



Accountantsverslag 2023 RUD Zuid-Limburg



Managementsamenvatting



Reikwijdte & controleaanpak



Verslaggevingsaspecten & controlebevindingen



Interne beheersing



Corporate governance, naleving & onafhankelijkheid

Algemeen Bestuur van de
Gemeenschappelijke regeling RUD Zuid-Limburg
t.a.v. mevr. mr. L.M. Kobes
Postbus 5700
6202 MA Maastricht

's-Hertogenbosch, 8 mei 2024
Referentie: A00449/ACV2023/EK/eve

Accountantsverslag met betrekking tot de controle van de jaarrekening 2023

Geachte bestuur, geachte mevrouw Kobes,

Met genoegen presenteren wij u ons accountantsverslag met betrekking tot de controle van de jaarrekening 2023 van RUD Zuid-Limburg. Onze controle is uitgevoerd conform onze opdrachtbevestiging van 28 september 2023 met kenmerk A00449/EK/KB/eve. Dit verslag gaat in op de belangrijkste bevindingen uit de controle van de jaarrekening van RUD Zuid-Limburg.

Wij hebben onze controlewerkzaamheden volledig afgerond. Op basis van de verkregen controle-informatie hebben wij een goedkeurende controleverklaring verstrekt ten aanzien van de getrouwheid van de jaarrekening inclusief rechtmatigheidsverantwoording en een rechtmatigheidsoordeel bij de SiSa-bijlage.

Wij danken u voor het vertrouwen dat u het afgelopen jaar in ons als uw externe accountant heeft gesteld. Wij willen graag van deze gelegenheid gebruik maken om u en uw medewerkers te bedanken voor de medewerking die we ervaren hebben tijdens onze werkzaamheden. Mocht u nog vragen hebben, aarzel dan niet om contact met ons op te nemen.

Met vriendelijke groet,
Q-Concepts Accountancy B.V.

drs. E.E.T.M. (Erik) Kalnenek RA



08/05/2024



Managementsamenvatting (1/2)

Wij hebben een goedkeurende controleverklaring verstrekt ten aanzien van de getrouwheid van de jaarrekening

Tijdens onze controle hebben wij geen ongecorrigeerde getrouwheidsfouten of -onzekerheden geconstateerd die binnen de controletolerantie voor fouten ad € 156.000 en onzekerheden ad € 468.000 vallen.

De controletolerantie is, conform het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), berekend op basis van 1% (voor fouten) c.q. 3% (voor onzekerheden) van de totale lasten inclusief dotatie aan de reserves conform de jaarrekening 2023. Deze toleranties zijn eveneens 'bekrachtigd' in het controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening van RUD Zuid-Limburg dat op 12 december 2023 door het Algemeen Bestuur is vastgesteld. Wij hebben als gevolg van bovenstaande een goedkeurende controleverklaring verstrekt bij de jaarrekening 2023. Deze is gedateerd op 6 mei 2024.

Gecorrigeerde en ongecorrigeerde controleverschillen

Tijdens onze controle hebben wij tevens geen ongecorrigeerde controleverschillen geconstateerd boven onze rapporteringsdrempel van € 15.600. Deze rapporteringstolerantie is lager dan de in het controleprotocol opgenomen rapporteringstolerantie. Wel hebben wij enkele correctievoorstellen gedaan tijdens onze controle. De belangrijkste betroffen:

Zonder resultaatimpact (balansrubriceringen):

- Enkele beperkte aanpassingen in de WNT-verantwoording;
- Aanpassingen cijfers naar aanleiding van eigen werkzaamheden daar de jaarrekening nog niet volledig was opgemaakt ten tijde van de jaarrekeningcontrole;
- Enkele aanpassingen ten aanzien van de SiSa-bijlage.

Met resultaatimpact:

- Aanpassingen cijfers naar aanleiding van eigen werkzaamheden daar de jaarrekening nog niet volledig was opgemaakt ten tijde van de jaarrekeningcontrole.

