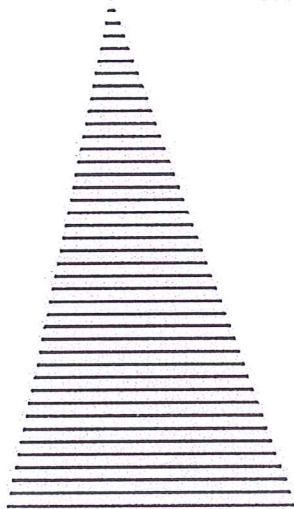


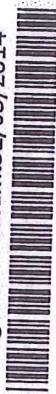
Stadsregio Arnhem Nijmegen Uitkomsten controle en overige informatie 2013

Rapportage aan de Stadsregioraad



Building a better
working world

Registratiedatum: 31/03/2014



Registratienummer: 14.0001815



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

Stadsregioraad van de Stadsregio Arnhem Nijmegen
Stationsplein 26
6512 AB NIJMEGEN

Arnhem, 27 maart 2014

Uitkomsten controle en overige informatie 2013

Geachte leden van de Stadsregioraad,

Het doet ons genoegen u verslag uit te brengen omtrent de uitkomsten van onze accountantscontrole van de jaarrekening van de Stadsregio Arnhem Nijmegen. 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 2013. Bij de uitvoering van onze controle ondervinden wij de volledige medewerking en ondersteuning van de medewerkers van de Stadsregio.



De mogelijkheid om een open en eerlijke dialoog met u als lid van de Stadsregioraad te voeren, vormt een essentieel onderdeel van het controleproces, evenals van de algehele corporatie 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. 27 maart 2014 besproken met de directeur en de controller. Een afschrift van dit verslag is toegezonden aan het College van Bestuur van de Stadsregio Arnhem Nijmegen.

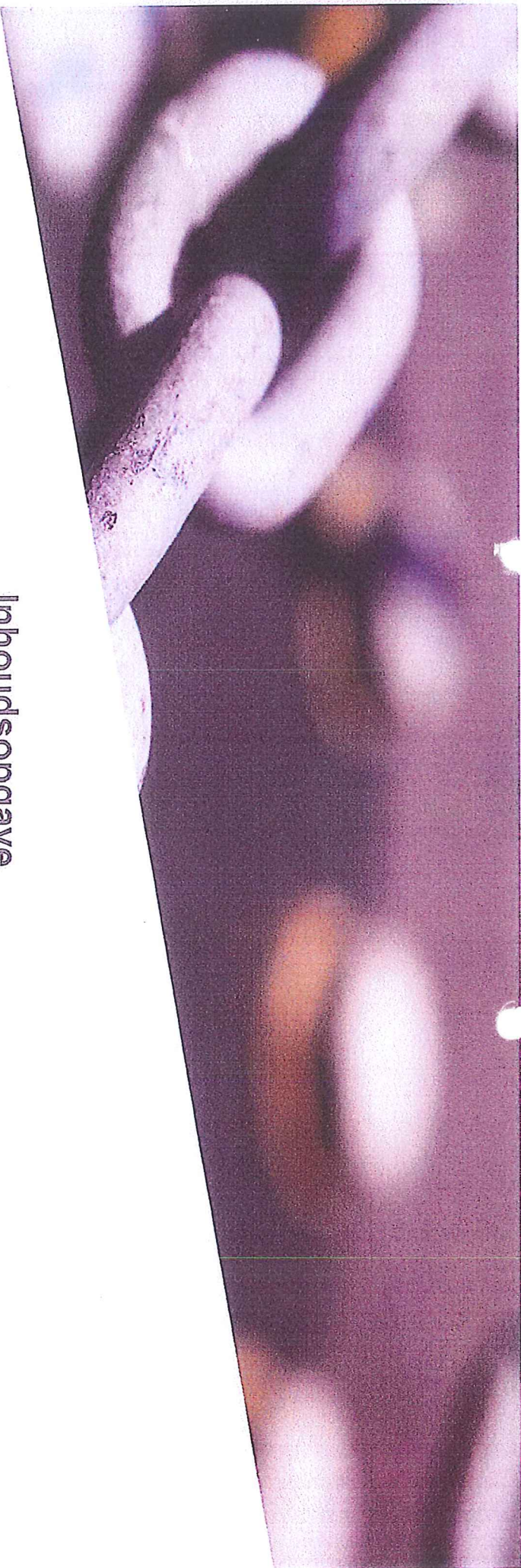
Ernst & Young Accountants LLP is een limited liability partnership opgericht naar het recht van Engeland en Wales en geregistreerd bij Companies House onder registratienummer OC333594, in relatie tot Ernst & Young Accountants LLP wordt de ierm partner gebruikt voor een (vergevoordiger van een) venoot van Ernst & Young Accountants LLP. Ernst & Young Accountants LLP is statutair gevestigd te Lambeth Palace Road 1, London SE1 7EU, Verenigd Koninkrijk, heeft haar hoofdvestiging aan Boomjes 258, 3011 XZ Rotterdam, Nederland en is geregistreerd bij de Kamer van Koophandel Rotterdam onder nummer 24432944. Op onze websites worden 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

