



Accountantsverslag voor RUD Limburg Noord



Audit & Assurance

KOENEN EN CO ■
Accountants en Adviseurs

Vertrouwelijk

Aan de directie, Algemeen en dagelijks bestuur van
RUD Limburg Noord
Postbus 900
6040 AX Roermond

Datum: 30 mei 2023
Referentie: 269203/TLA
Onderwerp: Accountantsverslag 2022

Audit & Assurance

Boven de Wolfskuil 1
Postbus 1161
NL-6040 KD Roermond
T +31 (0)475 35 10 00
F +31 (0)475 32 19 16

www.koenenenco.nl
KvK 14091110

Geachte directie, algemeen en dagelijks bestuur,

Als onderdeel van de controle van de jaarrekening van RUD Limburg Noord voor het boekjaar eindigend per 31 december 2022 ontvangt u hierbij ons accountantsverslag. In dit verslag zijn de belangrijkste bevindingen samengevat uit onze controle. U treft daarnaast een korte analyse aan van de ontwikkelingen in uw vermogen en resultaat. Voor de bevindingen en aanbevelingen met betrekking tot de interne beheersing binnen de organisatie verwijzen we naar de eerder door ons verstrekte managementletter.

De uitgevoerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten. Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening en voor het getrouwe beeld daarvan, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing. Hierdoor is onze analyse en evaluatie beperkter dan dat deze zou zijn geweest in het kader van een opdracht tot het geven van een oordeel omtrent de opzet, het bestaan, de effectiviteit en de efficiency van de interne beheersing als geheel en bestrijkt daarom niet noodzakelijkerwijze alle in de interne organisatie vervatte tekortkomingen.

De hierbij gerapporteerde bevindingen en aanbevelingen dienen te worden gelezen als constructieve aanwijzingen voor het management als onderdeel van het continu proces van het veranderen en verbeteren van de beheersing van de financiële rapportage. Doordat voornamelijk de verbeterpunten die wij onderkennen worden gerapporteerd, is het accountantsverslag van nature een kritisch document.

Wij maken u erop attent dat dit accountantsverslag slechts in beperkte kring verspreid mag worden. Het verslag is uitsluitend bestemd voor de directie en aandeelhouders. Het is niet toegestaan dit accountantsverslag of delen ervan te publiceren zonder voorafgaande schriftelijke toestemming door de controlerend accountant van Koenen en Co Audit & Assurance B.V. Dit geldt ook voor een eventuele publicatie op uw website.

Wij danken u voor de prettige samenwerking in de uitvoering van deze opdracht en zijn gaarne bereid de uitkomsten van onze controle nader aan u toe te lichten.

Met vriendelijke groet,

KOENEN EN CO
Audit & Assurance B.V.

H.C.E.J. Hees MSc RA
Extern accountant

Inhoudsopgave

1. Vaktechnische randvoorwaarden	5
2. Risico identificatie en opvolging hiervan	7
3. Analyse resultaat en financiële ontwikkelingen	8
4. Bevindingen van de jaarrekening controle	9
Overige communicatie van belang voor de controle	13

1. Vaktechnische randvoorwaarden

In opdracht van het Algemeen Bestuur van de RUD Limburg Noord voeren wij de jaarrekeningcontrole 2022 uit. De reikwijdte van deze controle staat omschreven in onze opdrachtbevestiging. De reikwijdte is gedurende de looptijd van onze controle op geen enkel moment gewijzigd. Wij zijn derhalve van mening dat de reikwijdte van onze controle voldoende is geweest voor het doel van de jaarrekeningcontrole.

In dit accountantsverslag rapporteren wij over onze bevindingen ten aanzien van de jaarrekeningcontrole.

Status van de jaarrekeningcontrole

De jaarrekeningcontrole is gestart in april 2023 en is recentelijk afgerond. In totaal hebben we ongeveer 200 uur besteed aan de controlewerkzaamheden van RUD Limburg Noord.