Deze aanpassingen zijn allen verwerkt in de aangepaste versie van de jaarrekening. Wij blijven jaarlijks aandacht vragen voor een gedegen afsluitingsproces dat ten grondslag ligt aan het opstellen van de jaarrekening.

De basis van uw administratieve organisatie en interne beheersing is op orde

Wij hebben geen significante tekortkomingen geconstateerd ten aanzien van uw interne beheersing. Wij zijn van mening dat u de minimale functiescheiding in de processen (in de lijn) heeft ingericht om een betrouwbare gegevensverwerking te waarborgen. We hebben een primair gegevensgerichte controle verricht.



Managementsamenvatting



Reikwijdte & controleaanpak



Verslaggevingsaspecten & controlebevindingen



Interne beheersing



Corporate governance, naleving & onafhankelijkheid



08/05/2024





Managementsamenvatting



Reikwijdte & controleaanpak



Verslaggevingsaspecten & controlebevindingen



Interne beheersing



Corporate governance, naleving & onafhankelijkheid

Managementsamenvatting (2/2)

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is juist en volledig

Vanaf 2023 dienen gemeenten en gemeenschappelijke regelingen een rechtmatigheidsverantwoording op te nemen in de jaarrekening. In deze rechtmatigheidsverantwoording geeft het dagelijks bestuur aan in hoeverre de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties, rechtmatig tot stand zijn gekomen. Hierbij legt het dagelijks bestuur verantwoording af over de rechtmatigheidscriteria voorwaardencriterium, misbruik en oneigenlijk gebruik criterium (M&O-criterium) en het begrotingscriterium. Dit houdt in dat deze in overeenstemming dienen te zijn met door het Algemeen Bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en de verordeningen van RUD Zuid-Limburg en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving (normenkader). De accountant toetst of de rechtmatigheidsverantwoording juist en volledig is en neemt zijn bevindingen mee in het getrouwheidsoordeel bij de jaarrekening.

Wij hebben vastgesteld dat:

- RUD Zuid-Limburg tijdig is begonnen met het implementeren van de rechtmatigheidsverantwoording;
- de bewoording van de rechtmatigheidsverantwoording aansluit op het model volgens de Kadernota rechtmatigheid 2023;
- er geen sprake is van begrotingsoverschrijdingen die conform de vastgestelde financiële verordening dienen te worden verantwoord;
- er geen sprake is van het niet voldoen aan het vastgestelde normenkader;
- rekening houdende met bovenstaande dat de rechtmatigheidsverantwoording getrouw is weergegeven.

Kerncijfers

Als gevolg van bovenstaande zijn wij voornemens een goedkeurende controleverklaring te verstrekken ten aanzien van de getrouwheid van de jaarrekening inclusief rechtmatigheidsverantwoording, die bestaat uit de volgende kerncijfers:

x €1.000	2023	2022
Balanstotaal	5.824	3.457
Eigen vermogen	1.810	1.128
Resultaat	786	-18





Managementsamenvatting



Reikwijdte & controleaanpak



Verslaggevingsaspecten & controlebevindingen



Interne beheersing



Corporate governance, naleving & onafhankelijkheid

Controleaanpak

Jaarrekeningcontrole

Het doel van onze jaarrekeningcontrole is het vormen van een oordeel over de getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening als geheel. Het inzicht verkrijgen in de effectiviteit van de interne beheersing van RUD Zuid-Limburg is onderdeel van onze jaarrekeningcontrole en richt zich derhalve op de interne beheersingsmaatregelen die wij relevant achten voor onze jaarrekeningcontrole. Dit doen we om potentiële risico's te identificeren die invloed kunnen hebben op het risico dat het management materiële fouten in de financiële verantwoording niet ontdekt.

De interim-controle heeft zich niet verder uitgestrekt dan noodzakelijk is om tot een oordeel te komen over de jaarrekening 2023. Het onderzoek is dus niet primair gericht op het signaleren van alle aandachtspunten in de administratieve organisatie en interne beheersing. Hieronder vallen ook die procedures die zijn gericht op de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde informatiesystemen. Verder is onze jaarrekeningcontrole niet specifiek gericht op het ontdekken van mogelijke onregelmatigheden, waaronder fraudes.

