

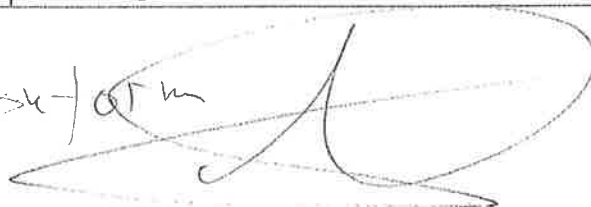
Agendapunt 5
voor de vergadering van het algemeen bestuur RUD Drenthe
30 maart 2015

Datum: 13 maart 2015	
Opsteller: Johan Vogelaar, directeur RUD Drenthe	
Openbaar n.v.t.	
Onderwerp	Jaarstukken 2014 RUD Drenthe
Advies Raad van opdrachtgevers d.d. 9 maart 2015: geen opmerkingen	
Gevraagd besluit:: • vaststelling van de jaarstukken 2014 RUD Drenthe Paraaf directeur:	
Inleiding	De jaarstukken beslaan de periode 1 juli 2013 t/m 31 december 2014. Volgens art. 26 van de GR stelt het AB de jaarstukken vast voor 1 april. De jaarstukken zijn door de accountant gecontroleerd. De accountant heeft een goedkeurende verklaring verstrekt. Deze verklaring is als bijlage toegevoegd. Hiernaast is ook door de RUD opgestelde frauderisico-analyse opgesteld. Dit is een vereiste van de accountant.
Motivatie	De jaarrekening 2014 sluit met een negatief resultaat van -/- € 144.000. Dit is ruim €1.200.000 positiever dan begroot. De belangrijkste oorzaken van dit positievere resultaat zijn met name een aantal incidentele meevallers zoals: • lagere uitvoeringskosten. De geraamde kosten voor uitvoering van taken in eigen beheer voor de PIOFACH-taken die niet zijn belegd bij de provincie Drenthe en de gemeente Emmen zijn het 1^e jaar lager uitgevallen dan begroot. Een deel van deze meevaller is structureel. • een lagere uitkering voor vakantiegeld omdat in de begroting rekening was gehouden met het uitkeren van vakantiegeld over een heel jaar, terwijl de RUD in werkelijkheid alleen over de periode januari tot en met april vakantiegeld heeft uitgekeerd. • lagere overige personeelskosten. Er zijn o.a. minder opleidingskosten gemaakt. De belangrijkste reden is dat we als startende organisatie terughoudend zijn geweest met het aangaan van verplichtingen. • lagere kosten voor ondersteuning nieuwe organisatie. We hebben het afgelopen jaar veel werkzaamheden in eigen beheer uitgevoerd, waardoor dit budget niet volledig is benut. Dit was mede mogelijk omdat het ziekteverzuim ca. 2,5 % lager ligt dan begroot. • lagere frictie- en opstartkosten. De opstartkosten 2013 zijn zoals al eerder gemeld lager uitgevallen dan begroot. Het positievere resultaat betekent tevens dat de RUD met een aanzienlijk minder negatief eigen

	vermogen start dan begroot. Zie ook de meerjarenbegroting. Procedure De vastgestelde jaarstukken worden naar de deelnemers aan de GR en binnen twee weken na vaststelling naar de minister van BZK gestuurd.
Bijlagen	-Concept jaarstukken 2014 -Controlerapport accountant -Frauderisico-analyse
Communicatie persbericht	Na vaststelling in het algemeen bestuur: - bekendmaking op de website van de RUD Drenthe - verzending aan de Minister van Binnenlandse zaken en Koninkrijksrelaties - verzending aan de deelnemers

Besluit:

OK-ATM



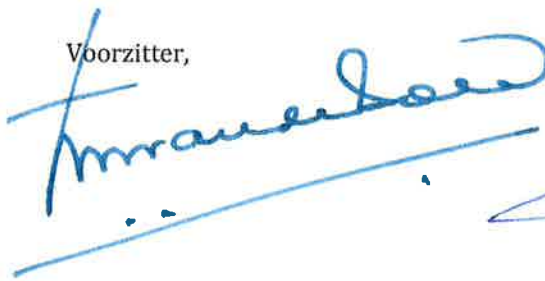
Jaarstukken

RUD Drenthe

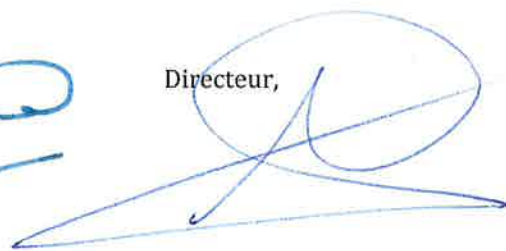
Over de periode
1 juli 2013 tot en met
31 december 2014

Vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van de RUD Drenthe
d.d. 30 maart 2015

Voorzitter,



Directeur,



Inhoud

Voorwoord	3
Inleiding	4
1. Jaarverslag RUD Drenthe	5
1.1 Beleidsverantwoording	5
1.1.1 Milieutaken	5
1.1.2. Onvoorzien	13
1.2 Paragrafen	15
1.2.1 Leges/lokale heffingen	15
1.2.2 Weerstandsvermogen	15
1.2.3 Financiering/treasury	18
1.2.4 Bedrijfsvoering	19
2. Jaarrekening RUD Drenthe	21
2.1 Balans per 31 december	21
2.2 Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar	23
2.3 Toelichtingen	24
2.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	24
2.3.2 Toelichting op de balans per 31 december 2014	28
2.3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2014	39
2.4 Informatie Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)	57

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden
Behorend bij controleverklaring
d.d. 13 MAART 2015

2/58



Voorwoord

Voor u ligt het eerste jaarverslag van de Regionale Uitvoeringsdienst (RUD) van Drenthe. Vanaf 1 juli 2013 voeren wij voor de 12 Drentse gemeenten en de provincie Drenthe het milieubrede takenpakket uit. Wij doen dat in een gemeenschappelijke regeling.

In dit jaarverslag vertellen wij wat we het 1^e jaar gedaan en bereikt hebben en geven we inzicht in de financiële resultaten.

Het afgelopen jaar laat zich het best karakteriseren als 'opstartjaar'. De organisatie is neergezet en tegelijkertijd is het werk 'gewoon' doorgegaan. De eerste stappen zijn genomen om onze producten kwalitatief op een hoger niveau te brengen. Hiermee is een goede basis gelegd voor de komende jaren.

We bouwen in 2015 verder aan een professionele organisatie, waarin we samen met inwoners, bedrijven en bestuurders zorgdragen voor de veiligheid en kwaliteit van de leefomgeving.

Johan Vogelaar (directeur RUD Drenthe)

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden,
te gebruiken bij controleverklaring
Dinsdag 13 MAART 2015

Inleiding

De RUD Drenthe is een samenwerkingsverband tussen alle Drentse gemeenten en de provincie Drenthe op het gebied van milieu. De RUD voert alle uitvoerende milieutaken uit. De RUD Drenthe is gehuisvest op twee locaties, namelijk in het provinciehuis in Assen en in het gemeentehuis in Emmen.

Waarom een RUD Drenthe?

Om de kwaliteit van de uitvoering van vergunningverlening en handhaving te verbeteren hebben het ministerie van VROM, de VNG en het IPO in 2009 een akkoord gesloten, waarbij door middel van schaalvergroting professionele uitvoeringsorganisaties ontstaan die deze taken adequaat kunnen uitvoeren. Door bundeling gaat de deskundigheid omhoog, wordt de flexibiliteit vergroot en leidt informatiedeling tot gericht en effectiever optreden.

Organisatie

De twaalf Drentse gemeenten en de provincie Drenthe zijn samen eigenaar van de RUD Drenthe en sturen deze samen aan. Alle 13 deelnemende partijen aan de RUD Drenthe hebben bij de start van de RUD Drenthe het milieu-brede takenpakket ingebracht (niet meer, niet minder). Als eigenaar bewaken ze dat de RUD Drenthe zijn taken uitvoert.

RUD Drenthe verzorgt als Backoffice in opdracht van gemeenten en provincie het milieu-brede takenpakket. De RUD Drenthe bedient de klanten van de gemeenten en de provincie, maar het blijven de klanten van de gemeenten en de provincie.

De gemeenten en de provincie blijven bevoegd gezag en eerste aanspreekpunt voor de samenleving. De gemeenten en provincie blijven daarbij verantwoordelijk voor het milieubeleid en prioriteitstelling in de handhaving op lokaal niveau. Het lokaal bestuur blijft dus prioriteiten stellen en beslissingen nemen.

Resultaat

Inhoudelijke resultaten

In het begin van 2014 is als gevolg van de opstart een achterstand ontstaan van in het afhandelen van zaken bij een aantal opdrachtgevers. In de loop van 2014 zijn deze achterstanden grotendeels weggewerkt. In hoofdstuk 1 zijn de productiecijfers opgenomen.

Financiële resultaten

Financieel zijn de hierboven genoemde milieutaken met name als gevolg van een aantal incidentele meevallers ruim binnen de begrote kaders gerealiseerd. De meevaller in het resultaat zal er voor zorgen dat het geprognostiseerde negatieve eigen vermogen eerder zal kunnen worden omgebogen naar een positief eigen vermogen.

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 13 MAART 2015



1. Jaarverslag RUD Drenthe

1.1 Beleidsverantwoording

1.1.1 Milieutaken

Algemeen

Wij zetten ons in voor een veilige en schone leefomgeving in Drenthe.

Onze klanten kunnen ervan op aan, dat wij onze taken goed uitvoeren volgens de bestuurlijk gemaakte afspraken. Wij zijn klant- en oplossingsgericht en ondersteunen onze klanten adequaat en deskundig. Wij borgen de noodzakelijke menskracht en kennis voor de uitvoering van deze taken.

Doelstellingen

De doelstellingen van de RUD Drenthe zijn:

1. De RUD Drenthe zorgt ervoor dat de taakuitvoering voldoet aan de wettelijke kwaliteitseisen, onder voorwaarde dat zij daarvoor de opdracht en de financiële middelen krijgt;
2. De RUD Drenthe zorgt voor een kwalitatief goede uitvoering van taken;
3. De RUD Drenthe zorgt voor een goede afstemming/samenwerking met partijen die participeren in de RUD Drenthe, de partijen waarvoor taken worden uitgevoerd en de andere handhavingpartners;
4. De RUD Drenthe zorgt voor een zo eenduidig mogelijke taakuitvoering in de gehele regio, met maatwerkafspraken als het gaat om ambities en bestuurlijke keuzes van de individuele organisaties.
5. De RUD Drenthe zorgt ervoor dat de taakuitvoering beduidend efficiënter gaat plaatsvinden dan de som van de huidige taakuitvoering door de afzonderlijke organisaties;
6. De RUD Drenthe zorgt voor een breed pallet aan ontwikkelingsmogelijkheden in termen van specialisatievorming en doorgroeimogelijkheden;
7. De RUD Drenthe draagt bij aan verdergaande innovatie in de aanpak en organisatie van de VTH-taken;
8. De RUD Drenthe zorgt ervoor dat specifieke expertise wordt geborgd en waar mogelijk verder wordt uitgebouwd.

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 13 MAART 2015



Wat hebben we bereikt?

1. De RUD heeft in 2013 en 2014 voldaan aan de wettelijke kwaliteitseisen.
2. De RUD heeft bijgedragen aan de bundeling van kennis en ervaring waardoor wij kwalitatief goede producten hebben afgeleverd.
3. In 2014 hebben we geïnvesteerd in het opzetten van diverse overlegstructuren waarin regelmatig afstemming plaats vindt met onze opdrachtgevers en andere partners. We hebben meegedacht met het behalen van de gemeentelijke en provinciale milieudoelstellingen rekening houdend met het maatschappelijk krachtenveld, waarin we functioneren.
4. Het afgelopen jaar hebben we nog via de verlengde kabels gewerkt in 13 verschillende systemen van de latende organisaties. Daardoor was het nog niet mogelijk om de organisatie op een eenduidige wijze te laten werken. Waar mogelijk hebben we wel de werkprocessen geüniformeerd en geoptimaliseerd.
5. Door de bundeling van kennis en ervaring hebben we in 2014 een start kunnen maken met een efficiëntere werkwijze.
6. We hebben onze medewerkers uitgerust met moderne ICT-middelen waarmee ze plaats- en tijdsafhankelijk kunnen werken en die het digitaal werken ondersteunen. Onze medewerkers hebben waar gewenst opleidingen kunnen volgen om zich verder te ontwikkelen. Door de schaal van de RUD is het in een aantal gevallen mogelijk geweest dat medewerkers zich hebben kunnen specialiseren.
7. In 2014 zijn we gestart met de ontwikkeling van het LOS-systeem. Hiermee denken we onze VTH-taken beter te kunnen organiseren en te innoveren.
8. Door de schaal van de RUD is het mogelijk geweest een start te maken met de borging van onze specifieke expertise.

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.

Behorend bij controleverklaring

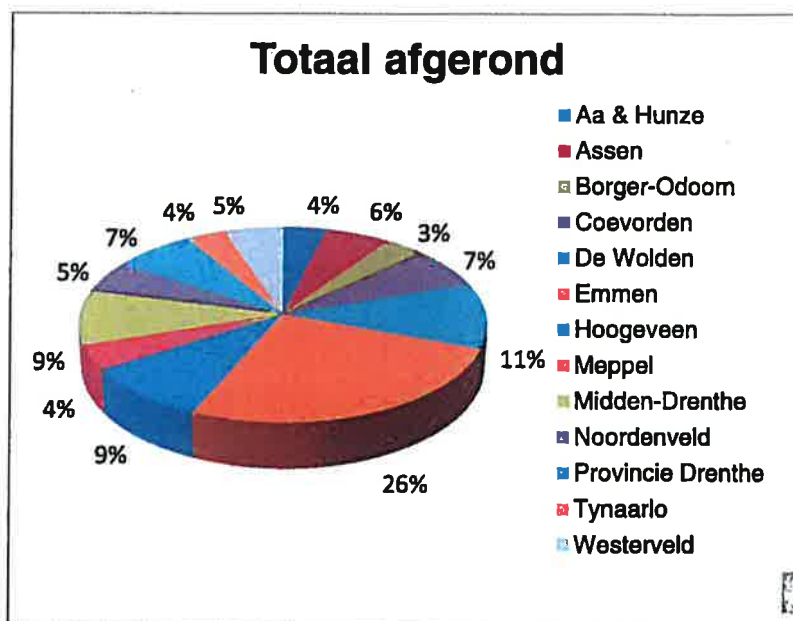
d.d. 13 MAART 2015

Productie

Onderstaande tabel geeft het aantal afgeronde zaken per opdrachtgever weer voor 2014. Deze aantallen kunnen licht afwijken van de kwartaalrapportages die naar de opdrachtgevers zijn gegaan. Dit komt omdat bij het opstellen van de jaarcijfers nog enkele laatste wijzigingen zijn aangebracht.