Verlaggevingsgrondslagen en controlestandaarden

De jaarrekening is opgesteld volgens de verslaggevingsvoorschriften Besluit Begroting en Verantwoording Provincie en Gemeenten. Het kader van de controle wordt gevormd door het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) en het door het algemeen bestuur vastgestelde controleprotocol. Dit is vastgesteld op 22 december 2022. De goedkeuringstoleranties welke zijn opgenomen in het protocol zijn gelijk aan de wettelijk gestelde toleranties.

In het controleprotocol heeft het algemeen bestuur van RUD LN een rapporteringstolerantie vastgesteld op elke fout of onzekerheid groter dan € 25.000.

Onafhankelijkheid

In ons functioneren als accountant is onafhankelijkheid een belangrijk thema. Koenen en Co Audit & Assurance B.V. is onafhankelijk van RUD Limburg Noord. Voor zover wij weten, heeft er geen inbreuk plaatsgevonden op de van toepassing zijnde regels van onafhankelijkheid.

Naast de controle van de jaarrekening is Koenen en Co bij andere opdrachten van RUD Limburg Noord betrokken. Deze andere opdrachten betreffen het controleren van subsidieverantwoordingen. Deze werkzaamheden hebben geen invloed op onze onafhankelijkheid.

De onafhankelijkheid in het kader van de controle-opdracht is gewaarborgd. Onze interne procedures voorzien in het vóóraf afstemmen van de aard en omvang van een opdracht ter beoordeling of de onafhankelijkheid van de controlerend accountant niet wordt aangetast.

Om alle schijn van afhankelijkheid te vermijden, mogen de externe accountant en de controleleiders in het team maximaal tien achtereenvolgende jaren in het team actief zijn. Daarna zullen zij intern rouleren. Onze betrokkenheid in jaren laat het volgende beeld zien:

- Extern accountant: 5 jaren
- Controleleiders: 5 jaren en 1 jaar

Wij brengen u tijdig op de hoogte van belangrijke teamwisselingen. Intern beschikken wij over degelijke overdrachtsprocedures zodat u geen hinder ondervindt van een teamwisseling.

Werkprogramma en uitgevoerde werkzaamheden met betrekking tot frauderisico's

In Nederland is de accountant wettelijk verplicht om alle ontdekte fraudegevallen te rapporteren aan het management. Onze controle is niet specifiek ingericht op het ontdekken van fraude. Wij zijn wel verantwoordelijk voor het betrekken van frauderisico's in de planning en uitvoering van onze controleopdracht.

Wij hebben aan onze wettelijke verplichting onder andere invulling gegeven door het voeren van fraudediscussies met het controleteam en de directie van RUD Limburg Noord. Daarbij is navraag gedaan naar vermoedens van materiële onjuistheden als gevolg van fraude in de jaarstukken van RUD Limburg Noord.

Kwaliteit van de accountantscontrole

Koenen en Co Audit & Assurance B.V. streeft voortdurend naar een kwalitatief hoogwaardige accountantscontrole. Onze beleidsprincipes, gedragslijnen en controle-aanpak zijn hierop gericht. Dit komt onder andere tot uitdrukking in de fasering van onze controlewerkzaamheden, van cliëntacceptatie, het verrichten van de controlewerkzaamheden tot aan het opstellen van het accountantsverslag en de controleverklaring.

Koenen en Co Audit & Assurance B.V. beschikt over de vereiste controlevergunning zoals voorgeschreven door de Autoriteit Financiële Markten (AFM). Als organisatie voldoen wij aan de regelgeving voor accountantsorganisaties, zoals vastgelegd in de Wet Toezicht Accountantsorganisaties (Wta), het Besluit Toezicht Accountantsorganisaties (Bta) en de Verordening Gedrags- en Beroepsregels Accountants (VGBA) respectievelijk de Nadere Voorschriften Controle en Overige Standaarden (NV COS).

