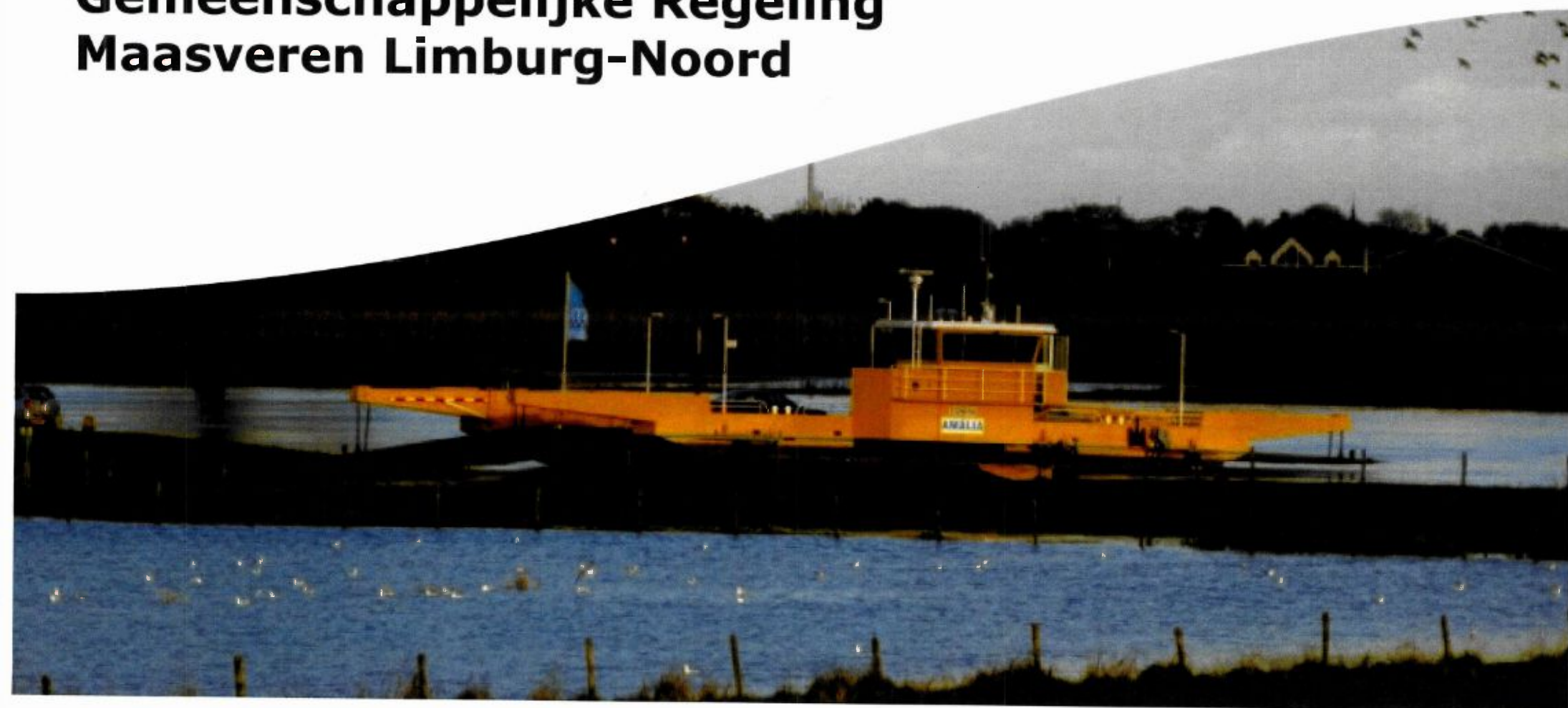


Accountantsverslag

Boekjaar 2017

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 2018

Betreft: Accountantsverslag bij de financiële verantwoording 2017

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 financiële verantwoording 2017 van Gemeenschappelijke Regeling Maasveren Limburg-Noord.

De belangrijkste bevindingen naar aanleiding van de eindejaarscontrole hebben wij in dit accountantsverslag opgenomen. Bij deze financiële verantwoording zijn wij voornemens een goedkeurende controleverklaring te verstrekken. Dit verslag van bevindingen doet geen afbreuk aan ons oordeel dat de financiële verantwoording een getrouw beeld geeft van de baten en lasten over het boekjaar 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 financiële verantwoording over boekjaar 2017 van de Gemeenschappelijke Regeling Maasveren Limburg-Noord gecontroleerd. Wij constateren dat er een financiële verantwoording is overlegd, die qua begrip, niet geheel aansluit bij het gestelde in artikel 12.1 van de gemeenschappelijke regeling. Wij adviseren u op dit element de gemeenschappelijke regeling aan te passen om hiermee weer formeel te voldoen aan de wet- en regelgeving.