Opdrachtgever	Aantal afgeronde zaken: o.b.v. LIZA
Aa en Hunze	445
Assen	673
Borger-Odoorn	400
Coevorden	800
De Wolden	1.263
Emmen	3.050
Hoogeveen	1.088
Meppel	468
Midden-Drenthe	1.048
Noordenveld	621
Provincie Drenthe	834
Tynaarlo	411
Westerveld	620
Totaal	11.721

Bovenstaande cijfers worden in onderstaande grafiek percentagesgewijs per opdrachtgever weergegeven:

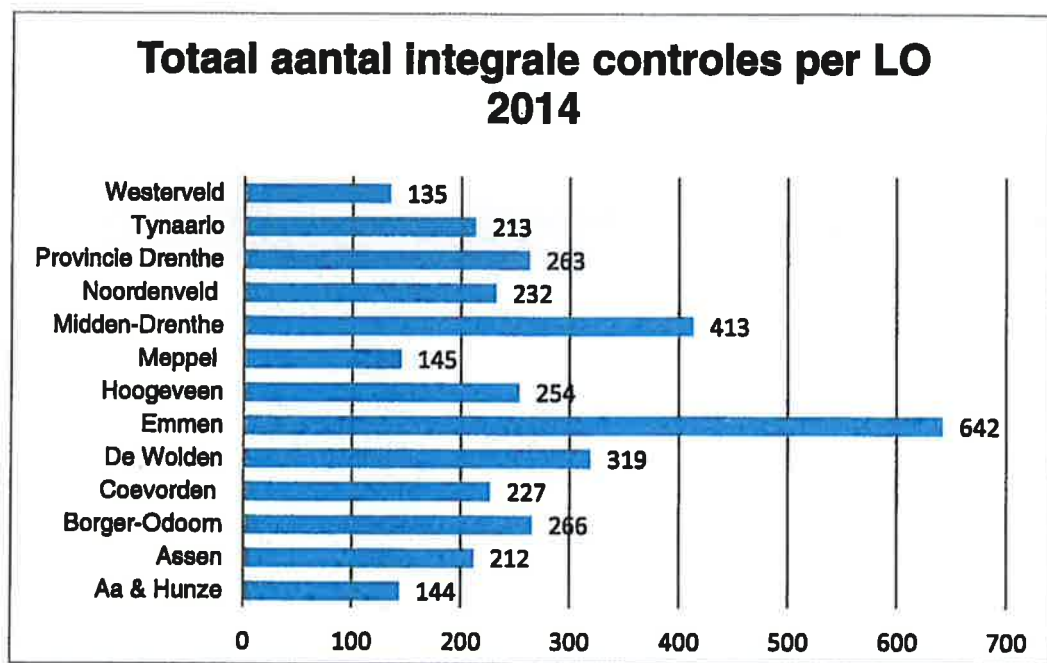


Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

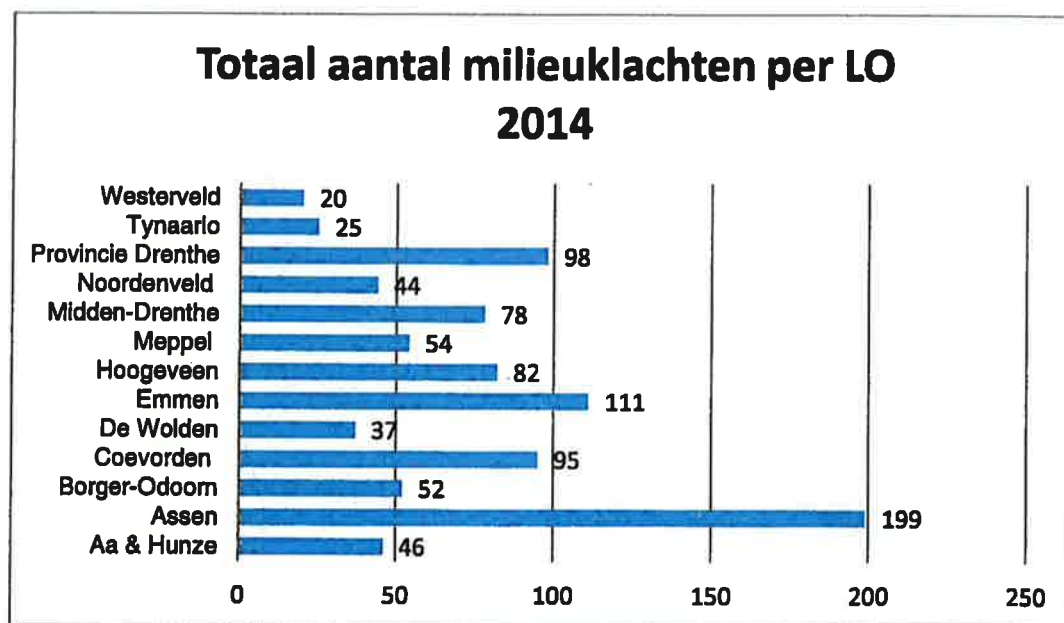
Voor identificatiedoeleinden
Behorend bij controleverklaring
d.d. 13 MAART 2015

Totaal aantal integrale controles per LO



Het grote aantal integrale controles in de gemeente Emmen komt voort uit de inzet van milieu-BOA's.

Totaal aantal milieuklachten per LO



Het hoge aantal milieuklachten ingediend bij de gemeente Assen is te verklaren door een eenmalig evenement in de TT hal.

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 13 MAART 2015



Financiële positie

Wat heeft het gekost?

De programmaverantwoording biedt inzicht in: de gerealiseerde baten en lasten. Het programma milleutaken is in 2014 afgesloten met € 12.479.925 aan baten en € 12.624.118 aan lasten. Dit geeft een negatief resultaat van -/- € 144.193.

Onderstaande tabel geeft een nadere detaillering van de begroting en de realisatie over 2014:

	Raming begrotingsjaar na wijziging	Realisatie begrotingsjaar	Begrotings- afwijking
Baten	12.161.582	12.323.473	161.891
Lasten			
Personeel	8.513.509	8.327.645	185.864
Materieel	180.000	292.570	-112.570
Uitvoeringskosten eigen beheer	2.328.073	1.925.366	402.707
Projectkosten	-	190.661	-190.661
Kapitaallasten	108.925	-	108.925
Incidentele lasten	2.260.000	1.624.642	635.358
Totale lasten	13.390.507	12.360.884	1.029.623
Onvoorzien	120.000	106.782	13.218
Geraamd/gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	-1.348.925	-144.193	1.204.732
Toevoeging/onttrekking aan reserves	-	-	-
Geraamde/gerealiseerde resultaat na bestemmen	-1.348.925	-144.193	1.204.732

Analyse van het resultaat

De jaarcijfers laten op een aantal posten een forse afwijking ten opzichte van de begroting zien. Dit hangt deels samen met het feit dat de begroting 2014 is opgesteld en vastgesteld in een periode dat de RUD nog niet operationeel was en er geen ervaringscijfers bekend waren. Een andere oorzaak is de opstartfase waarin de organisatie zich bevindt, die doorwerkt in het uitgavenpatroon.

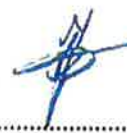
De begroting 2014 ging uit van een rekeningresultaat over 2014 van -/- € 1.349.000,-. De jaarrekening laat een negatief rekeningresultaat zien van -/- € 144.193,-.

Uit de jaarrekening blijkt dat de meevallers vooral een incidenteel karakter hebben, terwijl de tegenvallers meer structureel zijn. Dit zal ook consequenties hebben voor de begrotingen voor de komende jaren. Op basis van een analyse van de jaarcijfers zullen we de consequenties voor de meerjarenbegroting in beeld brengen.

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 13 maart 2015



De afwijkingen ten opzichte van de begroting worden veroorzaakt door een aantal zaken:

1. Structurele meevaller: saldo leges (opbrengsten -/- kosten). In de begroting 2015 en de meerjarenbegroting is dit opgenomen.
2. De deelnemersbijdrage is conform begroting. Echter een gedeelte van de deelnemersbijdrage is bestemd als bijdrage op de investeringen in het nieuwe zaaksteem LOS. Dit gedeelte wordt dan ook rechtstreeks ten gunste van de materiële vaste activa op de balans gebracht.
3. Incidentele meevaller: cultuursubsidie.
4. Structurele tegenvaller: reiskosten; deze tegenvaller is reeds verwerkt in de begroting 2015 en latere jaren.
5. Incidentele meevaller: de loonsom, door niet ingevulde vacatureruimte en het niet toe te rekenen vakantiegeld juni t/m december 2014. Hiertegenover staat de tegenvaller door hogere kosten voor inhuur.
6. Overige incidentele meevallers: de uitvoeringskosten in eigen beheer, de lagere kosten ondersteuning nieuwe organisatie, de opstartkosten, de rentekosten en de overige posten: o.a. een loonkostensubsidie en ontvangen ziekengeld. Ook zijn er geen kapitaallasten gerealiseerd in 2014 (zie uitleg punt 2).
7. Incidentele tegenvaller: te laag begrote loonkosten en de overige personeelskosten. De afwijking op deze laatste post is een saldo van enerzijds o.a. lagere opleidingskosten en anderzijds hogere kosten als gevolg van een eenmalige verplichting voor de opgebouwde verlofuren die zijn opgebouwd door medewerkers bij de overgang van de latende organisaties naar de RUD.

Afwijkingen ten opzichte van de begroting:

	Bedrag	Structureel/ incidenteel
Saldo Leges	83.000	Structureel
Deelnemersbijdrage	-156.452	Incidenteel
Cultuursubsidie	34.000	Incidenteel
Niet ingezette vacatureruimte (in FTE)	957.000	Incidenteel
Te laag begrote gemiddelde loonsom	-261.000	Structureel
Niet begrote CAO stijging	-60.000	Structureel
Inhuur	-686.000	Incidenteel
Niet toe te rekenen vakantiegeld	299.000	Incidenteel
Overige personeelskosten	-102.632	Incidenteel
Reiskosten	-103.000	Structureel
Uitvoeringskosten in eigen beheer	403.000	Incidenteel
Kapitaallasten	108.452	Incidenteel
Onvoorzien	13.218	Incidenteel
Ondersteuning nieuwe organisatie	351.000	Incidenteel
Frictie- & opstartkosten	254.000	Incidenteel
Rentekosten	30.000	Incidenteel
Overige	42.000	Incidenteel
Totaal	1.205.000	

Voor een uitgebreide toelichting op de afwijking van de diverse posten wordt verwezen naar de jaarrekening.

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring

dd. 13 maart 2015

Balanspositie

(bedragen in euro's)

Activa	31 december 2014	1 juli 2013
VASTE ACTIVA		
<i>Totaal materiële vaste activa</i>	€ -	€ -
VLOTTENDE ACTIVA		
<i>Totaal vlottende activa</i>	€ 3.326.670	€ -
TOTAAL ACTIVA	€ 3.326.670	€ -
Passiva	31 december 2014	1 juli 2013
VASTE PASSIVA		
<i>Totaal vaste passiva</i>	€ -144.193	€ -
VLOTTENDE PASSIVA		
<i>Totaal vlottende passiva</i>	€ 3.470.863	€ -
TOTAAL PASSIVA	€ 3.326.670	€ -

Toelichting:

De balans van de RUD Drenthe geeft de financiële positie ultimo 2014 weer. In het eerste jaar sluit de RUD Drenthe met een negatief eigen vermogen van -/- € 144.193. Er was een negatief eigen vermogen van -/- € 1.349.000 geprognostiseerd. Hierdoor begint de RUD Drenthe dus met een aanzienlijk minder negatief eigen vermogen dan begroot. Dit geeft de RUD Drenthe een goede start.

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring

d.d. 13 MAART 2015

11/58

Personeel

Ziekteverzuim

In 2014 was het ziekteverzuimpercentage (ZVP) 2,41%. Dit is ruim beneden het streefcijfer van 4,3%. Hierbij is de meldingsfrequentie (ZMF) 1,07 met een gemiddelde verzuimduur (GZVD) van 6,8 dagen.

Bezetting

In 2014 kwam de gemiddelde gerealiseerde bezetting (110,64 FTE) van het personeel in loondienst (vast) ruim onder de begrote formatie (124,69 FTE) uit. De niet ingevulde vacatureruimte is deels ingevuld door de inhuur van personeel. De bezetting ultimo 2014 komt uit op 111,39 FTE.

Onderstaande tabel geeft de bezetting over 2014 weer:

	FTE begroot voor wijziging	FTE begroot na wijziging	FTE gerealiseerd	Vershil	WN
Totaal RUD Drenthe	125,29	124,69	110,64	14,85	125

Toelichting gebruikte afkortingen en symbolen:

FTE = (Gemiddelde) beschikbare arbeidscapaciteit (Full Time Equivalent)

WN = Aantal WerkNemers

Automatiseringsbeleid

ICT voorzieningen

De volgende services worden afgenomen van de gemeente Emmen en zijn vastgelegd in een dienstverleningsovereenkomst:

- Het Technisch & applicatiebeheer
- Netwerkbeheer & beveiliging
- Managementsturing
- IT werkplekbeheer
- Webhosting en -beheer

Het overige informatiebeleid is de verantwoordelijkheid van de RUD Drenthe.

Deloitte

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden

Behorend bij controleverklaring

d.d. 13 maart 2015 12/58

Zaaksysteem LOS

In 2014 en 2015 wordt er een nieuw zaaksysteem ontwikkeld in samenwerking met de Omgevingsdienst Groningen (ODG), zodat niet meer gewerkt hoeft worden in de zaaksystemen van de latende organisaties. Dit vergt een forse investering voor de RUD van ongeveer € 1,6 miljoen. In 2014 zijn er al aanloopkosten gemaakt voor dit systeem. Het benodigde investeringsbedrag is reeds opgenomen in de meerjarenbegroting.

Toekomstverwachting

De gemeenten en de provincie hebben bij de start van de RUD Drenthe bestuurlijk afgesproken dat zij zoveel mogelijk af willen van verschillen in de uitvoering, onder andere om bedrijven een gelijk speelveld te bieden en omdat RUD Drenthe dan efficiënter kan werken. Daarom hebben de gemeenten en de provincie bij de start van RUD Drenthe bestuurlijk besloten dat RUD Drenthe vanaf 1 januari 2016 gaat werken volgens een voor alle opdrachtgevers uniform minimaal uitvoeringsniveau, de 'Drentse Maat'. De Drentse Maat moet er verder voor zorgen dat RUD Drenthe niet onnodig zwaar wordt opgetuigd, maar is toegesneden op de Drentse milieuproblematiek. De Drentse Maat dient tevens als middel om de huidige inputfinanciering (inbreng fte) om te zetten naar outputfinanciering, dat wil zeggen dat de gemeenten en de provincie per 1 januari 2016 betalen voor de uitvoering van de taken volgens het in de Drentse Maat bepaalde niveau.

1.1.2. Onvoorzien

Onvoorzien

In de primitieve begroting is in ons programma een post voor onvoorziene uitgaven opgenomen ad € 120.000. De raming van deze post is gebaseerd op ongeveer 1% van de begroting.

Een analyse van de aanwending van de post onvoorzien is als volgt:

	Raming begrotingsjaar na wijziging	Realisatie begrotingsjaar	Begrotings- afwijking
Onvoorzien	120.000	106.782	13.218
Totaal	120.000	106.782	13.218

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Bijbehorend bij controleverklaring

d.d. 13 maart 2015



De volgende posten zijn ten last van deze post gebracht:

Contributie 2014 omgevingsdiensten NL	10.000
Afvoelingsregeling personeel	96.782
Totaal	106.786

Contributie

De RUD Drenthe heeft zich aangesloten bij de branche organisatie Omgevingsdienst.nl. De omgevingsdienst.nl is een platform voor kennis- en informatie-uitwisseling voor de omgevingsdiensten in Nederland. Via aansluiting bij deze branche organisatie blijft de RUD Drenthe goed op de hoogte van de landelijke ontwikkelingen. Deze kosten waren niet voorzien.

Afvoelingsregeling personeel

Er is in 2014 met een medewerker een afvoelingsregeling getroffen. Hieraan zal in 2015 middels een outplacement traject uitvoering worden gegeven door een extern bureau.

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 13 MAART 2015

1.2 Paragrafen

De RUD Drenthe dient als uitvoeringsorganisatie de BBV Gemeenten te volgen. Dit houdt in dat er ook een aantal paragrafen dienen te worden opgenomen in de jaarstukken en de begroting. Echter niet alle paragrafen zijn van toepassing op de RUD Drenthe. Zo worden de paragrafen Onderhoud kapitaalgoederen, Grondbeleid en de Verbonden partijen niet opgenomen in dit verslag. Met betrekking tot rechtmatigheid is een verantwoording opgenomen in de paragraaf Bedrijfsvoering.