2. Risico identificatie en opvolging hiervan

Werkzaamheden ten aanzien van significante risico's

Hieronder is schematisch weergegeven wat in hoofdlijnen de uitgevoerde werkzaamheden zijn geweest ten aanzien van de significante risico's. Uitgangspunt zijn de door ons geïdentificeerde risico's met daarbij de geplande werkzaamheden zoals gecommuniceerd in ons controleplan. Vervolgens geven we de daadwerkelijk uitgevoerde werkzaamheden weer alsmede eventuele bijzonderheden en conclusie:

Risico	Geplande werkzaamheden	Uitgevoerde werkzaamheden	Bijzonderheden en conclusie
<p>Doorbreking van de AO/IB door de leiding</p> <p><i>De leiding heeft de mogelijkheid om de in de jaarrekening opgenomen schattingsposten te beïnvloeden. Tevens kan de leiding declaraties indienen die mogelijk onrechtmatig zijn.</i></p>	<p>Onze geplande werkzaamheden bestonden uit:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ Detailcontroles uitvoeren op jaarrekeningposten met een subjectief karakter (hoog schattingsgehalte); ■ Grootboekanalyses op gemaakte memoriaalboekingen; ■ Doornemen van de notulen van het AB en DB; ■ Controle op de autorisatie van de door de directie ingediende declaraties. 	<p>Zoals gepland</p>	<p>Wij hebben hierbij geen bijzonderheden geconstateerd.</p>

3. Analyse resultaat en financiële ontwikkelingen

Analyse van het resultaat en het vermogen

Het BBV maakt een duidelijk verschil tussen resultaatbepaling en resultaatbestemming. Zo dienen alle baten en lasten via de programmarekening te lopen. Rechtstreekse verwerking in het eigen vermogen is niet toegestaan. Mutaties in het eigen vermogen vinden dan ook uitsluitend plaats via de winstbestemming. Tevens wordt een resultaat getoond inclusief bijzondere baten en lasten.

Resultaatbestemming

Het voorlopig resultaat was € 135.000 positief. Dit bedrag is toegevoegd aan het eigen vermogen, waardoor deze stijgt van € 211.000 naar € 346.000.

4. Bevindingen van de jaarrekening controle

Als controlerend accountant hechten we waarde aan u te informeren over de relevante bevindingen van onze controle. De belangrijkste bevindingen zijn hieronder weergegeven:

Geautomatiseerde gegevensverwerking

Uitbesteding/ Contract management

Op 1 januari 2018 is de Gemeenschappelijke Regeling ICT NML opgericht door de gemeenten Nederweert, Roermond, Venlo en Weert. ICT NML is een samenwerkingsverband van gemeenten in Noord en Midden Limburg. ICT NML verzorgt voor de aangesloten deelnemers het ICT-beheer, ICT-onderhoud en faciliteert bij automatiseringsvraagstukken. Hiermee biedt ICT NML een platform waarop gemeenten tot samenwerking kunnen komen.

De RUD heeft een SLA afgesloten met de gemeente Roermond als gastorganisatie van de RUD, waarin is afgesproken dat gemeente Roermond op ICT-gebied de RUD zal faciliteren. Gemeente Roermond heeft vervolgens een SLA afgesloten met ICT NML. ICT NML stelt hierbij eens per maand performance rapportages beschikbaar aan de accountmanager van de Gemeente Roermond. Door een externe auditor heeft bij ICT NML een onderzoek plaatsgevonden in hoeverre de organisatie voldoet aan de BIO (baseline informatiebeveiliging overheid). Deze normen komen niet geheel overeen met de gemaakte SLA-afspraken.

