het Algemeen Bestuur de nu overlegde jaarrekening ongewijzigd vaststelt. Indien er nog wijzigingen worden aangebracht in de definitieve vorm van de jaarrekening dienen wij deze te beoordelen alvorens onze controleverklaring hierbij mag worden opgenomen.

# Kernpunten uit onze rapportage

## Kernpunten

### De kernpunten uit onze rapportage kunnen als volgt worden samengevat

Uitkomsten jaarrekeningcontrole	Onze rapportering van fouten en onzekerheden	<p>In de onderstaande tabel is een overzicht gegeven van de belangrijkste bevindingen naar aanleiding van de uitgevoerde controles. Uit onderstaande tabel blijkt dat er geen ongecorrigeerde controleverschillen resteren, welke een significante invloed hadden op het beeld van de jaarrekening.</p> <p>Op basis daarvan kunnen wij bij de jaarrekening 2014 zowel betreffende de getrouwheid als de rechtmatigheid een goedkeurende verklaring verstrekken.</p>																													
	Ongecorrigeerde controleverschillen	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="4">Ongecorrigeerde verschillen</th> </tr> <tr> <th>Post/omschrijving van de toelichting</th> <th>Fouten</th> <th>Onzekerheden</th> <th>Verwijzing</th> </tr> <tr> <td></td> <td>€</td> <td>€</td> <td></td> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Getrouwheid</td> <td>-</td> <td>-</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Rechtmatigheid</td> <td>-</td> <td>-</td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>Totaal</b></td> <td><b>-</b></td> <td><b>-</b></td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>Tolerantie</b></td> <td><b>105.000</b></td> <td><b>315.000</b></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>			Ongecorrigeerde verschillen				Post/omschrijving van de toelichting	Fouten	Onzekerheden	Verwijzing		€	€		Getrouwheid	-	-		Rechtmatigheid	-	-		<b>Totaal</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		<b>Tolerantie</b>	<b>105.000</b>	<b>315.000</b>
Ongecorrigeerde verschillen																															
Post/omschrijving van de toelichting	Fouten	Onzekerheden	Verwijzing																												
	€	€																													
Getrouwheid	-	-																													
Rechtmatigheid	-	-																													
<b>Totaal</b>	<b>-</b>	<b>-</b>																													
<b>Tolerantie</b>	<b>105.000</b>	<b>315.000</b>																													

# **Uitkomsten jaarrekeningcontrole**



# Conclusie van de controle

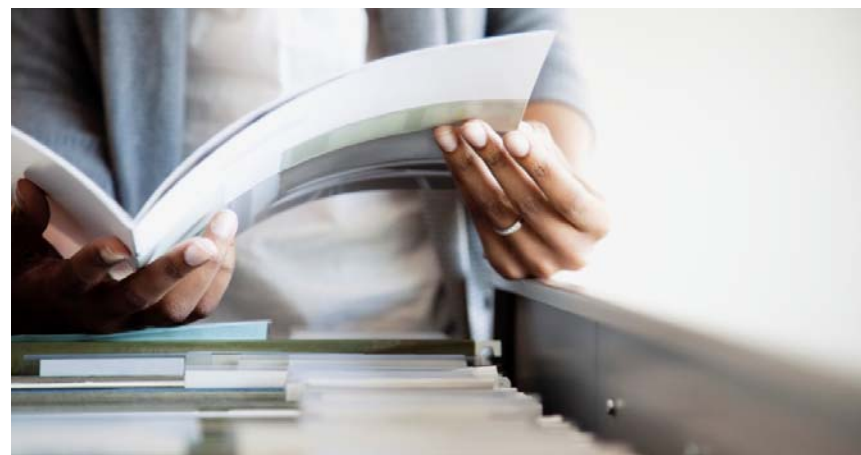
## Uitkomsten jaarrekeningcontrole

### Controleverklaring

Wij zijn voornemens om na afronding van onze laatste werkzaamheden een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening van de ODRN over het boekjaar geëindigd op 31 december 2014 te verstrekken.