1.2.1 Leges/lokale heffingen

De RUD Drenthe is per 1 januari 2014 gemandateerd door de gemeenten inzake de inning en heffing van leges. Het betreffen de leges voor de luchtvaart en de WABO. De RUD Drenthe draagt zorg voor de verrekening met de gemeenten waarbij 70% van de geïnde WABO leges in rekening worden gebracht door de gemeenten bij de Regionale Uitvoeringsdienst Drenthe. Per saldo leverde dit in 2014 een opbrengst op van € 83.000.

	Raming begrotingsjaar na wijziging	Realisatie begrotingsjaar	Verschil
Opbrengsten	-	273.938	273.938
Kosten	-	190.661	-190.661
Totaal	-	83.277	83.277

Het beleid ten aanzien van leges en de legesverordening wordt bepaald door de provincie Drenthe.

1.2.2 Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen geeft aan in welke mate de RUD Drenthe in staat is tegenvallers op te vangen. Aangezien alle structurele verplichtingen in de begroting opgenomen zijn, is het weerstandsvermogen voornamelijk bedoeld voor het opvangen van risico's.

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen de weerstandscapaciteit - de middelen en mogelijkheden waarover de gemeenschappelijke regeling beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten te dekken - en de risico's die niet anderszins zijn ondervangen. Het minimaal aan te houden weerstandsvermogen is afhankelijk van de grootte van de GR en de te onderkennen financiële risico's.

Weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit bestaat uit de middelen en mogelijkheden om niet begrote kosten, die onverwachts en substantieel zijn, te dekken. Het gaat daarbij voor de RUD Drenthe om de volgende elementen:

- *Post onvoorzien*
In de begroting is een post onvoorzien opgenomen van € 120.000,-.
- *De stille reserves*
De RUD Drenthe beschikt niet over stille reserves.

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
Id. 13 MAART 2015



- **Het vrij aanwendbaar deel van de algemene reserve**
De RUD Drenthe kent een negatieve algemene reserve van -/- € 144.193

Per saldo is onze weerstandscapaciteit dus negatief.

Indien enig jaar een batig saldo oplevert wordt dit saldo toegevoegd aan de algemene reserve van de Regionale Uitvoeringsdienst Drenthe. De algemene reserve mag maximaal 10% van de jaaromzet bedragen. Voor zover het batig saldo van enig jaar zou leiden tot een algemene reserve van meer dan 10% van de jaaromzet, wordt het saldo boven de 10% gerestitueerd op basis van de in lid 2 opgenomen verdeelsleutel, tenzij een meerderheid van het Algemeen Bestuur instemt met een doelreservering van het batig saldo voor de Regionale Uitvoeringsdienst Drenthe (artikel 27 lid 6 van de GR RUD Drenthe).

Indien enig exploitatiejaar een nadelig saldo oplevert en de algemene reserve ontoereikend is om dit nadelige saldo te dekken, stelt het Algemeen Bestuur een plan vast dat is gericht op het afbouwen en/of dekken van het nadelig exploitatiesaldo. Het Algemeen Bestuur bepaalt tevens of en zo ja, tot welk bedrag de deelnemers zullen bijdragen in het nadelig exploitatiesaldo. Het bedoelde plan wordt niet eerder vastgesteld dan nadat de colleges van gemeenten en gedeputeerde staten gedurende een termijn van acht weken in de gelegenheid zijn gesteld om hun mening ten aanzien van het plan naar voren te brengen (artikel 27 lid 7 van de GR RUD Drenthe).

Op basis van het resultaat 2014 en de geprognostiseerde resultaten in de meerjarenbegroting ontstaat het volgende beeld:

	jaarrekening	*1000 euro				
	2014	2015 (a)	2016	2017	2018	2019
Baten	12.480	12.212	11.449	11.678	11.911	12.149
Lasten	12.187	11.938	11.434	11.504	11.727	11.954
Onvoorzien	437	120	122	125	127	130
Resultaat	-144	154	-108	49	57	65
Algemene reserve 31/12	-144	10	-99	-50	7	72

Dit betekent dat vanaf 2018 het eigen vermogen positief gaat worden.

Mogelijke risico's

In 2015 zal de RUD een analyse van risico's uitvoeren en neemt dit mee in de volgende begrotingen. Vooruitlopend hierop staan hieronder de mogelijke risico's genoemd:

1. Risico's taakuitvoering

Door de aard van de werkzaamheden die de RUD uitvoert, zijn de risico's beperkt. Waar mogelijk is hiervoor een verzekering (goed werkgeverschap verzekering) afgesloten.

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring

d.d. 1-3 MAART 2015

2. Begroting grotendeels nog gebaseerd op aannames.

Doordat de RUD nog maar kort operationeel is, zijn er in deze begrotingen op diverse aspecten aannames gemaakt. Er bestaat een risico dat begrote bedragen niet toereikend zullen zijn. Tevens zijn de afspraken met betrekking tot de Drentse Maat (2016-2019) op het moment van schrijven nog niet vastgelegd.

3. Verlofregeling

Medewerkers die vanuit de latende organisaties zijn geplaatst bij de RUD Drenthe mochten een beperkt aantal uren meenemen (artikel 6:12 sociaal statuut). Daarnaast heeft een beperkt aantal medewerkers gebruik maken van hun recht om opgebouwde compensatieverlof mee te nemen naar de RUD Drenthe. Het gaat in totaal om ruim 8.300 uren (= 6 fte's).

Indien medewerkers dit verlof gaan opnemen zijn er minder productieve uren beschikbaar voor de RUD Drenthe, waardoor de met de opdrachtgevers afgesproken programma's onder druk komen te staan.

In de jaarrekening 2014 is hiervoor een verplichting gevormd van € 330.000 waarin dit risico is afdekt.

4. Zaaksysteem LOS

In 2014 en 2015 wordt er een nieuw zaaksysteem ontwikkeld in samenwerking met de Omgevingsdienst Groningen (ODG). De bedoeling is dat hiermee het werken in de systemen van de gemeenten en de provincie niet meer nodig is. Dit vergt een forse investering van ongeveer € 1,6 miljoen. Vanaf 2016 zal dit leiden tot een jaarlijkse kostenpost aan afschrijving en rente van ongeveer € 360.000.

Door het opzetten van een goede projectorganisatie met een strakke planning en een goed projectmanagement blijven de risico's beperkt.

5. Formatie

In 2014 was en ook in 2015 is er sprake van vacatureruimte. Door de vacatureruimte op te vullen met inhuur van personeel is er sprake van een flexibele schil. De afspraken rondom de Drentse Maat betekenen mogelijk dat de vacatureruimte uit de begroting geschrapt wordt, waardoor de flexibiliteit van de organisatie sterk afneemt.

6. Kwaliteitsplan

In het kader van de Drentse Maat moet de RUD Drenthe voldoen aan een landelijk bepaalde kwaliteitsnorm. Hiervoor moeten de medewerkers mogelijk aanvullende opleidingen volgen. Een risico kan zijn dat de kosten hiervan de begrote bedragen voor opleiding in de meerjarenbegroting overstijgen.

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden,
behorend bij controleverklaring

13 MAART 2015

1.2.3 Financiering/treasury

De Wet FIDO (Wet Financiering Decentrale Overheden) is per 1 januari 2001 in werking getreden. Volgens deze wet is elke gemeenschappelijke regeling verplicht om een financieringsparagraaf in haar begroting en jaarrekening op te nemen. Daarin worden de ontwikkelingen aangegeven met betrekking tot de kasgeldlimiet, de ontwikkelingen wat betreft de rente-risiconorm, de verwachte toe- of afname van geldleningen of uitzettingen en het verdere beleid ten aanzien van de treasury.

De randvoorwaarden waarbinnen de treasury zich kan en mag bewegen wordt geformuleerd in het treasurystatuut. Uiteraard valt dit binnen het wettelijke kader zoals gesteld door de Wet FIDO.

Treasurybeleid

Uitgangspunten risicobeheer

Het beheersen en vermijden van risico's staat in het treasurybeleid voorop. In dit verband is het risicomanagement gericht op het inzichtelijk maken van toekomstige risico's en deze te beheersen, te verminderen en te spreiden. De treasuryfunctie zal nadrukkelijk geen bankachtige activiteiten ontplooiën, met het oogpunt om geld te verdienen.

De treasuryfunctie van de RUD Drenthe dient tot:

1. Het verzekeren van duurzame toegang tot financiële markten tegen acceptabele condities;
2. Het beschermen van vermogens- en (rente-)resultaten tegen ongewenste financiële risico's zoals renterisico's, koersrisico's, liquiditeitsrisico's en kredietrisico's;
3. Het minimaliseren van de Interne verwerkingskosten en externe kosten bij het beheren van de geldstromen en financiële posities;
4. Het optimaliseren van de renteresultaten binnen de kaders van de Wet FIDO respectievelijk de limieten en richtlijnen van dit statuut.

Geldleningen

De RUD Drenthe zal, voor het overgrote deel van haar werkzaamheden, deze betalen uit de voorschotbetalingen van de latende organisaties. Aangezien de RUD Drenthe nog geen reserves heeft, zal voor de schommelingen in de liquiditeitspositie en voor het aangaan van investeringen in met name ICT een overeenkomst met een nader te bepalen bank worden gesloten. Bij het aangaan van de leningen zal de RUD Drenthe de kasgeldlimiet en de renterisiconorm niet overschrijden.

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring

d.d. 1-3 MAART 2015

Kasgeldlimiet¹

De kasgeldlimiet stelt dat de gemiddelde netto-vlootende schuld van een decentrale overheid (ofwel openbaar lichaam) in een bepaald kwartaal niet hoger mag zijn dan een wettelijk bepaald percentage van het begrotingstotaal. Volgens artikel 2 lid 1 van de Wet FIDO bedraagt de kasgeldlimiet van gemeenschappelijke regelingen 8,2% van de primitieve begroting. Voor 2014 was dit € 1.113.256. De RUD Drenthe heeft hier in 2014 aan voldaan.

1.2.4 Bedrijfsvoering

In de paragraaf bedrijfsvoering wordt inzicht gegeven in de stand van zaken en de realisatie van de beleidsvoornemens ten aanzien van de bedrijfsvoering.

Organisatiestructuur

In 2014 is veel energie gestoken in het opzetten van onze organisatie en het ontwikkelen van een eigen organisatiecultuur. Er is veel aandacht besteed aan teambuilding door middel van RUD- en teamdagen. Daarnaast heeft een werkgroep Cultuur zich bezig gehouden met het neerzetten van de RUD-cultuur.

Administratieve organisatie

Een groot deel van de administratieve werkzaamheden worden uitgevoerd door de provincie Drenthe. Met de provincie zijn afspraken gemaakt over de gewenste werkprocessen, stuurinformatie en mandatering.

Informatisering en automatisering

Informatisering

De RUD Drenthe heeft een P&C-cyclus ontwikkeld. Deze P&C-cyclus is afgestemd op de cyclus van de latende organisaties.

Er zijn afspraken gemaakt en vastgelegd met betrekking tot de eisen en wensen ten aanzien van sturingsinformatie richting onze opdrachtgevers. In 2014 is een intern dashboard ontwikkeld waarin deze stuurinformatie zo goed mogelijk wordt vastgelegd. Doordat we geen eigen zaakstelsel hebben, blijkt het in de praktijk lastig om volledig betrouwbare informatie te genereren.

Automatisering

In Hoofdstuk 1.1 Beleidsverantwoording is al ingegaan op het automatiseringsbeleid en de ontwikkeling van een nieuw zaakstelsel (LOS).

¹ Een bedrag ter grootte van een percentage van het totaal van de jaarbegroting van het openbare lichaam bij aanvang van het jaar;



Personeelsbeleid.

Het afgelopen jaar heeft in het teken gestaan van de personele inrichting van de organisatie die per 1 januari van start is gegaan. Vanuit de 13 latende organisaties zijn in totaal 110 medewerkers via een plaatsingsproces ingestroomd op functies van het primaire proces. Leidinggevende- en staffuncties zijn vervuld via een wervings- en selectieproces.

Ten behoeve van HRM beleid zijn diverse regelingen vastgesteld om uitvoering te kunnen geven aan het gewenste beleid dat gericht is op een gestroomlijnde, efficiënte en doelmatige organisatie waarin medewerkers op goede wijze worden ingezet op hun aanwezige kennis en expertise.

Er is o.a. in 2014 in het kader van het arbobeleid gestart met een risico-inventarisatie en er is een arbodienst gecontracteerd. Ook is er een regeling personele jaarcyclus in concept opgesteld die voorziet in de jaarlijkse resultaat- en beoordelingsgesprekken. Deze zal in 2015 operationeel zijn. Ook is er een nota wervings- en selectiebeleid vastgesteld met instemming van de ondernemingsraad.

Rechtmatigheid

Binnen de RUD Drenthe is er sprake van 1 programma: milieutaken. Analyse van begrotingsrechtmatigheid dient plaats te vinden op het niveau van de programma's. Binnen een programma moeten de totale lasten in ogenschouw worden genomen. Op totaalniveau is sprake van een overschrijding van de begroting. Daarmee voldoet de RUD Drenthe aan de eis van begrotingsrechtmatigheid.

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Echtheid bij controleverklaring

d.d. 13 MAART 2015

2. Jaarrekening RUD Drenthe

Een vergelijking van de cijfers uit de balans over het jaar 2014 met die over het jaar 2013 ontbreekt omdat de jaarrekening 2014 de eerste jaarrekening is die opgesteld is voor de RUD Drenthe.

Hierna wordt via de balans met toelichting en het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening met toelichting de financiële verantwoording afgelegd over de periode 1 juli 2013 tot en met 31 december 2014.

2.1 Balans per 31 december

(bedragen in euro's)

Activa	31 december 2014	1 juli 2013
VASTE ACTIVA		
<i>Materiele vaste activa</i>		
Overige investeringen met een economisch nut	-	-
Totaal materiële vaste activa	-	-
VLOTTENDE ACTIVA		
<i>Uiteenzettingen met een rentetypische looptijd korter dan een jaar</i>		
Vorderingen op openbare lichamen	428.309	
Uitzettingen in 's Rijk schatkist met een renttypische looptijd korter dan een jaar	2.056.381	
Overige vorderingen	592.006	-
<i>Liquide middelen</i>		
Banksaldi	249.974	-
Totaal vlottende activa	3.326.670	-
TOTAAL ACTIVA	3.326.670	-

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 13 MAART 2015



(bedragen in euro's)

Passiva	31 december 2014	1 juli 2013
VASTE PASSIVA		
<i>Eigen vermogen</i>		
Algemene reserve	-	-
Bestemmingsreserve	-	-
Gerealiseerde resultaat	-144.193	-
Totaal eigen vermogen	-144.193	-
Totaal vaste passiva	-144.193	-
<i>Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</i>		
Overige schulden	1.276.000	-
<i>Overlopende passiva</i>		
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijkse terugkerende	1.597.862	-
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	536.631	-
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	60.370	-
Totaal vlottende passiva	3.470.863	-
TOTAAL PASSIVA	3.326.670	-

Er is geen sprake van gewaarborgde geldleningen door de RUD Drenthe of van garantstellingen.

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 1.3 MAART 2015



2.2 Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over de begrotingsperiode

Het overzicht van baten en lasten over de periode 1 juli 2013 tot en met 31 december 2014 in de jaarrekening zijn gebaseerd op één programmaniveau: milieutaken.