Hieruit volgt dat wij voor de financiële verantwoording een tolerantie voor fouten van € 2.200 (1% van de lasten inclusief toevoeging aan de reserves) hebben gehanteerd en een tolerantie voor onzekerheden van € 6.600 (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 financiële verantwoording zijn gehanteerd. Gezien de beperkte goedkeuringstolerantie is er een nagenoeg integrale controle uitgevoerd.

In 2017 is voor het eerst sprake van een financiële verantwoording in de huidige vorm. De in de financiële verantwoording opgenomen grondslagen voldoen aan het B.B.V. en wijkt niet af van hetgeen in de jaarrekening 2016 is gehanteerd.

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

2. Bevindingen eindejaarscontrole

2.1 Geconstateerde niet-gecorrigeerde afwijkingen en onzekerheden (wegen mee in de oordeelsvorming)

Uit onze controle zijn geen fouten en onzekerheden gekomen die betrekking hebben op het getrouwe en rechtmatige beeld van de financiële verantwoording.

2.2 Oordeel in de controleverklaring

Bij de financiële verantwoording over boekjaar 2017 zullen wij een goedkeurende controleverklaring verstrekken waarvan de oordeelparagraaf als volgt luidt:

“Naar ons oordeel:

- geeft de financiële verantwoording een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2017 van Gemeenschappelijke Regeling Maasveren Limburg-Noord op 31 december 2017 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- zijn de in de financiële verantwoording verantwoorde baten en lasten over 2017 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 strekking van onze controleverklaring is gebaseerd op de veronderstelling dat de concept financiële verantwoording 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 financiële verantwoording zijn opgenomen.

2. Bevindingen eindejaarscontrole

2.3 Begrotingsrechtmatigheid (vervolg)

In de financiële verantwoording 2017 legt het bestuur in de toelichting op het overzicht van baten en lasten verantwoording af over de realisatie van de baten en lasten ten opzichte van de begroting.

Uit de analyse blijkt dat er sprake is van een overschrijding van de lasten door met name onderhoud veerstoepen van € 49.376.

Wij constateren dat het bestuur gedurende het boekjaar 2017 op de hoogte is gebracht van de aanvullende werkzaamheden. Dit is in de eerste bestuursvergadering na uitvoering. Wij adviseren om in de toekomst voor uitvoering aanvullende werkzaamheden dit schriftelijk aan het bestuur te melden. Gezien het moment van melden heeft geen formele begrotingsaanpassing plaatsgevonden. De overschrijdingen zijn transparant in de financiële verantwoording toegelicht.

2. Bevindingen eindejaarscontrole

2.5 Financiële positie

Het resultaat over boekjaar 2017 is € 51.404 lager dan begroot. Het nadeel wordt veroorzaakt door de extra onderhoudswerkzaamheden aan de veerstoep in Beesel en de aanpassing van de vaarradius van het nieuwe veer in Grubbenvorst vanwege de gieranker.

De baten binnen Gemeenschappelijke Regeling Maasveren Limburg-Noord bestaan, net als in voorgaande jaren, voornamelijk uit de concessievergoeding van de exploitant van de veren. In 2017 heeft een aanpassing van de concessieovereenkomst plaatsgevonden. Hierbij is de concessievergoeding gesplitst in opbrengst inzake verhuur veren en opbrengst inzake concessievergoeding veerverbinding. De reden voor deze splitsing per december 2017 is dat Gemeenschappelijke Regeling Maasveren Limburg-Noord heeft te maken met het toe te passen BTW regime. Hierover heeft Gemeenschappelijke Regeling Maasveren Limburg-Noord overeenstemming bereikt met de Belastingdienst.

2.6 Geautomatiseerde gegevensverwerking

Wij onderzoeken de geautomatiseerde gegevensverwerking voor zover wij dat noodzakelijk achten in het kader van de controle van de financiële verantwoording. 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

E: r.opendorp@bakertillyberk.nl

Kantoorgegevens:

Baker Tilly Berk N.V.
Bijster 39
Postbus 3814
4800 DV Breda
T: 076 - 525 00 00

www.bakertillyberk.nl