Kernpunten	4	Onafhankelijkheid en	16
Kernpunten uit onze rapportage	5	controleproces	16
Uitkomsten jaarrekeningcontrole	7	Onafhankelijkheid	17
Conclusie van de controle	8	Ons controleproces	19
Onze analyse van het resultaat 2013	9		
Grondslagen van financiële verslaggeving	10	Totaal aantal pagina's in dit rapport: 20	
Kwaliteit beheersorganisatie	11		
Interne beheersmaatregelen	13		
Corporate governance	14		

Kernpunten

Kernpunten uit onze rapportage

Kernpunten

Pagina 5

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 2013. Na afronding van de resterende werkzaamheden, zijn wij voornemens een goedkeurende controleverklaring te verstrekken bij de jaarrekening 2013. Dit betekent dat het jaarverslag en de jaarrekening 2013 zijn ingericht in overeenstemming met het BBV en de in de programmar rekening opgenomen balans en toelichting en rekening van baten en lasten een getrouwe weergave zijn van de financiële positie en baten en lasten van de Stadsregio Arnhem Nijmegen.
De jaarrekening is rechtmatig	Wij zijn voornemens bij de jaarrekening van de Stadsregio Arnhem Nijmegen een goedkeurende verklaring af te geven met betrekking tot de rechtmatigheid. Dit betekent dat de baten en lasten en balansmutaties in de jaarrekening 2013 in overeenstemming zijn met de door de Stadsregioraad 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 2013 van uw gemeenschappelijke regeling geen materiele 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 de Stadsregioraad 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

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.

Op basis daarvan kunnen wij bij de jaarrekening 2013 zowel betreffende de getrouwheid als de rechtmatigheid een goedkeurende verklaring verstrekken.

Ongecorrigeerde
controleverschillen

Ongecorrigeerde verschillen				
Post/omschrijving van de toelichting	Fouten	Onzekerheden	Verwijzing	
				€
Getrouwheid	-	-	-	-
Rechtmatigheid	-	-	-	-
Totaal	-	-	-	-
Tolerantie	1.084.000	3.250.000		