	Raming begrotingsjaar na wijziging	Realisatie begrotingsjaar	Begrotings- afwijking
Baten			
Deelnemersbijdragen	12.161.582	12.161.582	-
minus: bijdrage inzake investering LOS		-156.452	-156.452
Projectbaten	-	284.081	284.081
Overige baten	-	34.262	34.262
Totale baten	12.161.582	12.323.473	161.891
Lasten			
Personeel			
Loonsom	8.027.889	7.053.463	974.426
Inhuur	80.937	766.867	-685.930
Overige personeelskosten	404.683	507.315	-102.632
Personeel	8.513.509	8.327.645	185.864
Materieel			
Wagenpark	180.000	283.363	-103.363
Toolbox	-	9.207	-9.207
Materieel	180.000	292.570	-112.570
Uitvoeringskosten eigen beheer			
Package-deal	1.806.000	1.784.120	21.880
Eigen beheer	522.073	141.246	380.827
Uitvoeringskosten eigen beheer	2.328.073	1.925.366	402.707
Projectkosten			
Projectkosten	-	190.661	-190.661
Kapitaallasten			
Investering workflowsysteem	64.000	-	64.000
Investering toolbox	44.925	-	44.925
Kapitaallasten	108.925	-	108.925
Incidentele lasten			
Ondersteuning nw organisatie	480.000	128.989	351.011
Frictie- & opstartkosten	1.750.000	1.495.653	254.347
Rente kosten	30.000	-	30.000
Incidentele lasten	2.260.000	1.624.642	635.358
Totale lasten	13.390.507	12.360.884	1.029.623
Onvoorzien	120.000	106.782	13.218
Geraamd/gerealiseerd			
totaal saldo van baten en lasten	-1.348.925	-144.193	1.204.732
Toevoeging/onttrekking aan reserves	-	-	-
Geraamd/gerealiseerde resultaat	-1.348.925	-144.193	1.204.732

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 13 maart 2015



na bestemmen

2.3 Toelichtingen

2.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding

Aangeboden wordt de jaarstukken 2014 van de Gemeenschappelijke regeling RUD Drenthe. Deze jaarrekening behelst een periode van 1 juli 2013, de datum van oprichting van de Gemeenschappelijke regeling, tot en met 31 december 2014. In de vergadering van 24 maart 2014 heeft het Dagelijks bestuur van de RUD Drenthe besloten tot een verlengd boekjaar.

De kosten die gemaakt zijn in het jaar 2013 zijn doorberekend middels een factuur richting de RUD Drenthe.

Een vergelijking van de cijfers met de voorgaande periode ontbreekt omdat deze jaarrekening De eerste verslaggeving is van de Gemeenschappelijke regeling RUD Drenthe.

Deze jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten daarvoor geeft.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskostengerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden en overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken.

Voor arbeidskostengerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming, te weten vier jaar. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld door reorganisaties) dient wel een verplichting opgenomen te worden.

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 1-3 MAART 2015



Balans

Vaste activa

Materiële vaste activa met economisch nut

Overige investeringen met economisch nut

Deze materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht; in die gevallen wordt op het saldo afgeschreven. Slijtende investeringen worden vanaf het moment van ingebruikneming annuitair afgeschreven in de verwachte gebruiksduur.

Bij de waardering wordt in voorkomende gevallen rekening gehouden met een bijzondere vermindering van de waarde, indien deze naar verwachting duurzaam is. In het begrotingsjaar heeft een dergelijke vermindering overigens niet plaatsgevonden. Dergelijke afwaarderingen worden teruggenomen als ze niet langer noodzakelijk blijken.

De gehanteerde afschrijvingstermijnen zijn als volgt:

Gronden en terreinen	n.v.t.
Woonruimten	n.v.t.
Bedrijfsgebouwen	n.v.t.
Vervoermiddelen	n.v.t.
Machines, apparaten en installaties	n.v.t.
Overige materiële vaste activa	5 (inventarissen en software)

In 2014 heeft er een investering in de ontwikkeling van een zaakstelsel (LOS) plaatsgevonden. Deze investeringen zijn volledig geactiveerd. In de bijdrage van de latende organisaties was reeds rekening gehouden met deze investering. Daarom is de bijdrage in mindering gebracht op de investering.

Het materiële ten behoeve van het uitvoeren van metingen heeft de RUD Drenthe bij de start om niet verkregen van de latende organisaties. Deze bestaan uit meetinstrumenten en diverse kleinere gereedschappen. De waarde en levensduur op dat moment was niet bekend en ook waren deze materialen niet geactiveerd door de latende organisaties, omdat de waarde afzonderlijk onder de activeringsgrens bleef. De vervanging van deze meetinstrumenten en gereedschappen zijn in de begroting 2015 en de meerjarenbegrotingen door de RUD Drenthe onder de onderhoudskosten opgenomen.

De ICT/communicatie-apparatuur en de inventaris worden door de RUD Drenthe gehuurd/geleasd van de Provincie Drenthe en de gemeente Emmen. De afspraken hieromtrent

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 13 MAART 2015





zijn in een dienstverleningsovereenkomst vastgelegd. Deze apparatuur en inventaris worden niet geactiveerd op de balans.

De operational leasing van 2 piketauto's wordt niet als actief in de balans verwerkt. Wel wordt de omvang van de langjarige verplichtingen die uit hoofde van leasing, huur en anderszins zijn aangegaan in de toelichting vermeld. Tevens worden deze betrokken in de paragraaf met betrekking tot het weerstandsvermogen en risicobeheersing.

Viottende activa

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. De voorziening wordt statisch bepaald op basis van de geschatte inningskansen.

Liquide middelen en overlopende posten

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Viottende passiva

De viottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring

d.d.1-3 MAART 2015.....



Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 13 MAART 2015

2.3.2 Toelichting op de balans per 31 december 2014

ACTIVA

VASTE ACTIVA

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:

	Boekwaarde per 31-12-2014	Boekwaarde per 1-7-2013
Investerings met een economisch nut	-	-
Totaal	-	-

De investeringen met economisch nut kunnen als volgt worden onderverdeeld:

	Boekwaarde per 31-12-2014	Boekwaarde per 1-7-2013
Zaaksysteem LOS	-	-
Totaal	-	-

Het onderstaand overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van de investeringen met economisch nut weer:

	Boek- waarde 1-7-2013	Investe- ringen	Desinves- teringen	Afschrij- vingen	Bijdragen van derden	Afwaar- deringen	Boek- waarde 31-12-014
Zaaksysteem LOS	-	156.452	-	-	156.452	-	-
Totaal	-	156.452	-	-	156.452	-	-

In 2014 heeft er een investering in de ontwikkeling van een zaaksysteem (LOS) plaatsgevonden. Deze aanloopkosten zijn volledig geactiveerd. In de bijdrage van de latende organisaties was reeds rekening was gehouden met deze investering. Deze bijdrage is in mindering gebracht op de investering.

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring

d.d. 1-3 MAART 2015 28/58

De belangrijkste in het boekjaar gedane investeringen staan in onderstaand overzicht vermeld.

	<i>Beschikbaar gesteld krediet</i>	<i>Werkelijk besteed in 2014</i>	<i>Cumulatief besteed t/m 2014</i>
Zaaksysteem LOS	-	156.452	156.452
Totaal	-	156.452	156.452

VLOTTENDE ACTIVA

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De in de balans opgenomen uitzettingen met een looptijd van één jaar of minder kunnen als volgt gespecificeerd worden:

	<i>Boek- waarde 31-12-2014</i>	<i>Voorziening oninbaarheid</i>	<i>Balans- waarde 31-12-2014</i>	<i>Balans- waarde 1-7-2013</i>
Overige vorderingen (Debiteuren)	45.636	-	45.636	-
Vorderingen op openbare lichamen	428.309	-	428.309	-
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	2.056.381	-	2.056.381	-
Overige vorderingen	546.370	-	546.370	-
Totaal	3.076.696	-	3.076.696	-

Het drempeldrag in het kader van het schatkistbankieren voor de RUD Drenthe bedraagt: € 250.000,- per dag.

Vorderingen op openbare lichamen

De post vorderingen op openbare lichamen kan als volgt worden gespecificeerd:

Uitgevoerde bodemsaneringsprojecten	127.016
Door te schuiven BTW 100% inzake bodemsaneringsprojecten	237.558
Verrekening inhuur bodemsaneringsprojecten	54.916
Door te schuiven BTW 100% inzake inhuur bodemsaneringsprojecten	8.820
Totaal	428.309

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
behorend bij controleverklaring
d.d. 13 MAART 2015

Toelichting bodemsaneringsprojecten:

Bodemsanerings- projecten	Saldo per 1 juli 2013	ontvangen voorschotten	gemaakte kosten	afrekening saldo bij afroning project	Saldo per 31 december 2014
Diverse Bio's	-	-	-9.836	-	-9.836
Paul Krugerstraat/Nijlandstraat Assen	-	5.900	-	-	5.900
Noordzijde 107-109 Gasselternijveensemond	-	70.000	-7.410	-	62.590
Gasfabriek Hoogeveen	-	1.100	-960	-	140
Evenblij Hoogeveen	-	8.088	-7.501	-	588
Schoolstraat Hoogeveen	-	2.200	-	-	2.200
Fabrieksweg cofinanciering Hoogeveen	-	47.185	-31.895	-	15.290
Van Wijk en Boerma Vries Tynaarlo	-	40.627	-98.742	-	-58.115
J.P. Santeeweg Nietap Noorderveld	-	-	-6.235	-	-6.235
Parallelweg 27 Holwert Coevorden	-	1.123.500	-1.181.859	-	-58.359
Rijksweg 11 Smilde	-	-	-2.520	-	-2.520
Stroetenweg 5 Nooitgedacht Aa en Hunze	-	-	-20.058	-	-20.058
Dr. A. Philipsweg 25 Assen	-	1.400	-60.000	-	-58.600
Totaal	-	1.300.000	-1.427.016	-	-127.016

Per 1 januari 2014 heeft de Provincie Drenthe de uitvoering van de bodemsaneringsprojecten overgedragen aan de RUD Drenthe.

De bodemsaneringsprojecten zijn niet opgenomen in de begroting van de RUD Drenthe. De bodemsaneringsprojecten worden uitgevoerd voor rekening en risico van de Provincie Drenthe. In de jaarrekening van de provincie worden de baten en lasten verantwoord van de uitgevoerde bodemprojecten op basis van de projectverantwoordingen van de RUD Drenthe. In de jaarrekening van de RUD Drenthe worden niet de baten en lasten van de bodemsaneringsprojecten zelf (de directe kosten) verantwoord. Op de balans staat het saldo van gemaakte projectkosten en daar tegenover ontvangen voorschotten van de provincie. De BTW wordt voor 100% doorgeschoven naar de Provincie Drenthe.

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring

13 maart 2015

Overige vorderingen

De overige vorderingen bestaan uit de volgende posten:

Vooruitbetaalde facturen	28.333
Nog te ontvangen doorschuif BTW van de latende organisaties	516.762
Door te schuiven BTW 100% externe veiligheidsprojecten	710
Overige	565
Totaal	546.370

Van de uitstaande vorderingen is per 1 maart nog € 180.715 openstaand.

Liquide middelen

	<i>Boekwaarde per 31-12-2014</i>	<i>Boekwaarde per 1-7-2013</i>
BNG betaalrekening 28.51.61.237	249.974	-
Totaal	249.974	-

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring

d.d. 13 MAART 2015

VASTE PASSIVA

Eigen vermogen

Het in de balans opgenomen eigen vermogen bestaat uit de volgende posten:

	Boekwaarde per 31-12-2014	Boekwaarde per 1-7-2013
Algemene reserve	-	-
Bestemmingsreserves	-	-
Gerealiseerd resultaat	-144.419	-
Totaal	-144.419	-

Het verloop in 2014 wordt in onderstaand overzicht per reserve weergegeven:

	Boek- waarde 1-7-2013	Toevoe- ging	Onttrek- king	Bestem- ming resultaat vorig boekjaar	Vermind- ering ter dekking van afschrij- vingen	Boek- waarde 31-12-2014
Gerealiseerd resultaat	-	-144.419	-	-	-	-144.419
Totaal	-	-144.419	-	-	-	-144.419

Onder "Gerealiseerd resultaat" staan de toevoegingen of onttrekkingen vermeld uit hoofde van de bestemming van het resultaat van het boekjaar. Onder de afschrijvingen staan de verminderingen vermeld in verband met afschrijvingen op activa waarvoor een specifieke bestemmingsreserve is gevormd.

Indien enig jaar een batig saldo oplevert wordt dit saldo toegevoegd aan de algemene reserve van de Regionale Uitvoeringsdienst. De algemene reserve mag maximaal 10% van de jaaromzet bedragen. Voor zover het batig saldo van enig jaar zou leiden tot een algemene reserve van meer dan 10% van de jaaromzet, wordt het saldo boven de 10% gerestitueerd op basis van de verdeelsleutel, tenzij een meerderheid van het algemeen bestuur instemt met een doelreservering van het batig saldo voor de Regionale Uitvoeringsdienst.

Indien enig exploitatiejaar een nadelig saldo oplevert en de algemene reserve ontoereikend is om dit nadelige saldo te dekken, stelt het algemeen bestuur een plan vast dat is gericht op het afbouwen en/of dekken van het nadelig exploitatiesaldo. Het algemeen bestuur bepaalt tevens of en zo ja, tot welk bedrag de deelnemers zullen bijdragen in het nadelig exploitatiesaldo. Het bedoelde plan wordt niet eerder vastgesteld dan nadat de colleges van gemeenten en gedeputeerde staten gedurende een termijn van acht weken in de gelegenheid zijn gesteld om hun mening ten aanzien van het plan naar voren te brengen.

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 13 maart 2015

VLOTTENDE PASSIVA

Onder de vlottende passiva zijn opgenomen:

	Boekwaarde per 31-12-2014	Boekwaarde per 1-7-2013
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	1.276.000	-
Overlopende passiva	2.194.863	-
Totaal	3.470.863	-

Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De in de balans opgenomen kortlopende schulden kunnen als volgt gespecificeerd worden:

	Boekwaarde per 31-12-2014	Boekwaarde per 1-7-2013
Overige schulden (Crediteuren)	1.276.000	-
Totaal	1.276.000	-

De crediteuren kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Loonbelastingheffing december 2014	316.575
Package-deal gemeente Emmen 4de kwartaal 2014	274.094
Package-deal gemeente Provincie Drenthe 4de kwartaal 2014	271.508
Leverancier bodemsaneringsproject	254.100
Afdracht pensioenpremie december 2014	18.866
Overige crediteuren	140.857
Totaal	1.276.000

Van de crediteuren is alles per 1 februari afgewikkeld.

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 13 MAART 2015



Overlopende passiva

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

	Boekwaarde per 31-12-2014	Boekwaarde per 1-7-2013
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	1.597.862	-
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	536.631	-
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	60.370	-
Totaal	2.194.863	-

De verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Kosten zaaksysteem (LOS)	139.670
Leges	57.065
Afvloeiingsregeling personeel	96.782
Accountantskosten 2014	5.200
Inhuur personeel	141.789
Reiskosten personeel december 2014	16.024
Verlofstuwmeer oude jaren	330.028
Verrekening inhuur bodemsaneringsprojecten	12.917
Overige	11.410
Af te dragen BTW verwerving goederen binnen EU	692
Frictiekosten latende organisatie	786.285
Totaal	1.597.862

Door de oprichting van de RUD Drenthe en de overplaatsing van medewerkers naar de RUD per 1 januari 2014 worden de latende organisaties geconfronteerd met frictiekosten. Hieronder vallen a.o. huisvestingskosten, managementkosten en kosten van financiële en personele administratie. Door de gezamenlijke deelnemers is besloten om de frictiekosten gedeeltelijk te verevenen op basis van een vastgestelde verdeelsleutel. De verevening wordt gerealiseerd door een vereveningspot te vormen. In totaal is er € 2.031.700,- beschikbaar voor verevening in de jaren 2014 en 2015. De RUD Drenthe neemt € 1.000.000,- voor haar rekening. Dit bedrag wordt ten laste gebracht van 2014 en uitbetaald in 2014 (€ 500.000) en 2015 (€ 500.000).