De jaarrekening en het jaarverslag dienen te worden opgemaakt in overeenstemming met het BBV. Wij hebben vastgesteld dat de jaarrekening 2014 van uw gemeenschappelijke regeling geen materiële afwijkingen vertoont ten opzichte van de voorschriften van het BBV. Daarnaast is door ons nagegaan of het jaarverslag de minimale wettelijk voorgeschreven informatie bevat en of de inhoud van dit verslag geen tegenstrijdigheden bevat met de door ons gecontroleerde jaarrekening. Wij hebben vastgesteld dat de inhoud van het jaarverslag niet strijdig is met de jaarrekening.

Wij zijn er bij ons oordeel van uitgegaan dat het Algemeen Bestuur de nu overlegde jaarrekening ongewijzigd vaststelt. Indien er nog wijzigingen worden aangebracht in de definitieve vorm van de jaarrekening dienen wij deze te beoordelen alvorens onze controleverklaring hierbij mag worden opgenomen.



# Onze analyse van het resultaat 2014

## Uitkomsten jaarrekeningcontrole

### Resultaat nader besproken

Het saldo van baten en lasten (na bestemming) over het jaar 2014 bedraagt € 423.691 voordelig ten opzichte van een begroot sluitend saldo.

Het resultaat over 2014 ten opzichte van de gewijzigde begroting kan als volgt worden weergegeven:

Bedragen x €1.000	Gewijzigde begroting	Rekening 2014	Afwijking
	€	€	€
Totale lasten	(1.0868.070)	(10.562.971)	305.099
Totale baten	1.0868.070	10.986.661	118.591
Resultaat vóór bestemming	-	423.691	423.691

### Uw begrotingsbeheer op orde

Korte evaluatie van resultaten gelet op:

- ▶ Het resultaat over het tweede boekjaar van de ODRN bedraagt € 423.691 positief ten opzichte van een begroot resultaat van € 0.

- ▶ De afwijking van de gerealiseerde lasten ten opzichte van begroting betreft voornamelijk lagere kapitaalslasten. Bij de opstart van ODRN was begroot dat de ODRN eerder investeringen zou uitvoeren, echter is dat (nog) niet gebeurd. De stijging van de baten komt doordat ODRN extra taken heeft uitgevoerd. In 2014 is voor een totaalbedrag van ruim € 275.000 aan extra opdrachten uitgevoerd ten behoeve van de deelnemers.
- ▶ De verschillen tussen begroting en realisatie worden toereikend toegelicht in de jaarrekening en bestaan met name uit onder uitputting ten aanzien van de loonkosten en vacaturerimte. De onder uitputting van de loonruimte betreft met name het niet volledig benutten van de flexibele schil (vacaturerimte). Tegenover dit voordeel bestaat een nadeel op de post inhuur omdat daar voor het overgrote deel de kosten geboekt worden die uit de flexibele schil betaald worden.
- ▶ Inmiddels wordt door de ODRN ervaring opgedaan om toe te groeien naar een situatie waarbij op basis van outputfinanciering kan worden gestuurd. Hiertoe wordt 2015 gezien als een pilotjaar waarin tevens de fine-tuning van de inrichting en de ontwikkeling van de rapportages zal gaan plaatsvinden.

# Grondslagen van financiële verslaggeving

## Uitkomsten jaarrekeningcontrole

### **Aanvaardbaarheid van de grondslagen van waardering en resultaatbepaling**

Naar onze mening zijn de door het dagelijks bestuur gekozen waarderingsgrondslagen aanvaardbaar en consistent toegepast met betrekking tot de significante jaarrekeningposten en bijzondere transacties. Dit geldt tevens voor het tijdstip waarop die transacties hebben plaatsgevonden, de periode waarin zij zijn verantwoord en de desbetreffende toelichtingen in de jaarrekening.

### **Toepassing BBV**

Wij hebben vastgesteld dat uw jaarrekening voldoet aan de daaraan gestelde eisen in de BBV.

### **Wet normering topinkomens**

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingevoerd. Op basis van deze wet is de bezoldiging van topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector in dienstverband en bij ontslag wettelijk gemaximeerd.

Voor de bezoldiging van topfunctionarissen geldt naast de maximering een publicatieverplichting in de jaarrekening. Dit geldt eveneens voor bezoldiging van niet-topfunctionarissen, indien zij de maximale bedragen van topfunctionarissen overschrijden.