Aandachtspunten voor RUD uit deze BIO-rapportage 2022 zijn:

Back-up/continuïteit:

Dit wordt gedaan middels Veeam Back-up en Replication. Ieder weekend wordt er een volledige back-up uitgevoerd en door de weeks wordt deze aangevuld met een zogenaamde incremental back-up (dagelijks). Er is een back-up beleid aanwezig, waarin diverse eisen zijn opgenomen zoals dat bij een calamiteit het maximale dataverlies maar enkele minuten mag bedragen en dat de back-ups 60 dagen bewaard worden en dat er monitoring plaatsvindt. Er wordt minimaal jaarlijks een restoretest uitgevoerd en er is een procedure voor het restoren van back-ups aanwezig.

Er is verder geen continuïteitsplan opgesteld door ICT NML of RUD om de continuïteit in het geval van een calamiteit af te dekken.

Logische toegangsbeveiliging:

Volgens de BIO is er geen toegangsbeheerproces of controle van de toegangsrechten aanwezig. Hiernaast is er ook geen autorisatiematrix aanwezig waarin de verschillende beheerrollen aanwezig. Daarnaast worden uitgegeven speciale bevoegdheden en toegangsrechten niet periodiek beoordeeld en is er geen actueel mandaatregister waaruit blijkt welke personen bevoegdheden hebben voor het verlenen van toegangsrechten.

Informatiebeveiliging:

Informatiebeveiliging komt niet structureel bij elk project aan de orde. Qua opzet wordt wel voldaan aan de norm van informatiebeveiliging. Het wordt aanbevolen om aantoonbaar te maken dat informatiebeveiliging bij elk ICT-project aan de orde komt en dat bij grote projecten ICT NML vanaf het begin betrokken is.

Er is verder geen formele en gecommuniceerde procedure om actie te ondernemen tegen medewerkers die een inbreuk hebben gepleegd op de informatiebeveiliging, dit wordt wel aanbevolen.

Er is vastgesteld dat er een checklist in- en uitdiensttreding is, waarbij de uitdienst checklist nog niet compleet is en niet goed geïmplementeerd kan worden. Hierdoor blijven verantwoordelijkheden en taken met betrekking tot informatiebeveiliging van kracht na het beëindigen of wijzigen van het dienstverband, welke niet meer van toepassing zouden moeten zijn.

Wijzigingsbeheer:

In de opzet is er voldoende geregeld ten aanzien van het wijzigingsbeheer, echter is onvoldoende vastgesteld kunnen worden dat het bestaan hiervan ook aanwezig is.

Conclusie

ICT NML voldoet op essentiële punten niet aan de BIO. O.a. op het vlak van back-ups dient RUD een kritische leveranciersevaluatie uit te voeren en een verbeterplan te ontvangen.

De controle wordt gegevensgericht aangepakt. De bevindingen leiden niet tot aanvullende werkzaamheden.

Overige bevindingen van de jaarrekening

Debiteuren

Op basis van de openstaande debiteurenlijst en de uitgevoerde afloopcontrole op de debiteuren in boekjaar 2023 hebben we vastgesteld dat er een tweetal facturen langdurig openstaan. De omvang is niet materieel. Een actief debiteurenbeleid voeren hoort bij een goede interne controle. Vandaar dat we adviseren om periodiek de debiteuren te blijven analyseren en actief achter openstaande facturen aan te blijven gaan, met vastlegging van de uitgevoerde acties en gemaakte afspraken.

Sisa

De RUD heeft een tweetal subsidies, SPUK THE en SPUK IBP ontvangen. Deze worden afgerekend op basis van de SISA-methodiek. De controle van deze subsidiestromen vindt plaats binnen de accountantscontrole van de jaarrekening. Voor deze subsidieprojecten is geen controleprotocol uit gereikt. De wetgeving zelf is het kader waaraan getoetst wordt. Ten aanzien van SPUK THE hebben ten aanzien van de voorbereidingskosten en te hanteren uurtarief afstemming door de RUD plaats gevonden. Bij SPUK IBP heeft ook afstemming met het ministerie plaats gevonden. Op basis van de "vragen en antwoorden" mag de RUD werken met één vast tarief.