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 13 MAART 2015



Via de verdeelsleutel heeft een deel van de verevening aan de latende organisaties plaatsgevonden in 2014. De Provincie Drenthe en de RUD Drenthe hebben in onderling overleg afgesproken dat de verschuldigde frictiekosten van de RUD Drenthe aan de Provincie in de jaren 2016 en 2017 zullen worden uitbetaald. Het betreft een bedrag van € 286.285,-. De Provincie Drenthe en de RUD Drenthe hebben geen aanvullende voorwaarden/zekerheden gesteld voor deze uitgestelde betaling. In totaal komt de verplichting met betrekking tot de frictiekosten daarmee op € 786.285,-.

De in de balans opgenomen van EU, Rijk en provincies ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	Saldo 1-7-2013	Ontvangen bedragen	Vrij- gevallen bedragen of de terug- betalingen	Saldo 31-12-2014
Vooruitontvangen bijdragen deelnemers januari 2015	-	536.631	-	536.631
Totaal	-	536.631	-	536.631

De overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	Saldo 1-7-2013	Ontvangen bedragen	Vrij- gevallen bedragen of de terug- betalingen	Saldo 31-12-2014
Vooruitontvangen bedragen externe veiligheidsprojecten	-	30.000	3.380	26.620
Vooruitontvangen loonkosten compensatie 4 jaar	-	45.000	11.250	33.750
Totaal	-	75.000	14.630	60.370

De veiligheidsprojecten vallen onder het takenpakket van de RUD Drenthe. Deze worden bekostigd vanuit de eigen bijdragen van de latende organisaties die de RUD Drenthe ontvangt. Voor de ingewikkelde specialistische risicoberekeningen moet gespecialiseerde expertise worden ingehuurd. Deze kosten zijn niet in de begroting van de RUD Drenthe opgenomen. De RUD Drenthe brengt deze kosten in rekening bij de Provincie Drenthe vanuit de integrale rol van de provincie op dit gebied. De provincie heeft hiervoor een voorschot van € 30.000 verstrekt voor de komende jaren waaruit de RUD Drenthe de kosten kan declareren. De BTW wordt voor 100% doorgeschoven naar de Provincie Drenthe.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring

d.d. 13 maart 2015



Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring

d.d. 13 MAART 2015

Niet in de balans opgenomen belangrijke financiële langlopende verplichtingen

De RUD Drenthe is voor een aantal toekomstige jaren verbonden aan verschillende, niet uit de balans blijken, financiële verplichtingen. Hieronder volgt een opsomming van de belangrijkste van deze verplichtingen:

	Per jaar
1. Dienstverleningsovereenkomst	1.782.214
2. Operational leasecontracten	16.693
3. Verzekeringen	20.597
4. Accountant	13.500

1. Dienstverleningsovereenkomst

De RUD Drenthe heeft een dienstverleningsovereenkomst met de Provincie Drenthe en de gemeente Emmen afgesloten voor de periode van 7 jaar (tot en met het jaar 2020) voor het verzorgen van een groot gedeelte van de PIOFACH-taken, ICT en de huisvesting. De overeenkomst is afgesloten voor een bedrag van € 1.782.214,- per jaar. De partijen kunnen in onderling overleg het contract met 2 jaar verlengen.

2. Operational leasecontracten

	Voertuig	startdatum	aantal maanden	leasebedrag per maand
	VW Caddy combi Max (70-PJK-3)	01-01-2014	25	683,77
	Mercedes-Benz (51-VHX-9)	01-01-2014	22	707,30

3. Verzekeringen

De RUD Drenthe heeft een rechtsbijstandsverzekering, een aansprakelijkheidsverzekering en een verzekering voor goed werkgeverschap afgesloten.

4. Accountant

De RUD Drenthe is een contract aangegaan met Deloitte Accountants BV voor de duur van 3 jaar. Het bedrag van het contract bedraagt € 13.500,- per jaar.

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 13 MAART 2015





Overige niet in de balans opgenomen belangrijke financiële verplichtingen

Vakantiegeld

Per 1 januari 2014 zijn de medewerkers in dienst getreden bij de RUD Drenthe. De medewerkers hebben over de periode januari tot en met mei 2014 vakantiegeld uitgekeerd gekregen. Volgens de BBV richtlijnen artikel 44 lid 3 is het niet mogelijk om een voorziening/verplichting op te nemen voor de jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbare volume.

Het vakantiegeld over de periode juni tot en met december 2014 zal in het jaar 2015 worden uitgekeerd. Per balansdatum 31 december 2014 bedroeg het totaalbedrag aan opgebouwd vakantiegeld voor deze periode € 299.000,-- incl. sociale lasten.

Verlof 2014

Per balansdatum 31 december bedroeg het totaalbedrag aan opgebouwde verlofdagen € 156.000 inclusief sociale lasten (excl. waarde verlofuren stuwmeer).

Het aantal verschuldigde verlofuren (excl. de verlofuren van het stuwmeer) per balansdatum 31 december 2014 bedraagt 4.260 uren.

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 13 MAART 2015

2.3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2014

Programma milieutaken.

Hier wordt voor ons programma milieutaken de financiële uiteenzetting weergegeven analoog aan het overzicht van baten en lasten, zoals dat is opgenomen in de financiële begroting van het desbetreffende jaar.

	Raming begrotingsjaar voor wijziging	Raming begrotingsjaar na wijziging	Realisatie begrotingsjaar	Incidenteel gerealiseerd in het boekjaar
Totale baten	12.227.367	12.161.582	12.323.473	-122.190
Totale lasten	13.456.292	13.390.507	12.360.884	1.655.820
Onvoorzien	120.000	120.000	106.782	13.218
Geraamd/gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	-1.348.925	-1.348.925	-144.193	-1.546.848
Toevoeging/onttrekking aan reserves	-	-	-	-
Geraamde/gerealiseerde resultaat na bestemmen	-1.348.925	-1.348.925	-144.193	-1.546.848

De belangrijkste incidentele verschillen tussen de realisatie en de raming na wijziging zijn:

Incidentele afwijkingen	Bedrag
Loonsom	570.000
Overige personeelskosten	-102.632
Uitvoeringskosten in eigen beheer	403.000
Kapitaallasten	108.452
Ondersteuning nieuwe organisatie	351.000
Frictie- & opstartkosten	254.000
Rentekosten	30.000
Overige	42.000
Totaal	1.655.820

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 13 MAART 2015



Deelnemersbijdragen

	Raming begrotingsjaar na wijziging	Realisatie begrotingsjaar	Begrotings- afwijking
Deelnemersbijdragen	12.161.582	12.161.582	-
Minus: bijdrage inzake LOS	-	-156.452	-156.452
Totaal	12.161.582	12.005.130	-156.452

De deelnemersbijdrage is conform begroting. Echter een gedeelte van de deelnemersbijdrage is bestemd als bijdrage op de investeringen in het nieuwe zaaksteem LOS. Dit gedeelte wordt dan ook rechtstreeks ten gunste van de materiële vaste activa op de balans gebracht.

De opgegeven formatie voor het primaire proces tijdens de nulmeting is de basis geweest van onderstaande verdeelsleutel.

Deelnemer	Bijdrage begroot voor wijziging	Corr. Gemeente en Provinciefonds	Bijdrage per deelnemer	Verhou- ding
Gemeente Aa en Hunze	375.395	50.095	425.490	3,50%
Gemeente Assen	605.208	189.768	794.976	6,51%
Gemeente Borger-Odoorn	143.001	64.954	207.956	1,71%
Gemeente Coevorden	404.629	165.144	569.773	4,68%
Gemeente De wolden	465.382	112.502	577.884	4,75%
Gemeente Emmen	2.851.435	707.701	3.559.136	29,23%
Gemeente Hoogeveen	618.282	154.531	772.813	6,35%
Gemeente Meppel	513.974	191.041	705.015	5,79%
Gemeente Midden- Drenthe	764.813	106.559	871.372	7,16%
Gemeente Noorderveld	387.760	109.955	497.715	4,09%
Gemeente Tynaarlo	365.623	44.152	409.775	3,37%
Gemeente Westerveld	288.485	34.812	323.297	2,66%
Provincie Drenthe	4.443.380	-1.997.000	2.446.380	20,20%
Totaal	12.227.367	-65.786	12.161.582	100,00%

Het Algemeen Bestuur van de RUD Drenthe heeft op 22 september 2014 een taakstelling van € 65.786,- vastgesteld in verband met de verschuiving van de WABO-bevoegdheden van de Provincie Drenthe naar de gemeenten. In de begroting van 2014 is dit gecorrigeerd op de post loonsom en de bijdragen.

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring

d.d. 13 MAART 2015 40/58

Projectbaten

	Raming begrotingsjaar na wijziging	Realisatie begrotingsjaar	Begrotings- afwijking
Leges	-	273.938	273.938
Werkzaamheden gemeente Westerveld	-	10.143	10.143
Totaal	-	284.081	284.081

Zie voor een uitgebreide toelichting bij de post "Projectkosten".

Bovenstaande projectbaten waren niet begroot voor het jaar 2014 maar zijn wel structureel. Het bedrag van de bate is vooraf niet exact te bepalen omdat het legesopbrengsten betreft.

Overige baten

	Raming begrotingsjaar na wijziging	Realisatie begrotingsjaar	Begrotings- afwijking
Ontvangen subsidie cultuurtraject	-	34.262	34.262
Totaal	-	34.262	34.262

In 2014 is een subsidie ontvangen inzake het opstarten van een Cultuurontwikkelingsproject. In de begroting van 2014 is geen rekening gehouden met deze subsidie. Vandaar een positieve incidentele afwijking op de begroting 2014.

Personeel

De personeelskosten bestaan uit de volgende onderdelen:

- Loonsom
- Inhuur
- Overige personeelskosten

Loonsom

	Raming begrotingsjaar na wijziging	Realisatie begrotingsjaar	Begrotings- afwijking
Lonen	8.027.889	7.094.117	933.772
Bijdrage ziektekosten	-	-29.403	29.403
Looncompensatie 4 jaar		11.250	11.250

Deloitte
Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
13 maart 2015

Totaal	8.027.889	7.053.463	974.426
---------------	------------------	------------------	----------------

De loonkosten worden gemaakt voor de vaste formatie. De vaste formatie bestaat zowel uit de medewerkers die zich bezighouden met het primaire proces als de ondersteunende functies. De vaste formatie bedraagt aan het eind het jaar 2014: 111,4 fte en gemiddeld over 2014: 110,64 fte. In het bedrijfsplan is uitgegaan van 125,30 fte. In 2014 is de formatie door middel van een begrotingswijziging bijgesteld naar 124,7 fte.

Inhuur

	Raming begrotingsjaar na wijziging	Realisatie begrotingsjaar	Begrotings- afwijking
Inhuur	80.937	766.867	-685.930
Totaal	80.937	766.867	-685.930

Bij de start van de RUD is ervoor gekozen niet de gehele vacatureruimte in te vullen. Hierdoor blijft er formatieve ruimte bestaan om in te kunnen spelen op toekomstige ontwikkelingen (o.a. de Drentse maat). Als gevolg van deze keuze is er een onderschrijding te zien op de loonsom van de medewerkers in vaste dienst en een overschrijding van het inhuurbudget. Beide posten moeten in samenhang worden gezien. Per saldo laten deze posten een positief resultaat zien.

Daarnaast wordt het positieve saldo veroorzaakt door het niet opnemen van de kosten van het gereserveerde vakantiegeld over de maanden mei tot en met december 2014. Hiermee is in de begroting wel rekening gehouden. Deze gereserveerde vakantiegelden zullen onder de kosten worden verantwoord in 2015. Conform richtlijnen BBV art. 44 lid 3 (Daarin staat dat het niet mogelijk is om een verplichting op te nemen voor de jaarlijks terugkomende gelijkblijvende arbeidskostengerelateerde verplichtingen van gelijkblijvende volume) Anderzijds is er een tegenvaller als gevolg van hogere werkelijke gemiddelde loonkosten per fte dan begroot.

In 2013 heeft het bureau Berenschot een (aanvullende) nulmeting uitgevoerd. In dit onderzoek zijn bij de latende organisaties de omvang van de primaire formatie en de gemiddelde loonsom per fte bepaald (peildatum 1 januari 2012). Deze gegevens zijn gebruikt voor het opstellen van de begroting van de RUD Drenthe voor de jaren 2014 en 2015. Bij het opstellen van de begrotingen is afgesproken dat er geen rekening gehouden mag worden met loon- en prijsontwikkelingen.

De gemiddelde (primaire + overhead) loonsom in de nulmeting was € 64.380,- per medewerker. De werkelijke loonkosten van de vaste formatie in 2014 vallen aanzienlijk hoger uit. Met de huidige bezetting betekent dit een overschrijding van de loonkosten met ca. € 261.000,- per jaar. Dit is een structurele tegenvaller voor de RUD.

Daarnaast betekent de nieuwe cao een extra verhoging van gemiddeld € 550,- per medewerker in 2014. Voor 2014 betekent dit een stijging van de loonkosten met ca. € 60.400,-. Vanaf 2015 wordt dit jaarlijks een structurele tegenvaller van € 150.000,- per jaar.

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring

d.d. 13 MAART 2015



Samenvattend:

Oorzaak afwijking loonsom	Bedrag	Structureel/ incidenteel
Niet ingezette vacatureruimte (in FTE) * gemiddelde (begrote) loonsom	956.544	Incidenteel
Niet toe te rekenen vakantiegeldreservering juni t/m december 2014 (incl. sociale lasten)	299.000	Incidenteel
Niet begrote ziektekostenuitkering	29.403	Incidenteel
Niet begrote loonkostensubsidie (4 jaar)	11.250	Incidenteel
Te laag begrote gemiddelde loonsom	-261.359	Structureel
Niet begrote CAO stijging	-60.413	Structureel
Totaal	974.426	

Overige personeelskosten

De overige personeelskosten bestaan uit de volgende onderdelen:

	Raming begrotingsjaar na wijziging	Realisatie begrotingsjaar	Begrotings- afwijking
Opleidingskosten	161.873	60.031	101.842
Algemene kosten	242.810	96.047	146.763
Fietsplan	-	3.468	-3.468
Arbokosten	-	17.742	-17.742
Verlofstuwmeer oude jaren	-	330.028	-330.028
Totaal	404.683	507.315	-102.632

Er zijn minder opleidingskosten gemaakt dan begroot. De belangrijkste reden is gelegen in het feit dat we als startende organisatie terughoudend zijn geweest in het aangaan van verplichtingen. Dit is een incidentele afwijking. Gelet op de ontwikkelingen waar de RUD voor staat, zal deze post de komende jaren nodig blijven.

De algemene kosten zijn begroot op 3% van de loonsom. In 2014 zijn nog veel kosten verantwoord onder andere posten zoals de opstartkosten, ontwikkelingskosten, arbokosten en fietsplan. Hierdoor is deze post in 2014 niet volledig benut. Ook hiervoor geldt dat, gelet op de toekomstige ontwikkelingen, deze post voor de komende jaren nodig zal zijn en de afwijking incidenteel is.

Het fietsplan en een deel van de arbokosten (algemene arbomiddelen) worden gedekt door het overschot op de algemene kosten.

De kosten voor het inhuren van de arbo arts worden gedekt uit het budget flexibele ondersteuning PIOFACH.

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 13 MAART 2015



Verlofstuwmeer oude jaren

Bij de start van de RUD Drenthe is het overgrote deel van de medewerkers overgekomen van de latende organisaties. In het sociaal statuut is bepaald dat de door deze medewerkers opgebouwde verlofuren mee over gingen naar de RUD Drenthe. Dit zogenaamde "verlofstuwmeer" is een verplichting voor de RUD Drenthe. Deze verplichting bedraagt € 330.028,- Dit is per medewerker berekend op basis van het bruto uurtarief (incl. werkgeverslasten) maal het volume aan verlofdagen. Conform de richtlijnen BBV art 43 lid 3 dient er een verplichting te worden opgenomen als er sprake is van arbeidskostengerelateerde verplichtingen van niet gelijkblijvende volume..