Kernpunten uit onze rapportage

Kernpunten

De kernpunten uit onze rapportage kunnen als volgt worden samengevat

Bestuurlijke aandachtspunten	Ontwikkelingen WGR+ discussie
	<p>De discussie omtrent het afschaffen van de WGR-plus is nog niet ten einde. De parlementaire behandeling van het wetsvoorstel "Wet afschaffing plusregio's" zal naar verwachting door de Tweede en Eerste Kamer voor het zomerreces 2014 afgehandeld worden. Er is tot op heden nog geen definitief besluit genomen, maar gestreefd wordt nog steeds naar 1-1-2015 met een mogelijk overgangsjaar voor de gemeenten om het samenwerkingsverband op te heffen.</p> <p>Wanneer de parlementaire behandeling voor het zomerreces is afgerond, is het belangrijk zo snel mogelijk een liquidatieplan dat de opheffing van de stadsregio regelt, aan de gemeenteraden voor te leggen teneinde de geplande ingangsdatum van 1 januari 2015 te halen. Om de gemeenten hier zoveel mogelijk tijd voor te geven, stellen wij voor om niet te wachten met het starten van het opstellen van een liquidatieplan tot de "Wet afschaffing plusregio's" in werking is getreden, maar dit te doen zodra de parlementaire behandeling van de wet is afgerond. Inmiddels is vanuit de Stadsregio een strategische notitie gemaakt die naar alle gemeenten is gestuurd.</p> <p>De Stadsregio dient – net als andere overheidslichamen – bezuinigingen door te voeren om haar begroting sluitend te houden. Diverse factoren waaronder dalende treasurysbaten zorgen ervoor dat de Stadsregio haar lasten dient in te perken. Het daadwerkelijk realiseren van bezuinigingen is wordt bemoeilijkt doordat de begroting van de Stadsregio groeiendeels bestaat uit BDU-gelden ten behoeve van programma Mobiliteit. Aangezien deze gelden binnen het programma dienen te worden besteed is de ruimte voor het doorvoeren van bezuinigingen relatief beperkt.</p> <p>In navolging van onze aanbeveling in de managementletter 2012 maakt de bezuinigingsstaakstelling vanaf boekjaar 2013 onderdeel uit van de Planning & Control cyclus van de Stadsregio. In de managementrapportages van boekjaar 2013 wordt inzicht gegeven in de status van de bezuinigingen. Tot en met boekjaar 2014 zijn de bezuinigingsmaatregelen reeds verwerkt. Deze bezuinigingen worden door uw organisatie als haalbaar beschouwd. Voor de periode 2015 tot en met 2017 zijn reeds diverse bezuinigingsmaatregelen voorgesteld. Rekeninghoudend met de reeds voorgestelde bezuinigingen dient tot en met 2017 nog voor in totaal ongeveer €900.000 aan bezuinigen te worden ingevuld. Dit zal nader ingevuld worden naar aanleiding van de uitkomsten van de takendiscussie</p>

Kernpunten uit onze rapportage

Kernpunten

De kernpunten uit onze rapportage kunnen als volgt worden samengevat

Bestuurlijke aandachtspunten

Projectbeheersing

Het verstreken van subsidies vormt één van de kerntaken van de Stadsregio. De beheersing van lopende (subsidie-) projecten is van groot belang voor de Stadsregio Arnhem Nijmegen, omdat de Stadsregio de rechtmatige besteding van deze subsidiegelden dient te verantwoorden richting het Rijk en/of Provincie. In de voorgaande jaren hebben wij u geadviseerd om de projectbeheersing van subsidieprojecten verder te versterken. Een adequate voortgangsbewaking van (subsidie-) projecten en een deugdelijke dossiervorming waren belangrijke aandachtspunten.

Wij hebben geconstateerd dat uw organisatie momenteel gestart is met de implementatie van een tweetal applicaties, namelijk een projectadministratie ten behoeve van subsidieverstrekingen (Stratech, wat middels een workflow stappenplan de subsidieaanvragen BDU, FES en Regiocontract beheert en beheerst) en een digitaal archief om ondermeer subsidie- en aanbestedingsdossiers in bij te houden. Hierdoor is de Stadsregio in staat om op centraal niveau een beter inzicht te verkrijgen in de status van de lopende projecten en de naleving van de gestelde subsidievoorwaarden. Hiermee is naar onze mening de beheersing van de lopende subsidietrajecten sterk verbeterd.

**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 Stadsregio Arnhem Nijmegen over het boekjaar geëindigd op 31 december 2013 te verstrekken.