De opstart van de projecten is met een lagere intensiteit op gang gekomen, waardoor een beperkte omvang aan kosten is opgenomen.

Controleverschillen

Geen sprake van (on)gecorrigeerde controleverschillen als resultaat van onze uitgevoerde werkzaamheden.



TABEL VAN FOUTEN EN ONZEKERHEDEN 2022



Berichtgeverinformatie
Type overheidslaag: *Gemeenschappelijke regeling*
Naam berichtgever: *Regionale Uitvoeringsdienst Limburg-Noord*
Berichtgevercode: *050901*
Rapportage-periode: *2022*

Deze tabel is in het rapport van bevindingen van de accountant te vinden op pagina:

Strekking controleverklaring rechtmatigheid:
Strekking controleverklaring getrouwheid:

Fouten en onzekerheden 2022					
Nr	Volgnr	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
E93	1	Regeling specifieke uitkering Interbestuurlijk programma VTH	Fout	€ 0	
E93	2	Regeling specifieke uitkering Interbestuurlijk programma VTH	Onzekerheid	€ 0	
F21	1	Eenmalige specifieke uitkeringen ten behoeve van extra ondersteuning voor toezicht op en handhaving van de energiebesparingsplicht	Fout	€ 0	
F21	2	Eenmalige specifieke uitkeringen ten behoeve van extra ondersteuning voor toezicht op en handhaving van de energiebesparingsplicht	Onzekerheid	€ 0	



Bijlagen

Overige communicatie van belang voor de controle

Gehanteerde materialiteit

Wij hebben in de controle een materialiteit gehanteerd van € 16.500. Dit bedrag is gebaseerd op 1% van de gerealiseerde lasten (afgerond). Wij hebben de bepaalde materialiteit in onze planningsfase van de controle, gedurende en na afloop van de controle geëvalueerd en hebben deze tijdens de controle naar beneden bijgesteld.

Fraude en naleving wet- en regelgeving

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude en het naleven van wet- en regelgeving (hierna onregelmatigheden) berust zowel bij het bestuur als bij het management. Het is van belang dat het management, onder toezicht van het bestuur, sterk de nadruk legt op het voorkomen van fraude en onregelmatigheden waardoor de gelegenheid tot het plegen van fraude en onregelmatigheden kunnen afnemen, alsmede op het ontmoedigen daarvan, waardoor personen ervan kunnen worden weerhouden om fraude en onregelmatigheden te plegen omwille van de waarschijnlijkheid dat die wordt ontdekt en bestraft.

Onze controle dient dusdanig 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. Door de beperkingen die inherent zijn aan een controle, bestaat er een onvermijdbaar risico dat sommige afwijkingen in de financiële overzichten niet worden ontdekt, zelfs wanneer de controle naar behoren is gepland en uitgevoerd overeenkomstig de Standaarden. Onze controlewerkzaamheden omvatten volgens Standaard 240 en 250 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 beheersingsmaatregelen door het management, met inbegrip van inzage in journaalboekingen, beoordelingen van schattingen en evaluatie van zakelijke redenen voor significante ongebruikelijke transacties.

Urenbesteding

Hierboven hebben wij u geïnformeerd over onze controleaanpak en de belangrijke aandachtsgebieden hierin. Om u een indruk te geven van de urenbesteding van de extern accountant, controleleider en andere teamleden aan de jaarrekening 2022 is dit overzicht bijgevoegd:

Overzicht van de voor- en nacalculatorische uren jaarrekening 2022:

	Voorcalculatorische uren jaarrekening 2022	Nacalculatorische uren jaarrekening 2022
Urenbesteding extern accountant	25	25
Urenbesteding controleleider	40	35
Urenbesteding overige teamleden	95	150
Urenbesteding totaal	160	210