Materieel

De materiële kosten bestaan uit de volgende onderdelen:

- a. Wagenpark
- b. Toolbox

Wagenpark

	Raming begrotingsjaar na wijziging	Realisatie begrotingsjaar	Begrotings- afwijking
Lease en huur auto's	-	50.958	-50.958
Reiskosten	180.000	232.405	-52.363
Totaal	180.000	283.363	-103.321

De begrote kosten voor huurauto's en de reiskostendeclaraties zijn in 2014 niet toereikend. Bij de start van de RUD Drenthe zijn deze posten begroot op basis van een leasewagenpark. In de praktijk vallen deze kosten hoger uit. Dit wordt veroorzaakt door het feit dat de tijdelijke vergoeding voor woonwerk verkeer niet was begroot (sociaal plan) en dat er door de medewerkers meer reiskilometers zijn gemaakt. Hiermee is in de begroting van 2015 al rekening gehouden.

Toolbox

	Raming begrotingsjaar na wijziging	Realisatie begrotingsjaar	Begrotings- afwijking
Toolbox	-	9.207	-9.207
Totaal	-	9.207	-9.207

In 2014 zijn er geringe onderhoudskosten gemaakt ten behoeve van het overgekregen materieel. Hier was in de begroting 2014 niet voorzien. Hiermee is voor de toekomstige

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring

d.d. 13 MAART 2015

jaren inmiddels wel rekening gehouden.

Uitvoeringskosten eigen beheer

De uitvoeringskosten bestaan uit de volgende onderdelen:

- a. Package-deal met de gemeente Emmen en de Provincie Drenthe
- b. Eigen beheer

Package-deal met de gemeente Emmen en de Provincie Drenthe

De kosten voor de package-deal waren geraamd op € 1.806.000 en bestaan uit de volgende onderdelen:

	Raming begrotingsjaar na wijziging	Realisatie begrotingsjaar	Begrotings- afwijking
Gemeente Emmen	654.000	886.574	-232.574
Provincie Drenthe	1.152.000	897.546	254.454
Totaal	1.806.000	1.784.120	21.880

Bij het opstellen van de package-deal is een totaalbedrag afgesproken. Hierbij is een inschatting gemaakt van de onderlinge verdeling tussen de gemeente Emmen en de Provincie Drenthe. Bij nader inzicht is deze onderlinge verdeling gewijzigd. Echter in totaliteit is het bedrag gelijk gebleven. De afwijking is het gevolg van minderwerk.

Contractbedrag Gemeente Emmen	884.668
Contractbedrag Provincie Drenthe	<u>897.546</u>
Totaal	<u>1.782.214</u>

Er is een kleine afwijking met betrekking tot het contractbedrag dat met de Gemeente Emmen is afgesproken in verband met meerwerk. $(884.668 - 886.574 = 1.906)$

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.

Behorend bij controleverklaring

d.d.

Eigen beheer

De eigen beheer kosten bestaan uit de volgende onderdelen:

	Raming begrotingsjaar na wijziging	Realisatie begrotingsjaar	Begrotings- afwijking
Communicatie	60.000	5.919	54.081
Advertentiekosten	19.073	5.023	14.050
Verzekeringen	20.000	20.692	-692
Juridische kosten	30.000	-	30.000
Accountantskosten	50.000	13.500	36.500
Flexibele ondersteuning PIOFACH	293.000	67.756	225.244
Abonnementen	-	4.459	-4.459
Licentie en ICT kosten	50.000	25.712	24.288
Bankkosten	-	566	-566
Rente baten	-	2.380	2.380
Totaal	522.073	141.246	380.826

In het bedrijfsplan is er een berekening gemaakt voor de benodigde PIOFACH taken in 2014. De totale kosten zijn geraamd op € 2,3 miljoen. In de dienstverleningsovereenkomst met de provincie Drenthe en de gemeente Emmen is een vaste levering voor huisvesting, ICT, administratie en advies overeengekomen van ongeveer € 1,8 miljoen. Daarnaast is er een raming gemaakt voor de overige PIOFACH taken zoals hierboven beschreven. In het opstartjaar 2014 zijn deze taken nog niet volledig uitgevoerd. Hierdoor heeft er een onderbesteding van dit budget plaatsgevonden. Een onderschrijding van € 150.000 hiervan is structureel en verwerkt in de 2^e begrotingswijziging 2015.

Accountantskosten

De RUD Drenthe is een contract aangegaan met Deloitte Accountants BV voor de duur van 3 jaar. Het bedrag van het contract bedraagt € 13.500,- per jaar.

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 13 MAART 2015



Projectkosten

De projectkosten bestaan uit het volgende onderdeel:

Leges

De RUD Drenthe is per 1 januari 2014 gemandateerd door de gemeenten inzake de inning en heffing van leges. Het betreffen de leges voor de luchtvaart en de WABO. De RUD Drenthe draagt zorg voor de verrekening met de gemeenten waarbij 70% van de geïnde WABO leges bij de Regionale Uitvoeringsdienst Drenthe in rekening worden gebracht door de gemeenten. De baten met betrekking tot de leges worden verantwoord onder de post "projectbaten". Per saldo levert dit een opbrengst op van € 83.000.

	Raming begrotingsjaar na wijziging	Realisatie begrotingsjaar	Begrotings - afwijking
Leges	-	190.661	-190.661
Totaal	-	190.661	-190.661

De uitvoering van leges behoort tot een structurele taak van de RUD Drenthe. In de begroting 2014 is deze post niet opgenomen.

Kapitaallasten

De kapitallasten zijn als volgt opgebouwd:

	Raming begrotingsjaar na wijziging	Realisatie begrotingsjaar	Begrotings- afwijking
Investering zaaksysteem	64.000	-	64.000
Investering toolbox	44.925	-	44.925
Totaal	108.925	-	108.925

In 2014 heeft er een investering in de ontwikkeling van een zaaksysteem (LOS) plaatsgevonden. Deze aanloopkosten zijn volledig geactiveerd. In de bijdrage van de latende organisaties was reeds rekening was gehouden met deze investering. Dit gedeelte van de bijdrage is in mindering gebracht op het investeringsbedrag (netto methode). Hierdoor zijn er geen kapitaallasten gerealiseerd. Pas bij de ingebruikname van het zaaksysteem in 2016 zal er worden afgeschreven. In het jaar 2015 zal nadere invulling worden gegeven aan het inrichten van het zaaksysteem.

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 13 MAART 2015





Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.

Behorend bij controleverklaring

d.d. 13 MAART 2015

Incidentele lasten

De incidentele lasten bestaan uit de volgende onderdelen:

	Raming begrotingsjaar na wijziging	Realisatie begrotingsjaar	Begrotings- afwijking
Ondersteuning nieuwe organisatie	480.000	128.989	351.011
Frictiekosten	1.000.000	1.000.000	-
Opstartkosten	750.000	495.653	254.347
Rente kosten	30.000	-	30.000
Totaal	2.260.000	1.624.642	635.358

Ondersteuning nieuwe organisatie

Deze kosten zullen de komende 3 jaar worden gemaakt om extra personeel te kunnen inzetten voor het inregelen van de nieuwe organisatie.

Inhuur personeel	83.356
Doorontwikkeling intranet	7.943
Inhuur advies Drentse Maat	36.063
Overige	1.628
	128.989

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden
Behorend bij controleverklaring

d.d. 13 MAART 2015 49/58

Friciekosten

Door de oprichting van de RUD Drenthe en de overplaatsing van medewerkers naar de RUD per 1 januari 2014 worden de latende organisaties geconfronteerd met frictiekosten. Hieronder vallen a.o. huisvestingskosten, managementkosten en kosten van financiële en personele administratie. Door de gezamenlijke deelnemers is besloten om de frictiekosten gedeeltelijk te verevenen op basis van een vastgestelde verdeelsleutel. De verevening wordt gerealiseerd door een vereveningspot te vormen.

In totaal is er € 2.031.700,-- beschikbaar voor verevening in de jaren 2014 en 2015. De RUD Drenthe neemt € 1.000.000,-- voor haar rekening.

Dit bedrag wordt ten laste gebracht over het jaar 2014. Met de latende organisatie is de afspraak gemaakt dat in het jaar 2014 € 500.000,-- wordt uitgekeerd. In het jaar 2015 wordt het restant (€ 500.000,--) uitgekeerd.

<i>Overzicht frictiekosten per jaar per latende organisatie</i>	2014/2015
Gemeente Aa en Hunze	30.700
Gemeente Assen	49.500
Gemeente Borger-Odoorn	11.700
Gemeente Coevorden	33.100
Gemeente De wolden	38.100
Gemeente Emmen	233.200
Gemeente Hoogeveen	50.600
Gemeente Meppel	42.000
Gemeente Midden-Drenthe	62.500
Gemeente Noorderveld	31.700
Gemeente Tynaarlo	29.900
Gemeente Westerveld	23.600
Provincie Drenthe	363.400
Totaal	1.000.000

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden
Behorend bij controleverklaring

d.d. 13 MAART 2015 50/58.....

Opstartkosten

De opstartkosten bestaan voor een deel uit de projectkosten welke zijn gemaakt in het jaar 2013 en het jaar 2014. De projectkosten voor het jaar 2013 bedroegen € 445.309,-.

De begroting en uitgaven voor het jaar 2013 worden in de onderstaande tabel weergegeven.

Opstartkosten 2013	Begroot 2013	Realisatie 2013
Strategie en beleid	16.000	-
Organisatie, processen, logistiek	66.000	72.203
Bestuurlijk juridisch *	66.000	-
Financiën *	41.000	9.719
Informatisering en automatisering *	41.000	1.293
Personeel	336.000	272.587
Communicatie *	52.000	8.264
Projectgroep	131.000	81.243
Totaal	749.000	445.309

* Deze kosten zijn beduidend lager uitgevallen en een deel van deze kosten is op de post personeel geboekt.

De opstartkosten 2014 zijn als volgt opgebouwd:

Inhuur personeel	44.688
Plaatsingscommissie	996
Kosten subsidietraject cultuurontwikkeling	4.660
Totaal	50.344

Rente kosten

In de begroting van 2014 was als uitgangspunt genomen dat de incidentele kosten (opstartkosten en de frictiekosten) gefinancierd zouden worden door middel van een langlopende lening.

In het boekjaar 2014 is echter geen langlopende lening voor deze kosten afgesloten. Dit betekent een positieve afwijking op de begroting van € 30.000,-.

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden

Behorend bij controleverklaring

d.d. 13 maart 2015

Onvoorzien

In de primitieve begroting is in ons programma een post voor onvoorziene uitgaven opgenomen ad € 120.000. De raming van deze post is gebaseerd op ongeveer 1% van de begroting.

Een analyse van de aanwending van de post onvoorzien is als volgt:

	Raming begrotingsjaar na wijziging	Realisatie begrotingsjaar	Begrotings- afwijking
Onvoorzien	120.000	106.782	13.218
Totaal	120.000	106.782	13.218

De volgende posten zijn ten last van deze post gebracht:

Contributie 2014 omgevingsdienst NL	10.000
Afvloeiingsregeling personeel	96.782
Totaal	106.782

Contributie

De RUD Drenthe heeft zich aangesloten bij de branche organisatie Omgevingsdienst.nl.

De omgevingsdienst.nl is een platform voor kennis- en informatie-uitwisseling voor de omgevingsdiensten in Nederland. Via aansluiting bij deze branche organisatie blijft de RUD Drenthe goed op de hoogte van de landelijke ontwikkelingen.

De kosten bedragen ad. € 10.000,- per jaar en zijn niet in de begroting van 2014 opgenomen. Het betreft echter structurele kosten en zijn derhalve in de begroting van 2016 opgenomen.

Afvloeiingsregeling personeel

Er is in 2014 met een medewerker een afvloeiingsregeling getroffen. Hieraan zal in 2015 middels een outplacement traject uitvoering worden gegeven door een extern bureau.

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden
Behorend bij controleverklaring
d.d. 13 MAART 2015



Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d.

53/58

Analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid

	Raming begrotingsjaar na wijziging	Realisatie begrotingsjaar	Begrotings- afwijking
Baten			
Deelnemersbijdragen	12.161.582	12.161.582	-
minus: bijdrage inzake investering LOS		-156.452	-156.452
Projectbaten	-	284.081	284.081
Overige baten	-	34.262	34.262
Totale baten	12.161.582	12.323.473	161.891
Lasten			
Personeel			
Loonsom	8.027.889	7.053.463	974.426
Inhuur	80.937	766.867	-685.930
Overige personeelskosten	404.683	507.315	-102.632
Personeel	8.513.509	8.327.645	185.864
Materieel			
Wagenpark	180.000	283.363	-103.363
Toolbox	-	9.207	-9.207
Materieel	180.000	292.570	-112.570
Uitvoeringskosten eigen beheer			
Package-deal	1.806.000	1.784.120	21.880
Eigen beheer	522.073	141.246	380.827
Uitvoeringskosten eigen beheer	2.328.073	1.925.366	402.707
Projectkosten			
Projectkosten	-	190.661	-190.661
Kapitaallasten			
Investerings workflowsysteem	64.000	-	64.000
Investerings toolbox	44.925	-	44.925
Kapitaallasten	108.925	-	108.925
Incidentele lasten			
Ondersteuning nw organisatie	480.000	128.989	351.011
Frictie- & opstartkosten	1.750.000	1.495.653	254.347
Rente kosten	30.000	-	30.000
Incidentele lasten	2.260.000	1.624.642	635.358
Totale lasten	13.390.507	12.360.884	1.029.623
Onvoorzien	120.000	106.782	13.218
Geraamd/gerealiseerd			
totaal saldo van baten en lasten	-1.348.925	-144.193	1.204.732
Toevoeging/onttrekking aan reserves	-	-	-
Geraamd/gerealiseerde resultaat na bestemmen	-1.348.925	-144.193	1.204.732

Labarre Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.

Labarre bij controleverklaring

13 maart 2015

Analyse begrotingsafwijkingen

Hiervoor is ook reeds voor de onderdelen van ons programma ingegaan op de verschillen tussen de realisatie en de begrotingscijfers voor en na wijziging. Bij dit totaaloverzicht wordt aanvullend nog de volgende toelichting gegeven:

De afwijkingen ten opzichte van de begroting worden veroorzaakt door een aantal zaken:

1. Structurele meevaller: saldo leges (opbrengsten +/- kosten). In de begroting 2015 en de meerjarenbegroting is dit opgenomen.
2. De deelnemersbijdrage is conform begroting. Echter een gedeelte van de deelnemersbijdrage is bestemd als bijdrage op de investeringen in het nieuwe zaaksteem LOS. Dit gedeelte wordt dan ook rechtstreeks ten gunste van de materiële vaste activa op de balans gebracht.
3. Incidentele meevaller: cultuursubsidie.
4. Structurele tegenvaller: reiskosten; deze tegenvaller is reeds verwerkt in de begroting 2015 en latere jaren.
5. Incidentele meevaller: de loonsom, door niet ingevulde vacatureruimte en het niet toe te rekenen vakantiegeld juni t/m december 2014. Hiertegenover staat de tegenvaller door hogere kosten voor inhuur.
6. Overige incidentele meevallers: de uitvoeringskosten in eigen beheer, de lagere kosten ondersteuning nieuwe organisatie, de opstartkosten, de rentekosten en de overige posten: o.a. een loonkostensubsidie en ontvangen ziekengeld. Ook zijn er geen kapitaallasten gerealiseerd in 2014 (zie uitleg punt 2).
7. Incidentele tegenvaller: te laag begrote loonkosten en de overige personeelskosten. De afwijking op deze laatste post is een saldo van enerzijds o.a. lagere opleidingskosten en anderzijds hogere kosten als gevolg van een eenmalige verplichting voor de opgebouwde verlofuren die zijn opgebouwd door medewerkers bij de overgang van de latende organisaties naar de RUD.