De jaarrekening en het jaarverslag dienen te worden opgemaakt in overeenstemming met het BBV. Wij hebben vastgesteld dat de jaarrekening 2013 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 de Stadsregioraad 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 2013

Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Resultaat nader besproken

Het saldo van baten en lasten (na bestemming) over het jaar 2013 bedraagt € 609.000 voordelig ten opzichte van een begroot sluitend saldo.

Het resultaat over 2013 ten opzichte van de gewijzigde begroting kan als volgt worden weergegeven:

Bedragen x € 1.000	Gewijzigde begroting	Rekening 2013	Afwijking
Totale lasten	(124.654.384)	(108.357.213)	16.297.171
Totale baten	124.266.863	108.235.536	(16.031.327)
Resultaat vóór bestemming	(387.521)	(121.677)	265.844
Mutaties reserves	599.500	598.661	0
Resultaat na mutaties reserves	211.979	476.984	265.005

In de programmarekening heeft u een uiteenzetting opgenomen van het financiële resultaat over het boekjaar 2013. Het resultaat voor resultaatbestemming is € 265.000 hoger dan begroot.

In de jaarrekening is een toereikende analyse opgenomen van de toestandskoming van het rekeningresultaat. De grootste afwijking ten opzichte van begroot heeft betrekking op het programma Mobiliteit. Binnen dit programma worden de totale lasten gefinancierd uit vooruit ontvangen BDU-gelden en bijdragen van derden (per saldo 0). De belangrijkste afwijkingen worden hieronder nader toegelicht:

De projecten binnen het mobiliteitsprogramma Regionaal fietsnetwerk, worden uitgevoerd door de gemeenten waar de fietspaden worden aangelegd. De verwachting was dat een groot deel van de afrekeningen van toegezegde subsidies in 2013 zou plaatsvinden. Dit is echter niet gebeurd. Deze afrekeningen zullen in latere jaren alsnog plaatsvinden. Dit geeft een afwijking ten opzichte van begroot van € 10 mln.

Voor stadsregiorail zijn de lasten in totaal bijna € 1,7 miljoen lager uitgevallen dan begroot omdat de kosten voor de bouw van de stations van ProRail in 2013 lager uitvielen dan gedacht.

In 2013 is voornamelijk geen declaratie ingediend voor Arnhem CS doordat de werkzaamheden zijn vertraagd. Dit veroorzaakt een afwijking op de begroting van ruim € 1,5 miljoen.

Grondslagen van financiële verslaggeving

Uitkomsten jaarrekeningcontrole

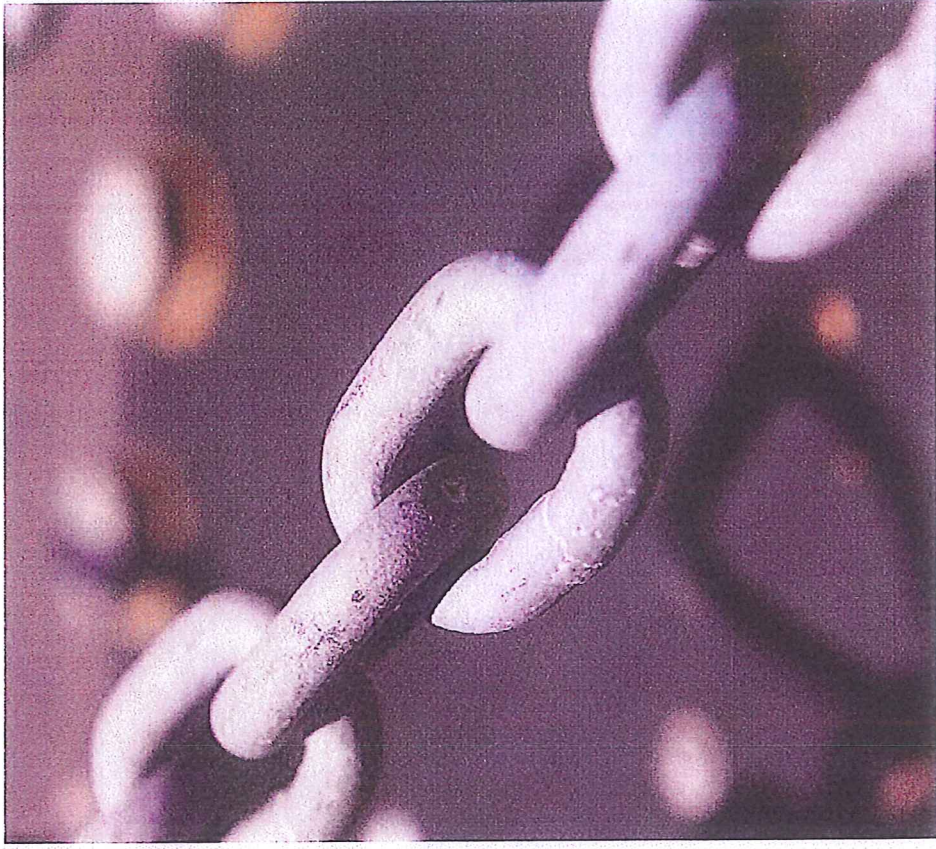
Aanvaardbaarheid van de grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Naar onze mening zijn de door het College van 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.