Materialiteit (controletolerantie)

Onze controle van de jaarrekening heeft, onder andere, tot doel om een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen dat de jaarrekening als geheel geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Wij passen het concept van materialiteit toe bij het plannen en uitvoeren van onze controle, bij het evalueren van het effect van vastgestelde afwijkingen op onze controle en op de jaarrekening en het effect van eventuele niet gecorrigeerde afwijkingen op de jaarrekening en bij het vormen van ons oordeel zoals uitgedrukt in onze controleverklaring.

Informatie is materieel indien het weglaten of onjuist weergeven daarvan een invloed zou kunnen hebben op de economische beslissingen die gebruikers op basis van de jaarrekening nemen. De controletolerantie is, conform het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), berekend op basis van 1% (voor fouten) c.q. 3% (voor onzekerheden) van de totale lasten inclusief dotatie aan de reserves conform de jaarrekening 2023. Deze toleranties zijn eveneens 'bekrachtigd' in het controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening van RUD Zuid-Limburg dat op 12 december 2023 door het algemeen bestuur is vastgesteld. De rapporteringstolerantie is bepaald op € 15.600.

Verantwoordingsgrens (rechtmatigheidsverantwoording)

Ten aanzien van de rechtmatigheidsverantwoording geldt ook een 'materialiteit', de verantwoordingsgrens. Deze heeft het algemeen bestuur middels het vaststellen van de Financiële verordening bepaald op 3% van de totale lasten inclusief dotaties aan de reserves. De rapporteringsgrens bedraagt € 50.000.





Managementsamenvatting



Reikwijdte & controleaanpak



Verslaggevingsaspecten & controlebevindingen



Interne beheersing



Corporate governance, naleving & onafhankelijkheid

Verslaggevingsaspecten en controlebevindingen (1/3)

De jaarrekening voldoet aan het BBV

De jaarrekening is opgesteld door RUD Zuid-Limburg in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Hiertoe heeft u bij het opstellen van de jaarrekening enkele aanpassingen doorgevoerd in de jaarrekening, die de informatiewaarde en leesbaarheid van de jaarrekening ten goede zijn gekomen.

Als onderdeel van onze controle en met betrekking tot de jaarrekening hebben wij:

- de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving beoordeeld; en
- de juistheid en de volledigheid van de toelichtingen beoordeeld.

Wij zijn van mening dat de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling die u heeft gehanteerd bij het opstellen van de jaarrekening 2023 aanvaardbaar zijn.

Het door het algemeen bestuur vastgestelde normenkader wordt nageleefd; u voldoet aan het voorwaarden-, begrotings- en M&O-criterium

Vanaf 2023 dienen gemeenten en gemeenschappelijke regelingen een rechtmatigheidsverantwoording op te nemen in de jaarrekening. In deze rechtmatigheidsverantwoording geeft het dagelijks bestuur aan in hoeverre de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties, rechtmatig tot stand zijn gekomen. Hierbij legt het dagelijks bestuur verantwoording af over de rechtmatigheidscriteria voorwaardencriterium, misbruik en oneigenlijk gebruik criterium (M&O-criterium) en het begrotingscriterium. Dit houdt in dat deze in overeenstemming dienen te zijn met door het Algemeen Bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en de verordeningen van RUD Zuid-Limburg en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving (normenkader). De accountant toetst of de rechtmatigheidsverantwoording juist en volledig is en neemt zijn bevindingen mee in het getrouwheidsoordeel bij de jaarrekening.

Wij hebben vastgesteld dat:

- RUD Zuid-Limburg tijdig is begonnen met het implementeren van de rechtmatigheidsverantwoording;
- de bewoording van de rechtmatigheidsverantwoording aansluit op het model volgens de Kadernota rechtmatigheid 2023;
- er geen sprake is van begrotingsoverschrijdingen die conform de vastgestelde financiële verordening dienen te worden verantwoord;
- er geen sprake is van het niet voldoen aan het vastgestelde normenkader;
- rekening houdende met bovenstaande dat de rechtmatigheidsverantwoording getrouw is weergegeven.