	Bedrag	Structureel/ Incidenteel
Saldo Leges	83.000	Structureel
Deelnemersbijdrage	-156.452	Incidenteel
Cultuursubsidie	34.000	Incidenteel
Niet ingezette vacatureruimte (in FTE)	957.000	Incidenteel
Te laag begrote gemiddelde loonsom	-261.000	Structureel
Niet begrote CAO stijging	-60.000	Structureel
Inhuur	-686.000	Incidenteel
Niet toe te rekenen vakantiegeld	299.000	Incidenteel
Overige personeelskosten	-102.632	Incidenteel
Reiskosten	-103.000	Structureel
Uitvoeringskosten in eigen beheer	403.000	Incidenteel
Kapitaallasten	108.452	Incidenteel
Onvoorzien	13.218	Incidenteel
Ondersteuning nieuwe organisatie	351.000	Incidenteel
Frictie- & opstartkosten	254.000	Incidenteel
Rentekosten	30.000	Incidenteel
Overige	42.000	Incidenteel

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 13 MAART 2015



Totaal **1.205.586**
Analyse begrotingsrechtmatigheid

In de toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening moet een analyse van de afwijkingen tussen de begroting na wijziging en het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening worden gemaakt (artikel 28, onderdeel a BBV).

Binnen de RUD Drenthe is er sprake van 1 programma: milieutaken. Analyse van begrotingsrechtmatigheid dient plaats te vinden op het niveau van de programma's. Binnen een programma moeten de totale lasten in ogenschouw worden genomen. Op totaalniveau is sprake van een overschrijding van de begroting. Daarmee voldoet de RUD Drenthe aan de eis van begrotingsrechtmatigheid

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring

d.d. 13 maart 2015

2.4 Informatie Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) is per 1 januari 2013 in werking getreden. De WNT stelt een maximum aan de bezoldiging van alle topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector, ook moet worden verantwoord als de norm niet is overschreden.

De maximum norm van de WNT bedraagt 100 procent van een ministersalaris. Het maximum voor het jaar 2014 bedraagt: € 230.474,-. Deze norm geldt voor alle medewerkers in de publieke en semipublieke sector.

Onder de definitie van topfunctionaris vallen:

- a. De leden van het hoogste uitvoerende en toezichthoudende organen van een rechtspersoon die valt onder De WNT
- b. de hoogste ondergeschikte of de leden van de groep hoogste ondergeschikte aan dat orgaan
- c. degene of degenen belast met de dagelijkse leiding van de gehele rechtspersoon of de gehele instelling

Hieronder volgt een opsomming van alle functionarissen:

Naam	Functie	Duur dienstverband in het verslagjaar	Omvang dienstverband in het verslagjaar	Beloning
De heer H.H. van de Boer	Lid AB/DB	1/7/2013-31/12/2014	0	-
De heer H.F. van Oosterhout	Lid AB/DB	1/7/2013-31/12/2014	0	-
De heer M. Hoozeveld	Lid AB/DB	1/7/2013-31/12/2014	0	-
De heer M.L.J. Out	Lid AB/DB	1/7/2013-21/6/2014	0	-
De heer F.A.J. Buijtelaar	Lid AB/DB	21/6/2014-31/12/2014	0	-
De heer B.J. Bouwmeester	Lid AB/DB	1/7/2013-21/6/2014	0	-
De heer J. Huizing	Lid AB/DB	21/6/2014-31/12/2014	0	-
De heer J. Ten Kate	Lid AB/DB	1/7/2013-31/12/2014	0	-
De heer A.J. Sleeking	Lid AB/DB	1/7/2013-21/6/2014	0	-
De heer J. Otter	Lid AB/DB	21/6/2014-31/12/2014	0	-
De heer T. Eerenstein	Lid AB/DB	1/7/2013-21/6/2014	0	-
De heer G. Vos	Lid AB/DB	21/6/2014-31/12/2014	0	-
De heer J. de Vos	Lid AB/DB	1/7/2013-31/12/2014	0	-
De heer J. Broertjes	Lid AB/DB	1/7/2013-31/10/2014	0	-
De heer T. Baas	Lid AB/DB	1/11/2014-31/12/2014	0	-
De Heer O. Huisman	Lid AB/DB	1/7/2013-21/6/2014	0	-
De heer H. Kusters	Lid AB/DB	21/6/2014-31/12/2014	0	-
De Heer H.H. Assies	Lid AB/DB	1/7/2013-21/6/2014	0	-
De heer T.J. Wijbenga	Lid AB/DB	21/6/2014-31/12/2014	0	-
De heer R. Martens	Lid AB/DB	1/7/2013-21/6/2014	0	-
De heer H. Geertsma	Lid AB/DB	21/6/2014-31/12/2014	0	-

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring

13 MAART 2015

Hieronder volgt een opsomming van de topfunctionaris:

Naam	Functie	Duur dienstverband in het verslagjaar	Omvang Dienstverband in het verslagjaar	Beloning	Belastbare vaste en variabele onkosten vergoeding	Voorzieningen tbv beloningen betaalbaar op termijn	Beloning in het voorgaande jaar	Motivering voor de overschrijding van de max bezoldigingsnorm
De heer J.J. Vogelaar	Directeur RUD Drenthe	1/1/2014-31/12/2014	1	93.000	5.044	12.226	-	geen overschrijding

Voor alle (top)functionarissen geldt dat het geldende beloningsmaximum over het jaar 2014 niet is overschreden. De RUD Drenthe heeft voldaan aan de WNT.

Beëindigingsvergoeding

Naast het publiceren van de bezoldigingen dienen ook de beëindigingsvergoedingen gepubliceerd te worden wanneer deze de norm te boven gaan. De maximale ontslagvergoeding bedraagt € 75.000,- en geldt ook wanneer de ontslagvergoeding in termijnen wordt betaald. Voor de niet-topfunctionarissen betreft de maximale ontslagvergoeding € 230.474,-. In het jaar 2014 zijn geen beëindigingsvergoedingen aan top- en niet-topfunctionarissen uitbetaald.

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 13 MAART 2015



Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling RUD Drenthe

Verklaring betreffende de jaarrekening

Wij hebben de (in deze jaarstukken in hoofdstuk 2 opgenomen) jaarrekening 2014 van de gemeenschappelijke regeling RUD Drenthe te Assen gecontroleerd. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2014 en het overzicht van baten en lasten over 1 juli 2013 tot en met 31 december 2014 met de toelichtingen, waarin opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

Verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur

Het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling RUD Drenthe is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening in overeenstemming met het in Nederland geldende Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag in overeenstemming met het in Nederland geldende Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

Deze verantwoordelijkheid houdt onder meer in dat de jaarrekening zowel de baten en lasten als de activa en passiva getrouw dient weer te geven en dat de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Rechtmatige totstandkoming betekent in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling.

Het dagelijks bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en het door het algemeen bestuur op 24 november 2014 vastgestelde Normenkader Rechtmatigheid 2014 en het Controleprotocol WNT. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De geselecteerde 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, alsmede voor de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties, 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 van de gemeenschappelijke regeling.

Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en van de redelijkheid van de door het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling gemaakte schattingen, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

De financiële rechtmatigheidscriteria zijn met het normenkader vastgesteld door het algemeen bestuur op 24 november 2014.

De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves. Op basis van artikel 2, lid 7 Bado is deze goedkeuringstolerantie door het algemeen bestuur bij besluit van 24 november 2014 vastgesteld.

Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn. Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de toleranties gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om een onderbouwing voor ons oordeel te bieden.

Oordeel betreffende de jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling RUD Drenthe een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 1 juli 2013 tot en met 31 december 2014 als van de activa en passiva per 31 december 2014 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2014 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling.

Verklaring betreffende overige bij of krachtens de wet gestelde eisen

Ingevolge artikel 213, lid 3 onder d Gemeentewet vermelden wij dat het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening.

Groningen, 13 maart 2015

Deloitte Accountants B.V.
was getekend: drs. H. Kuperus RA

Aan het algemeen bestuur van de
Gemeenschappelijke Regeling RUD Drenthe
T.a.v. de heer J. Vogelaar
Westerbrink 1
9405 BJ ASSEN

Datum
13 maart 2015

Behandeld door
E.J. Jongsma RA
088 288 1527

Ons kenmerk
3113789430-201518934-
SN/md
Uw kenmerk

Onderwerp
Controleverklaring jaarrekening 2014

Geacht bestuur,

Hierbij ontvangt u onze controleverklaring d.d. 13 maart 2015 bij de jaarrekening 2014 van uw gemeenschappelijke regeling.

Wij hebben één exemplaar van de controleverklaring voorzien van een originele handtekening. Dit exemplaar is ten behoeve van uw eigen archief. De overige exemplaren van de controleverklaring zijn voorzien van de naam van onze accountantspraktijk en de naam van de accountant, echter zonder persoonlijke handtekening. Wij verzoeken u bij openbaarmaking van de controleverklaring gebruik te maken van de exemplaren van de controleverklaring die niet zijn voorzien van een persoonlijke handtekening. Dit conform het advies van de beroepsorganisatie NBA ter vermindering van fraude met handtekeningen van accountants.

Wij bevestigen u ermee akkoord te gaan dat de bijgevoegde controleverklaring zonder persoonlijke handtekening wordt opgenomen in de jaarstukken. Deze jaarstukken dienen te worden uitgebracht overeenkomstig het aan ons voorgelegde definitieve concept (c.q. de laatste drukproef rekening houdend met de aangegeven wijzigingen), waarvan een gewaarmerkt exemplaar is bijgevoegd. Overigens wijzen wij u erop dat onze bovengenoemde toestemming vervalt in de situatie dat de jaarrekening niet ongewijzigd wordt vastgesteld door het algemeen bestuur.

Indien u deze jaarstukken inclusief controleverklaring opneemt op internet, dient u te waarborgen dat de jaarstukken inclusief controleverklaring goed zijn afgescheiden van andere informatie op de internetsite. Afscheiding kan bijvoorbeeld plaatsvinden door de jaarstukken in niet-bewerkbare vorm als een afzonderlijk bestand op te nemen of door een waarschuwing op te nemen indien de lezer de jaarstukken verlaat ("u verlaat de beveiligde, door de accountant gecontroleerde jaarrekening").

Blad 2

13 maart 2015

3113789430-201518934-SN/md

Overigens wijzen wij erop dat, indien tot de vergadering van het algemeen bestuur omstandigheden blijken die aanpassing van de jaarrekening noodzakelijk maken, een dergelijke aanpassing nog voor de vergadering van het algemeen bestuur moet worden gemaakt. Uiteraard vervalt in die situatie onze bovengenoemde toestemming.

Tot het geven van nadere toelichting zijn wij gaarne bereid.

Over onze overige bevindingen naar aanleiding van de controle van de jaarrekening zullen wij u op korte termijn verslag uitbrengen.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'H. Kuperus', written over a horizontal line.

drs. H. Kuperus RA

Bijlagen: Een controleverklaring bij de jaarrekening 2014 in tweevoud (één getekend en één ongetekend exemplaar)

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling RUD Drenthe

Verklaring betreffende de jaarrekening

Wij hebben de (in deze jaarstukken in hoofdstuk 2 opgenomen) jaarrekening 2014 van de gemeenschappelijke regeling RUD Drenthe te Assen gecontroleerd. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2014 en het overzicht van baten en lasten over 1 juli 2013 tot en met 31 december 2014 met de toelichtingen, waarin opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

Verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur

Het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling RUD Drenthe is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening in overeenstemming met het in Nederland geldende Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag in overeenstemming met het in Nederland geldende Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

Deze verantwoordelijkheid houdt onder meer in dat de jaarrekening zowel de baten en lasten als de activa en passiva getrouw dient weer te geven en dat de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Rechtmatige totstandkoming betekent in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling.

Het dagelijks bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en het door het algemeen bestuur op 24 november 2014 vastgestelde Normenkader Rechtmatigheid 2014 en het Controleprotocol WNT. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De geselecteerde 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, alsmede voor de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties, 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 van de gemeenschappelijke regeling.

Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en van de redelijkheid van de door het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling gemaakte schattingen, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

De financiële rechtmatigheidscriteria zijn met het normenkader vastgesteld door het algemeen bestuur op 24 november 2014.

De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves. Op basis van artikel 2, lid 7 Bado is deze goedkeuringstolerantie door het algemeen bestuur bij besluit van 24 november 2014 vastgesteld.

Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn. Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de toleranties gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om een onderbouwing voor ons oordeel te bieden.

Oordeel betreffende de jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling RUD Drenthe een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 1 juli 2013 tot en met 31 december 2014 als van de activa en passiva per 31 december 2014 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2014 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling.

Verklaring betreffende overige bij of krachtens de wet gestelde eisen

Ingevolge artikel 213, lid 3 onder d Gemeentewet vermelden wij dat het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening.

Groningen, 13 maart 2015

Deloitte Accountants B.V.



drs. H. Kuperus RA

Paraaf voor identificatiedoeleinden:



Gemeenschappelijke regeling RUD Drenthe

Accountantsverslag

13 maart 2015



Het algemeen bestuur van de
gemeenschappelijke regeling RUD Drenthe
Postbus 1017
9400 BA ASSEN

Datum
13 maart 2015

Behandeld door
E.J. Jongsma RA
088 288 1527

Ons kenmerk
3113789430-201518934-
SN/md

Onderwerp

Accountantsverslag voor de periode van 1 juli 2013 tot en met 31 december 2014

Geacht bestuur,

Wij hebben de jaarrekening over de periode 1 juli 2013 tot en met 31 december 2014 van de gemeenschappelijke regeling RUD Drenthe gecontroleerd. De jaarrekening van RUD Drenthe is opgesteld onder eindverantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur. Dit accountantsverslag bevat onze belangrijkste bevindingen.

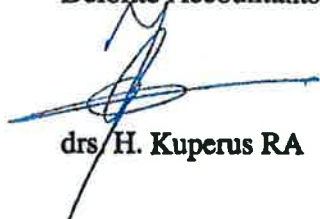
Bij deze jaarrekening hebben wij op 13 maart 2015 een goedkeurende controleverklaring verstrekt.

Het verslag van bevindingen is bedoeld om u te ondersteunen in de beoordeling van de jaarrekening 2014. De bevindingen en beschouwingen in dit verslag komen voort uit onze controlewerkzaamheden. Wij wijzen u erop dat uw controlerende taak uiteraard verder gaat dan uitsluitend het financieel getinte perspectief vanuit de accountantscontrole.

Graag maken wij van de gelegenheid gebruik om uw organisatie en de ambtelijk medewerkers te bedanken voor de samenwerking en voor uw constructieve houding tijdens onze controle. Mochten er vragen zijn naar aanleiding van dit verslag, dan zijn wij graag bereid die te beantwoorden.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.



drs H. Kuperus RA

Blad 3

13 maart 2015

3113789430-201518934-SN/md

Inhoud

1. Inleiding	4
1.1 De opdracht die u ons hebt verstrekt	4
1.2 Er is een goedkeurende controleverklaring verstrekt	4
2. Controlebevindingen jaarrekening 2014	6
2.1 Het 1 ^e jaar van RUD Drenthe	6
2.2 Verbeterpunten interne beheersing	6
2.3 Negatief eigen vermogen en de noodzaak om tekorten in te lopen	8
2.4 Verantwoording bodemsaneringsprojecten provincie Drenthe	8
2.5 Frauderisico's, beheersmaatregelen en bestuurlijke betrokkenheid daarbij	9
3. Rechtmatigheid	10
3.1 Aanpak controle rechtmatigheid	10
3.2 Nadere afspraken omtrent begrotingsrechtmatigheid vereist, kaders huidige begroting zijn onduidelijk	10
Appendix A Frauderisico	12
Appendix B Bevestiging onafhankelijkheid	13
Appendix C Disclaimer en beperking in gebruik	14

Blad 4

13 maart 2015

3113789430-201518934-SN/md

1. Inleiding

1.1 De opdracht die u ons hebt verstrekt

Door middel van de door u getekende opdrachtbevestiging van 18 september 2014 heeft u ons opdracht gegeven tot de controle van de jaarrekening 2014 van uw organisatie. De doelstelling van de controle is het afgeven van een controleverklaring bij de jaarrekening 2014 van RUD Drenthe. De accountantscontrole omvat naast de controle op de getrouwheid van de cijfers ook de rechtmatigheid van het financiële beheer over het jaar 2014, zoals uitgeoefend door of namens het dagelijks bestuur. Het dagelijks bestuur legt door middel van de jaarstukken, de jaarrekening en het jaarverslag verantwoording af aan het algemeen bestuur. Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor de jaarrekening en heeft die verantwoordelijkheid schriftelijk aan ons bevestigd.