WNT

Met ingang van 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) van toepassing. Dit houdt onder andere in dat naast het feit dat er normen zijn gesteld aan de hoogte van de bezoldiging, er inzake de topfunctionarissen zoals werkzaam binnen uw organisatie verantwoording over de bezoldiging dient te worden afgelegd in de jaarrekening.

- ▶ *Wij hebben vastgesteld dat er geen functionarissen zijn die meer verdienen dan de norm en dat de in de wet vereiste toelichtingen op juiste wijze zijn verantwoord in de jaarrekening.*



**Kwaliteit
beheersorganisatie**

Interne beheersmaatregelen

Kwaliteit beheersorganisatie

Algemeen

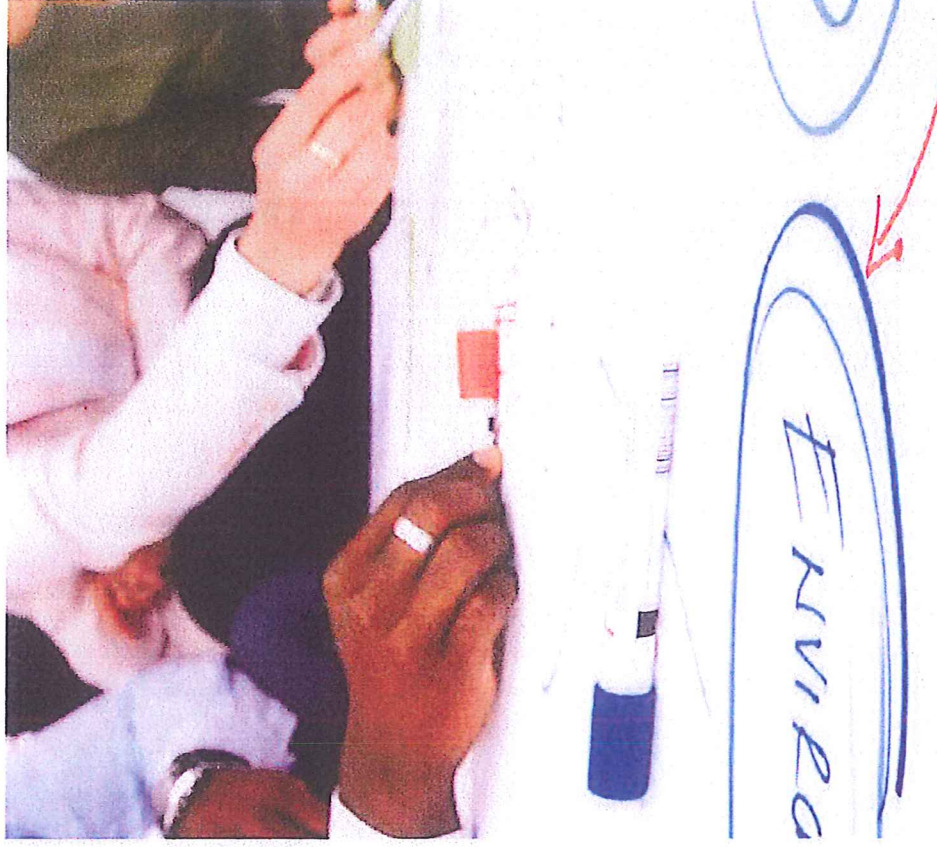
Bij de planning en uitvoering van de controle van de jaarrekening 2013 van de Stadsregio hebben wij de interne beheersmaatregelen, welke onderdeel uitmaken van de administratieve organisatie van uw gemeenschappelijke regeling, in onze overwegingen betrokken. Wij hebben de opzet, het bestaan en de werking 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. Wij steunen voor de volgende processen op uw interne beheersing, hetgeen betekent dat wij minder uitgebreide werkzaamheden per jaareinde behoeven te verrichten.