Verslaggevingsaspecten en controlebevindingen (2/3)

U heeft voldaan aan de nieuwe notities van de Commissie BBV

De Commissie BBV publiceert geregeld notities die mogelijk relevant zijn voor RUD Zuid-Limburg. RUD Zuid-Limburg heeft bij de publicatie van nieuwe notities en regelingen altijd tijdig geanticipeerd op wijzigingen die deze notities met zich meebrengen. Wij concluderen dat de jaarrekening het verplichte overzicht baten en lasten per taakveld bevat. De begroting en de jaarrekening van RUD Zuid-Limburg dienen een bijlage te bevatten met daarin de baten en lasten per taakveld. De werkzaamheden van RUD Zuid-Limburg zijn beperkt tot taakveld 7.4.

In 2023 zijn geen nieuwe notities door de Commissie BBV uitgebracht met een impact op RUD Zuid-Limburg.

Financiële kengetallen zijn toereikend toegelicht

We hebben vastgesteld dat de financiële kerngegevens juist zijn toegelicht in de jaarrekening, overeenkomstig de Regeling Kengetallen, zoals vastgesteld door het Ministerie van BZK.

De door RUD Zuid-Limburg gemaakte schattingen in de jaarrekening zijn aanvaardbaar

Bij het opstellen van de jaarrekening dient het dagelijks bestuur belangrijke schattingen aangaande de verslaggeving toe te passen en toe te lichten. We hebben de schattingen die het dagelijks bestuur heeft gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening 2023 beoordeeld en hebben geconcludeerd dat deze zijn gebaseerd op consistente toepassing van uitgangspunten en aannames.

De onderstaande tabel geeft een overzicht van onze bevindingen met de bijbehorende motivering, waarbij de aanvaardbare bandbreedte, gebaseerd op materialiteitsoverwegingen er als volgt uit ziet:

Belangrijkste schattingen	Oordeel	Toelichting en argumentatie
Afschrijvingstermijn materiële vaste activa	Evenwichtig	Afschrijvingstermijnen worden consistent conform voorgaande jaren toegepast. Betreft afschrijving op inventaris en vervoermiddelen. Hierbij hebben wij geen bijzonderheden geconstateerd.
Voorziening dubieuze debiteuren	Evenwichtig	Geen sprake van een voorziening voor dubieuze vorderingen in de jaarrekening 2023. Alle vorderingen lopen in volgend boekjaar regulier af.
Reservering nog te betalen kosten	Evenwichtig	Reserveringen zijn voldoende onderbouwd. Geen sprake van bijzonderheden.



Managementsamenvatting



Reikwijdte & controleaanpak



Verslaggevingsaspecten & controlebevindingen



Interne beheersing



Corporate governance, naleving & onafhankelijkheid





Managementsamenvatting



Reikwijdte & controleaanpak



Verslaggevingsaspecten & controlebevindingen



Interne beheersing



Corporate governance, naleving & onafhankelijkheid

Verslaggevingsaspecten en controlebevindingen (3/3)

SiSa-bijlage voldoet aan de daartoe gestelde wet- en regelgeving

Conform artikel 5, lid 4, van het Bado dient de accountant in zijn verslag te rapporteren over eventuele fouten en onzekerheden met betrekking tot de specifieke uitkeringen die onder SiSa vallen. Wij hebben de SiSa-bijlage 2023 gecontroleerd, overeenkomstig de nota Verwachtingen accountantscontrole SiSa 2023.