In het kader van de jaarrekening 2014 heeft de organisatie een analyse uitgevoerd van de topfunctionarissen binnen uw organisatie. Tevens is vastgesteld of er functionarissen zijn die een hogere bezoldiging dan de gestelde maxima kennen. Deze informatie is opgenomen in de toelichting op de jaarrekening. Wij hebben de juistheid en volledigheid van deze toelichting gecontroleerd en hebben vastgesteld dat de toelichting voldoet aan de daaraan te stellen eisen.

**Kwaliteit  
beheersorganisatie**

# Interne beheersmaatregelen

## Kwaliteit beheersorganisatie

### Algemeen

Bij de planning en uitvoering van de controle van de jaarrekening 2014 van de ODRN hebben wij de interne beheersmaatregelen, welke onderdeel uitmaken van de administratieve organisatie van uw gemeenschappelijke regeling, in onze overwegingen betrokken. Wij hebben de opzet, het bestaan en de werking van interne beheersmaatregelen onderzocht voor zover wij dit in het kader van de jaarrekening noodzakelijk achten en niet met het doel om een oordeel over de effectiviteit van de interne beheersing te geven.

### Interne beheersing

Belangrijke financiële processen met betrekking tot de jaarrekening zijn het proces inkopen en het proces personeel. Wij hebben deze processen grotendeels beoordeeld bij de gastheer gemeente Nijmegen.

Wij hebben geen onderzoek naar de effectiviteit van de interne beheersing verricht, anders dan dat relevant is voor onze jaarrekeningcontrole. Daarom kunnen wij u ook geen oordeel over de interne beheersing per proces geven.



# Interne beheersmaatregelen

## Kwaliteit beheersorganisatie

### Automatisering

Onze controle was niet primair gericht op het doen van een uitspraak omtrent de continuïteit en betrouwbaarheid van (delen van) de geautomatiseerde gegevensverwerking en wij hebben daartoe ook geen opdracht van het management ontvangen. De voor de jaarrekening van belang zijnde applicaties zijn belegd bij de gastheer, te weten gemeente Nijmegen. Bij de gemeente Nijmegen hebben we werkzaamheden verricht gericht op de zogenaamde 'IT general controls'.

De jaarrekeningcontrole heeft geen tekortkomingen in de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking aan het licht gebracht.



# Corporate governance

## Kwaliteit beheersorganisatie

### **Onze bevindingen in het kader van rechtmatigheid**

In paragraaf *Rechtmatigheid* van hoofdstuk *Ons controleproces* hebben wij de gehanteerde kaders voor onze rechtmatigheidscontrole nader toegelicht. Buiten hetgeen reeds eerder is gemeld, hebben wij geen bijzonderheden geconstateerd in het kader van rechtmatigheid. In het vervolg van deze paragraaf geven wij onze bevindingen bij deze onderwerpen.

Het controleprotocol, inclusief het normenkader is door het Algemeen Bestuur vastgesteld in de vergadering van 27 november 2014.

### **Begrotingsoverschrijdingen**

Met de controle op de juiste toepassing van het begrotingscriterium toetsen wij of het budgetrecht van het Algemeen Bestuur is gerespecteerd. In hoofdstuk *Ons controleproces* van deze rapportage lichten wij de controleaanpak en de verantwoordelijkheden van dagelijks bestuur, algemeen bestuur en accountant nader toe.

Wij hebben vastgesteld dat er op programmaniveau geen sprake is van overschrijdingen.

# Corporate governance

## Kwaliteit beheersorganisatie

### Misbruik en oneigenlijk gebruik

In de externe en interne regelgeving zijn diverse bepalingen opgenomen die er op zijn gericht om misbruik en oneigenlijk gebruik te voorkomen. Uw gemeenschappelijke regeling heeft de toets op het misbruik en oneigenlijk gebruik impliciet neergelegd bij de deelnemende gemeenten (lees: gastheer) die ook verbijzonderde interne controlewerkzaamheden uitvoeren op de significante processen. De uitkomst van deze toets heeft niet geleid tot bevindingen die invloed hebben op de rechtmatigheid van baten en lasten en balansmutaties.