Interne beheersing

Belangrijke financiële processen met betrekking tot de jaarrekening zijn het proces inkopen/ aanbestedingen en het proces projectbeheersing. Wij hebben deze processen beoordeeld. In de managementletter zijn wij ingegaan op mogelijke verbeterpunten in de bedrijfsvoering en de processen die wij hebben onderzocht in het kader van de controle van de jaarrekening. Wij hebben vastgesteld dat uw organisatie onze opmerkingen heeft opgepakt en verbeteringen heeft doorgevoerd.

Op basis van onze uitgevoerde werkzaamheden komen wij tot de conclusie dat de beheersorganisatie van de Stadsregio Arnhem Nijmegen (voor zover relevant voor de controle van de jaarrekening) in opzet voldoende scoort.

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

Pagina 15

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 hebben wij betrokken in onze controlewerkzaamheden.

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.

Begrotingsoverschrijdingen

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

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

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 *Weerstandsvermogen* van het jaarverslag.

Daarnaast hebben wij gericht geïnformeerd naar de lopende procedures waarbij de Stadsregio 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 2013 van de Stadsregio gecontroleerd. Deze jaarrekening is onder verantwoordelijkheid van het College van 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 de Stadsregioraad 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 College van bestuur van de Stadsregio 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 de Stadsregioraad de goedkeuringstolerantie vast die de accountant bij zijn jaarrekeningcontrole dient te hanteren.

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

Op grond van de jaarrekening 2013 bedraagt de goedkeuringstolerantie voor fouten afgerond € 1.084.000 (1%) en voor onzekerheden € 3.250.000 (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 Stadsregioraad bepaald op: € 100.000. Wij hebben in deze rapportage, voor zover van toepassing, alle door ons van belang geachte afwijkingen en bevindingen gemeld.

Goedkeuringstolerantie	Goedkeurend	Bepaartking	Goedeelonthouding	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 College van Bestuur over de belangrijke financiële en operationele ontwikkelingen hebben wij een aantal punten met een verhoogd risico voor de jaarrekening 2013 onderkend.

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

- Projectbeheersing;
- 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 de Stadsregioraad is gerespecteerd. Voor een juiste oordeelsvorming is het van belang in hoeverre de begrotingsoverschrijding past binnen het door de Stadsregioraad geformuleerde beleid en/of wordt gecompenseerd door hogere opbrangsten.

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

Het is de verantwoordelijkheid van het College van Bestuur om begrotingsafwijkingen tijdig te signaleren en te rapporteren aan de Stadsregioraad. Het is de verantwoordelijkheid van de Stadsregioraad 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 2013 de rechtmatigheid getoetst conform de bepalingen van het Bado en het controleprotocol 2013 van de Stadsregio. 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 bepaalde beheersmaatregelen door het college, met inbegrip van interne 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 de Stadsregioraad als bij het College van Bestuur. Het is van belang dat het College van bestuur, onder toezicht van de Stadsregioraad, 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.