Wij hebben de SiSa-bijlage ten aanzien van de getrouwheid en de rechtmatigheid van de verantwoorde gegevens (indicatoren) beoordeeld. Wij hebben tijdens deze controle geen fouten en/of onzekerheden in de SiSa-bijlage 2023 geconstateerd. RUD Zuid-Limburg is zelf verantwoordelijk voor de volledigheid van de te verantwoorden indicatoren zoals opgenomen in de SiSa-bijlage. Indien een '0' is ingevuld, zijn wij nagegaan of deze terecht is ingevuld. U heeft dit aan ons bevestigd. De (verplichte) tabel met fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen is onderstaand opgenomen. Tijdens de controle hebben wij geen financiële fouten of onzekerheden geconstateerd:

Regeling	Fout of onzekerheid	Omvang fout/onzekerheid
E93 – Regeling specifieke uitkering Interbestuurlijk programma VTH	Niet van toepassing	€ 0
F21 – Eenmalige specifieke uitkeringen ten behoeve van extra ondersteuning voor toezicht op en handhaving van de energiebesparingsplicht	Niet van toepassing	€ 0

Aanbestedingen

In het Controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur d.d. 12 december 2023 is het interne inkoop- en aanbestedingsbeleid RUD Zuid-Limburg uitgesloten van de accountantscontrole. U heeft als onderdeel van de rechtmatigheidsverantwoording (voorwaardencriterium) middels een spend analyse zichtbaar aangetoond dat RUD Zuid-Limburg heeft voldaan aan de Europese aanbestedingsregels. Uw controle hebben wij integraal gereproduceerd. Wij hebben vastgesteld dat wij dezelfde conclusies vormen als uw eigen organisatie. Wij hebben geconstateerd dat er géén onrechtmatigheden hebben voorgedaan en daarmee dus heeft voldaan aan de Europese aanbestedingsrichtlijnen.





Managementsamenvatting



Reikwijdte & controleaanpak



Verslaggevingsaspecten & controlebevindingen



Interne beheersing



Corporate governance, naleving & onafhankelijkheid

Interne beheersing (1/2)

Onze belangrijkste bevindingen inzake de interne beheersing

Het doel van onze jaarrekeningcontrole is het vormen van een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening (inclusief rechtmatigheidsverantwoording) als geheel. Vanuit de jaarrekeningcontrole beoordelen wij de kwaliteit van de administratieve organisatie en interne beheersing voor zover relevant voor onze oordeelsvorming en geven wij geen zelfstandig oordeel over de kwaliteit van de administratieve organisatie en interne beheersing. De controle van de jaarrekening omvat het uitvoeren van controlewerkzaamheden, waaronder risicoanalyses, cijferanalyses, beoordeling van de administratieve procedures en het daarmee samenhangende systeem van interne beheersings-maatregelen en gegevensgerichte controlewerkzaamheden. De samenstelling en omvang van die werkzaamheden zijn noodzakelijk voor het verkrijgen van voldoende controle-informatie ter onderbouwing van ons oordeel.

Dit rapport is gebaseerd op onze interim- en eindejaarswerkzaamheden met betrekking tot de jaarrekening inzake het boekjaar dat eindigt op 31 december 2023. Dit onderzoek heeft zich niet verder uitgestrekt dan noodzakelijk is om tot een oordeel te komen over de jaarrekening 2023. Het onderzoek is dus niet primair gericht op het signaleren van alle aandachtspunten in de administratieve organisatie en interne beheersing. Hieronder vallen ook die procedures die zijn gericht op de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde informatiesystemen. Verder is onze jaarrekeningcontrole niet specifiek gericht op het ontdekken van mogelijke onregelmatigheden, waaronder fraudes.

Wij hebben geen significante tekortkomingen geconstateerd ten aanzien van uw interne beheersing. Wij zijn van mening dat u de minimale functiescheiding in de processen (in de lijn) heeft ingericht om een betrouwbare gegevensverwerking te waarborgen. We hebben een primair gegevensgerichte controle verricht.

Opvolging bevindingen voorgaande jaren

In ons accountantsverslag 2022 hebben wij reeds geconstateerd dat u al onze bevindingen en aanbevelingen heeft opgevolgd. Er resteren derhalve geen openstaande bevindingen en aanbevelingen die we onder uw aandacht dienen te brengen.

De geautomatiseerde omgeving is op orde

Vanuit wet- en regelgeving is het vereist dat wij een reflectie geven op de betrouwbaarheid en continuïteit van uw geautomatiseerde gegevensverwerking. Uit onze controle blijkt dat er op dit gebied geen zaken zijn die aan u dienen te worden gemeld.