### Niet-financiële beheershandelingen vallen buiten de scope van rechtmatigheidscontrole

Handelingen en beslissingen van niet-financiële aard vallen buiten de scope van de rechtmatigheidscontrole door de accountant. De accountant toetst deze handelingen en beslissingen niet inhoudelijk door gegevensgericht onderzoek. Volstaan wordt in dit kader met het beoordelen van het interne systeem van risicoafwegingen. Binnen dit systeem moeten voorwaarden zijn geschapen om risico's goed te kunnen beoordelen en in de tijd te kunnen volgen.

Wij hebben ons een beeld gevormd over de wijze van totstandkoming van de inventarisatie van de risico's en de getrouwe weergave van de hieruit mogelijk voortvloeiende financiële gevolgen in de paragraaf *Weerstandsvormogen* van het jaarverslag.

Daarnaast hebben wij gericht geïnformeerd naar de lopende procedures waarbij de ODRN betrokken is, teneinde indicaties te verkrijgen over de eventuele risico's op dit vlak. Op grond hiervan beschikken wij niet over aanwijzingen die een nader onderzoek naar de (financiële) gevolgen noodzakelijk maakt.





# **Onafhankelijkheid en controleproces**

# Ons controleproces

## Onafhankelijkheid en controleproces

### Wat is de reikwijdte van onze opdracht

Conform de aan ons verleende opdracht hebben wij de jaarrekening 2014 van de ODRN gecontroleerd. Deze jaarrekening is onder verantwoordelijkheid van het Dagelijks Bestuur opgesteld. Het is onze verantwoordelijkheid een oordeel te geven over de jaarrekening, als bedoeld in Artikel 213, tweede lid, van de *Gemeentewet*.

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder het *Besluit accountantscontrole decentrale overheden* (Bado) en het door het Algemeen Bestuur vastgestelde controleprotocol.

Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

### Onze controleaanpak in het kort

Onze controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van zowel de baten en lasten als de activa en passiva, alsmede het voor de naleving van de wet- en regelgeving relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn, maar die niet ten doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de gemeenschappelijke regeling. In

hoofdstuk *Aandachtsgebieden en bevindingen in de controle* hebben wij u inzicht gegeven in de significante risico's, onze controleaanpak en bevindingen ten aanzien van de jaarrekeningcontrole.

Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving, van de redelijkheid van schattingen die het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling ODRN heeft gemaakt en een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

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

### De met u afgesproken goedkeurings- en rapporteringstoleranties

Op grond van het Bado stelt het Algemeen Bestuur de goedkeuringstolerantie vast die de accountant bij zijn jaarrekeningcontrole dient te hanteren.

Het normenkader en de goedkeuringstolerantie zijn vastgesteld door het dagelijks bestuur en vervolgens ter besluitvorming gebracht van het algemeen bestuur.

Op grond van de jaarrekening 2014 bedraagt de goedkeuringstolerantie voor fouten afgerond € 105.000 (1%) en voor onzekerheden € 315.000 (3%). Als de goedkeuringstolerantie niet wordt overschreden, kan een goedkeurende controleverklaring afgegeven worden.

# Ons controleproces

## Onafhankelijkheid en controleproces

Deze goedkeuringstolerantie is een kwantitatief criterium. De uiteindelijke oordeelsvorming is echter altijd een combinatie van kwalitatieve en kwantitatieve afwegingen.

De rapporteringstolerantie, de maatstaf die geldt voor het rapporteren van fouten en onzekerheden, is door de Algemeen Bestuur bepaald op € 50.000. Wij hebben in deze rapportage, voor zover van toepassing, alle door ons van belang geachte afwijkingen en bevindingen gemeld.

Goedkeurings-tolerantie	Goed-keurend	Beperking	Oordeel-onthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	$\leq 1\%$	$> 1 < 3\%$	-	$\geq 3\%$
Onzekerheden in de controle (% lasten)	$\leq 3\%$	$> 3 < 10\%$	$\geq 10\%$	-

### Belangrijke aandachtsgebieden in de controle

Onze controleaanpak is onder andere gericht op het in kaart brengen van de voor de jaarrekening van belang zijnde risico's. Op basis van onze gesprekken met het dagelijks bestuur over de belangrijke financiële en operationele ontwikkelingen hebben wij een aantal punten met een verhoogd risico voor de jaarrekening 2014 onderkend.

Aan de volgende punten werd extra aandacht besteed bij het nader uitwerken van onze controleaanpak:

- ▶ Verantwoordingsproces;
- ▶ Eventuele schattingen en toelichtingen in de jaarrekening;
- ▶ Rechtmatigheid;
- ▶ WNT;

### Begrotingsbeheer

Met de controle op de juiste toepassing van het begrotingscriterium toetsen wij of het budgetrecht van Algemeen Bestuur is gerespecteerd. Voor een juiste oordeelsvorming is het van belang in hoeverre de begrotingsoverschrijding past binnen het door het Algemeen Bestuur geformuleerde beleid en/of wordt gecompenseerd door hogere opbrengsten.

Wij beoordelen bij onze controle de overschrijdingen ten opzichte van de begrote lasten per programma. Dit betreffen enkel de lasten omdat hierop een beoordeling en rapportering van de accountant wordt gevraagd vanuit de Kadernota Rechtmatigheid.

Het is de verantwoordelijkheid van het Dagelijk Bestuur om begrotingsafwijkingen tijdig te signaleren en te rapporteren aan het Algemeen Bestuur. Het is de verantwoordelijkheid van het Algemeen Bestuur om hier dan tijdig een besluit over te nemen.

# Ons controleproces

## Onafhankelijkheid en controleproces

Het is de verantwoordelijkheid van de accountant om de begrotingsrechtmatigheid van de lasten en investeringen te toetsen.

Dit doen wij onder andere door:

- ▶ Vast te stellen of begrotingsafwijkingen tijdig zijn gesignaleerd en zijn omgezet in een begrotingswijziging ter autorisatie aan de raad.
- ▶ Vaststellen of kostenoverschrijdingen leiden tot een onrechtmatigheid, welke meegewogen moet worden in het accountantsoordeel of niet. Kostenoverschrijdingen die passen binnen het bestaande beleid hoeven niet te worden meegewogen in het accountantsoordeel.

### Rechtmatigheid

Wij hebben bij de controle over 2014 de rechtmatigheid getoetst conform de bepalingen van het Bado en het controleprotocol 2014 van de ODRN. Bij onze controle hebben wij aandacht gegeven aan de volgende onderwerpen:

- ▶ het rechtmatigheidsbeheer;
- ▶ de naleving van het voorwaardencriterium;
- ▶ de begrotingsrechtmatigheid;
- ▶ het misbruik-en-oneigenlijk-gebruikcriterium;
- ▶ de niet-financiële beheershandelingen.

### Frauderisico's

Onze controle dient zodanig te worden gepland en uitgevoerd dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen onjuistheden van materieel belang als gevolg van fouten of fraude bevat (*Standaard 240 De verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot fraude in het kader van een controle van financiële overzichten*). Door de beperkingen die inherent zijn aan een controle, bestaat er een onvermijdbaar risico dat sommige afwijkingen in de financiële overzichten niet zullen worden ontdekt, zelfs wanneer de controle naar behoren is gepland en uitgevoerd

overeenkomstig de Standaarden. Onze controlewerkzaamheden omvatten mede de volgens Standaard 240 vereiste werkzaamheden, zoals brainstorming, het verzamelen van informatie met het oog op het vaststellen van en reageren op het risico van fraude en het uitvoeren van bepaalde werkzaamheden gericht op het risico van het doorbreken van interne beheersmaatregelen door het college, met inbegrip van inzage in journaalboekingen, beoordeling van schattingen en evaluatie van zakelijke redenen voor significante ongebruikelijke transacties.

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude berust zowel bij het Algemeen Bestuur als bij het Dagelijks Bestuur. Het is van belang dat het dagelijks bestuur, onder toezicht van het Algemeen Bestuur, sterk de nadruk legt op het voorkomen van fraude, waardoor de gelegenheden tot het plegen van fraude kunnen afnemen, alsmede op het ontmoedigen daarvan, waardoor personen ervan kunnen worden weerhouden om fraude te plegen omwille van de waarschijnlijkheid dat die wordt ontdekt en bestraft.

### Naleving wet- en regelgeving

*Wij hebben geen indicaties van fraude en onderkennen ook geen verhoogd frauderisico.*