Managementsamenvatting



Reikwijdte & controleaanpak



Verslaggevingsaspecten & controlebevindingen



Interne beheersing



Corporate governance, naleving & onafhankelijkheid

Interne beheersing (2/2)

Geen bevindingen ten aanzien van de WNT-verantwoording 2023

Het Controleprotocol WNT 2023 is ten opzichte van het Controleprotocol WNT 2022 wederom minimaal gewijzigd.

De belangrijkste wijzigingen betreffen:

- Het bedrag waarbij voor topfunctionarissen kan worden volstaan met een verkorte WNT-verantwoording is gewijzigd van een totale bezoldiging van € 1.800 of minder naar een totale bezoldiging van € 1.900 of minder.
- Het algemeen bezoldigingsmaximum is in 2023 gestegen naar € 223.000. Dit was € 216.000 in 2022.

Bovengenoemde wijzigingen hebben een beperkte impact op RUD Zuid-Limburg gehad.

Wij concluderen dat de WNT-verantwoording 2023 van RUD Zuid-Limburg, zoals deze is opgenomen in de jaarrekening 2023, voldoet aan de eraan te stellen eisen.





Managementsamenvatting



Reikwijdte & controleaanpak



Verslaggevingsaspecten & controlebevindingen



Interne beheersing



Corporate governance, naleving & onafhankelijkheid

Corporate governance, naleving & onafhankelijkheid (1/2)

Fraude en naleving wet- en regelgeving

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en opsporen van fraude en onregelmatigheden berust bij het dagelijks bestuur van RUD Zuid-Limburg. In haar toezichhoudende rol is het algemeen bestuur er verantwoordelijk voor dat het dagelijks bestuur adequate procedures volgt en dat passende maatregelen worden genomen als dat nodig is.

Als uw accountant hebben wij de verantwoordelijkheid om frauderisico's te identificeren, voor zover deze risico's tot een materiële fout in de jaarrekening kunnen leiden. Wij hebben het risico op doorbreking van de administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB) door de leiding van de huishouding als significant risico voor de controle aangemerkt. Gedurende onze controle met betrekking tot boekjaar 2023 hebben wij geen concrete aanwijzingen van materiële fraude geconstateerd. Daarnaast heeft u aan ons geen melding gemaakt van door u geconstateerde fraudegevallen.

Qconcepts heeft de onafhankelijkheid tijdens controle gewaarborgd

Conform onze beroeps- en gedragsregels dient een accountant bij de uitvoering van zijn werkzaamheden onafhankelijk te zijn van zijn cliënt. Deze regels hebben zowel betrekking op de soort dienstverlening als de persoon die de dienstverlening uitvoert. De regels zijn daarnaast afhankelijk van de omvang en de soort klant. Qconcepts heeft deze regels ook geïncorporeerd in haar beleid en bedrijfsvoering. Wij hebben gedurende het jaar geen onafhankelijkheidsissues geconstateerd en bevestigen dat we deze onafhankelijkheidsvereisten hebben nageleefd.

Realisatie uren

De maatregelen 'In het Publiek Belang', die onze beroepsgroep samen met enkele accountantsorganisaties heeft opgesteld teneinde een kwaliteitsimpuls aan het beroep te geven, beveelt aan om transparant met onze controleklanten te communiceren over de gerealiseerde uren in relatie met de verwachte uren. De realisatie ten opzichte van de begroting kan als volgt worden gespecificeerd. Uit onderstaande tabel is zichtbaar dat wij de begroting hebben overschreden. Dit heeft voor een belangrijk deel te maken met de extra uren in het kader van de SiSa-regelingen, die bij aanvang van onze dienstverlening nog niet bekend waren, alsook door de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording.

Functieniveau	Begroot	Realisatie
Partner	60	67
Senior professional	60	79
TOTAAL	120	136



Qconcepts

Reitscheweg 45
5232 BX 's-Hertogenbosch
t +31 (0)73 - 61 32 510
e info@qconcepts.nl
i qconcepts.nl