In dit accountantsverslag geven wij een toelichting op de bevindingen die voortvloeien uit de controle.

1.2 Er is een goedkeurende controleverklaring verstrekt

Het oordeel op basis van ons onderzoek naar de getrouwheid en de rechtmatigheid geven wij weer in de controleverklaring. Bij dit onderzoek geven wij antwoord op de volgende vragen:

- Zijn de in de jaarrekening gepresenteerde baten en de lasten over de periode 1 juli 2013 tot en met 31 december 2014 en de activa en passiva per 31 december 2014 getrouw weergegeven?
- Zijn de baten en lasten en de balansmutaties in overeenstemming met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen, waaronder de verordeningen van RUD Drenthe, en zijn deze rechtmatig tot stand gekomen?
- Maken de inrichting van het financieel beheer en de financiële organisatie een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk?
- Is de jaarrekening opgesteld in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten?
- Is het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening?

Blad 5

13 maart 2015

3113789430-201518934-SN/md

In overeenstemming met het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) hebben wij de navolgende goedkeurings- en rapporteringstoleranties gehanteerd:

Goedkeuringstoleranties		
Fouten	1% van het totaal van de lasten	€ 126.250
Onzekerheden	(inclusief toevoegingen aan de reserves)	
	3% van het totaal van de lasten	€ 378.750
Rapporteringstoleranties		
Door ons gehanteerd:	5% van bovenstaande goedkeurings-toleranties	
Fouten		€ 6.300
Onzekerheden		€ 18.900

Gedurende de controle van de jaarrekening is met RUD Drenthe gesproken over de verwerking van frictiekosten. In de conceptjaarrekening waren deze niet volledig opgenomen; een bedrag van € 500.000 was niet verwerkt. Met de betrokken partijen was namelijk afgesproken om de frictiekosten qua kasritme te spreiden over meerdere jaren. Dit geeft ruimte in de liquiditeit, maar laat onverlet dat er nog steeds sprake is van (eenmalige) lasten die niet gespreid in de jaarrekeningen van meerdere jaren kunnen worden verwerkt. De jaarrekening is in overleg met RUD Drenthe op dit punt aangepast.

Na deze aanpassing resteren er geen controleverschillen of onzekerheden, wat ook blijkt uit onderstaande tabel:

Ongecorrigeerde controleverschillen	Soort	Invloed Eigen ver-mogen	Invloed Resultaat
Totaal verschillen	n.v.t.	0	0
Totaal onzekerheden	n.v.t.	0	0
Totaal verschillen en onzekerheden	n.v.t.	0	0

Wij hebben bij de door het dagelijks bestuur opgestelde jaarrekening 2014 een verklaring met een goedkeurende strekking afgegeven, zowel voor het aspect getrouwheid als voor het aspect rechtmatigheid.

Blad 6

13 maart 2015

3113789430-201518934-SN/md

2. Controlebevindingen jaarrekening over de periode 1 juli 2013 tot en met 31 december 2014

In dit hoofdstuk rapporteren wij de belangrijkste bevindingen naar aanleiding van de controle van de jaarrekening over de periode 1 juli 2013 tot en met 31 december 2014 van RUD Drenthe.

2.1 Het 1^e jaar van RUD Drenthe

RUD Drenthe is een jonge organisatie. In de opstart- of pioniersfase, waarin RUD Drenthe eigenlijk nog verkeert, zijn er veel zaken die opgepakt moeten worden, op het gebied van:

- strategie en beleidsvorming;
- organisatie en processen;
- besturing en beheersing;
- informatietechnologie;
- mensen en cultuur.

Er zijn inmiddels diverse goede stappen gezet om de taken goed te kunnen uitvoeren. Voor de komende jaren zullen wij u vanuit onze rol als uw accountant zoveel mogelijk van natuurlijk advies voorzien, om de organisatie verder te helpen. In het eerste jaar hebben wij ons met name gericht op het identificeren van verbeterpunten voor de interne beheersing. Deze zijn in de managementletter opgenomen en ze zijn, ter informatie voor het algemeen bestuur, in samengevatte vorm eveneens in het volgende hoofdstuk opgenomen.

2.2 Verbeterpunten interne beheersing

Tijdens onze controle hebben we aandacht besteed aan de interne beheersmaatregelen bij RUD Drenthe. Uit onze procesbeoordeling (eind 2014) komt het volgende beeld naar voren:

Proces	Status 2014
Planning & Control en tussentijdse informatievoorziening	
Verbijzonderde interne controle	
Personele kosten	
Inkopen en betalingen	

Blad 7

13 maart 2015

3113789430-201518934-SN/md

	Proces is op orde.
	Proces is in de basis op orde, er zijn wel enige relevante aandachtspunten. Dit betreft aandachtspunten op middellange termijn.
	Proces bevat aandachtspunten die vóór de jaarrekening-controle verholpen dienen te zijn.

Op basis van onze controle van de interne beheersing hebben wij een aantal aanbevelingen gedaan aan de directie die gaan over planning en control, verbijzonderde interne controle, personele kosten en inkopen en betalingen. De aard van de verbeterpunten was zodanig dat we die vinden passen bij een startende organisatie. Daarnaast hebben deze bevindingen het vormen van een (positief) oordeel over de jaarrekening door ons als accountants niet in de weg gestaan. Hieronder hebben wij per onderdeel een samenvatting opgenomen van de aan het dagelijks bestuur gerapporteerde verbeterpunten.

Planning en control en tussentijdse informatievoorziening

- Een kwalitatief betere analyse maken van de afwijkingen ten opzichte van de begroting, waarbij op detailniveau de verschillen nader worden verklaard.
- Administratieve aandachtspunten, zoals het invoeren van een verplichtingenadministratie en het creëren van waarborgen omtrent de urenverantwoording.

Verbijzonderde interne controle

- Het controleprotocol en het normenkader eerder opstellen en laten vaststellen door het algemeen bestuur, zodat eventuele aandachtspunten vanuit het algemeen bestuur ook tijdig in het interne controleplan kunnen worden verwerkt.
- Het tijdig opstellen van een interne controleplan en het leggen van een duidelijke relatie tussen normenkader, relevante wet- en regelgeving c.q. verordening en de daaruit voortvloeiende, te toetsen onderdelen.
- Periodiek (bijvoorbeeld halfjaarlijks) een rapportage opmaken ten behoeve van het dagelijks bestuur, waarin verslag wordt gedaan van uitgevoerde rechtmatigheidscontroles. Wellicht kan deze rapportage deel uitmaken van de tussentijdse financiële informatievoorziening.

Personele kosten

- Zelfstandig vaststellen of de aan de provincie Drenthe aangeleverde mutaties juist en volledig zijn verwerkt in de salarisadministratie.

Inkopen en betalingen

- Beperken bevoegdheden in de financiële applicatie Exact.
- Aanscherpen back-up- en recoveryprocedures.

De hierboven genoemde verbeterpunten zijn door de directie opgepakt. Bij de eerstvolgende interim-controle zullen wij de opvolging van deze punten onderzoeken en hierover rapporteren.

Blad 8

13 maart 2015

3113789430-201518934-SN/md

2.3 Negatief eigen vermogen en de noodzaak om tekorten in te lopen

RUD Drenthe heeft oprichtingskosten gemaakt. Zo is sprake van frictiekosten waarover met de in de RUD deelnemende partijen is afgesproken dat € 1.000.000 hiervan voor rekening komt van de gemeenschappelijke regeling. Daarnaast is sprake van opstartkosten ad € 495.653.

Mede door deze kosten is er sprake van een verlies over de periode 1 juli 2013 tot en met 31 december 2014, waardoor tevens per eind 2014 sprake is van een negatief eigen vermogen van € 144.193. Het negatieve eigen vermogen leidt overigens niet tot liquiditeitsproblemen, omdat er per jaareinde nog € 2.306.355 aan liquide middelen aanwezig is (banksaldi en saldo schatkist-bankieren). Als er liquiditeitsproblemen dreigen, zal RUD Drenthe een beroep doen op externe financiering. Gezien de achtervang van de gemeenten is het alleszins redelijk te veronderstellen dat externe financiering ook kan worden verkregen.

De deelnemers in de gemeenschappelijke regeling zijn wettelijk gezien aansprakelijk voor de tekorten van RUD Drenthe. Uit de paragraaf weerstandsvermogen en risicomanagement blijkt dat de komende jaren wordt verwacht dat het negatieve eigen vermogen wordt ingelopen.

Dat is voor ons ook de reden dat wij akkoord kunnen gaan met de continuïteitsveronderstelling, zoals deze tot uitdrukking komt in de waarderingsgrondslagen van de jaarrekening. We geven daarom een schone verklaring af, ondanks het huidige negatieve eigen vermogen, omdat het de verwachting is, en wij hebben die verwachting positief beoordeeld, dat dit de komende jaren wordt ingelopen én omdat de deelnemers van RUD Drenthe wettelijk aansprakelijk zijn voor de tekorten. Er is dus geen risico wat betreft de continuïteit.

Wij adviseren om de ontwikkelingen in meerjarig perspectief nauwlettend te blijven volgen. Daarnaast adviseren wij om te bepalen hoeveel weerstandsvermogen aanwezig moet zijn om zelfstandig risico's te kunnen opvangen. In de huidige paragraaf zijn al wel de belangrijkste risico's opgenomen, maar deze zijn nog niet 'op geld' gezet.

2.4 Verantwoording bodemsaneringsprojecten provincie Drenthe

Naast het uitvoeren van taken op het gebied van milieu worden door RUD Drenthe ook bodemsaneringsprojecten uitgevoerd, in opdracht van de provincie Drenthe. Gedurende het jaar 2014 hebben wij met RUD Drenthe, de provincie en de accountant van de provincie, gesproken over de vraag op welke wijze deze bodemsaneringsprojecten verwerkt en verantwoord moeten worden in de jaarrekening van RUD Drenthe.

Het uitvoeren van bodemsaneringsprojecten vindt door RUD Drenthe plaats. Daarbij is afgesproken dat de uitgaven en ontvangsten via de balans van RUD Drenthe worden verantwoord en niet via het overzicht van baten en lasten. De reden hiervoor is dat deze activiteiten volledig voor rekening en risico van de provincie worden uitgevoerd en daarmee niet tot de activiteiten van RUD Drenthe zelf worden gerekend.

Blad 9

13 maart 2015

3113789430-201518934-SN/md

Over de periode 1 juli 2013 tot en met 31 december 2014 zijn overigens door RUD Drenthe ook bodemsaneringsprojecten uitgevoerd waarbij zowel is gewerkt in de vorm van detachering als (deels) voor rekening en risico van RUD (waarbij deze rekeningen heeft ontvangen). In de jaarrekening 2014 is dit nu zo verantwoord (vooruitlopend op de definitief te maken afspraken met de provincie) alsof deze activiteiten het hele jaar volledig voor rekening en risico van de provincie Drenthe zijn uitgevoerd. Wij zijn het eens met deze verantwoordingswijze.

Wij constateren dat de gemaakte afspraken tussen RUD Drenthe en de provincie formeel nog bevestigd moeten worden. Deze afspraken gaan over de wijze van verantwoorden van de bodemsaneringsprojecten, bevoorschotting, controle op projectkosten, verantwoordelijkheden die bij de provincie liggen, verantwoordelijkheden van RUD, etc. Het is van belang om dit zo spoedig mogelijk te regelen, waarbij we adviseren om deze afspraken ook juridisch te laten toetsen. De conceptcontracten hiervoor zijn inmiddels opgesteld.

2.5 Frauderisico's, beheersmaatregelen en bestuurlijke betrokkenheid daarbij

Vanwege de ontwikkelingen in het accountantsberoep, als gevolg van de onderzoeken naar de kwaliteit van de accountantscontroles, heeft een aantal onderwerpen meer aandacht gekregen van de accountant. Eén van deze onderwerpen betreft de interne frauderisicoanalyse van een organisatie als onderdeel van de eigen kwaliteitsbeheersing.

Het beheersen van kwaliteit is uitsluitend mogelijk indien vooraf ook inzicht wordt verkregen in en bewustwording is gecreëerd omtrent de gebieden die gevoelig zijn voor fraude. Het onderkennen van dergelijke risico's is een startpunt om (goede) interne beheersingsmaatregelen in te voeren, die het risico op fraude zoveel als mogelijk beperken. De interne frauderisicoanalyse geeft nadere richting aan de wijze waarop RUD Drenthe de eigen beheersingsomgeving heeft ingericht.

We hebben aan RUD Drenthe verzocht om de interne frauderisicoanalyse voor aanvang van de jaarrekeningcontrole op papier te zetten, waarbij op bestuursniveau is nagedacht over mogelijke risicogebieden en, indien reeds aanwezig, de bijbehorende interne beheersingsmaatregelen.

Een eerste opzet voor een frauderisicoanalyse is gereed. Bestuurlijk wordt deze nog verder besproken en in de komende jaren zal dit nog verder worden ontwikkeld.

Blad 10

13 maart 2015

3113789430-201518934-SN/md

3. Rechtmatigheid

3.1 Aanpak controle rechtmatigheid

De jaarrekening over de periode 1 juli 2013 tot en met 31 december 2014 is de financiële resultante van de handelingen die binnen uw organisatie hebben plaatsgevonden. Het oordeel over de betrouwbaarheid van deze financiële uitkomsten wordt mede vastgesteld aan de hand van de interne controles die RUD Drenthe zelf dient uit te voeren. De uitkomsten van deze controles zijn voor ons van belang om ons oordeel op te baseren. Rechtmatigheid is in essentie het vaststellen dat de gemaakte afspraken en regels worden nageleefd. Heldere procedures vormen hiervoor een belangrijke voorwaarde.

Om ons als accountants als het ware de goede weg te wijzen en ook de interne controle richting te geven, is het van belang dat er een controleprotocol bestaat, waarin het normenkader is opgenomen. Het normenkader is in feite niets anders dan een overzicht van de van toepassing zijnde - en daarmee te toetsen - interne en externe spelregels. Het van toepassing zijnde normenkader is op 24 november 2014 door het algemeen bestuur vastgesteld.

Wij hebben onze werkzaamheden uitgevoerd aan de hand van dit normenkader, rekening houdend met de goedkeuringstolerantie zoals deze vastligt in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, namelijk voor fouten 1% en voor onzekerheden 3%.

In de financiële verordening van RUD Drenthe is vastgesteld dat het Dagelijks Bestuur zorg draagt voor de jaarlijkse interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van de beheershandelingen. Dit ter vaststelling van het getrouwe en rechtmatige beeld van de jaarrekening.

RUD Drenthe heeft een dergelijke interne controle laten uitvoeren door de provincie Drenthe, om vast te stellen dat baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Van alle verordeningen en wetgeving die hebben geleid tot financiële beheersmaatregelen in 2014, hebben we kunnen vaststellen dat deze door het bestuur worden nageleefd.

3.2 Nadere afspraken omtrent begrotingsrechtmatigheid vereist, kaders huidige begroting zijn onduidelijk

Eén van de belangrijkste elementen van de kaderstellende taak van het algemeen bestuur is het budgetrecht. Het algemeen bestuur heeft het recht om de budgetten toe te kennen. Het dagelijks bestuur is vervolgens verantwoordelijk voor het opzetten van een systeem van budgetbeheer dat moet waarborgen dat de lasten binnen de begroting blijven.

Blad 11

13 maart 2015

3113789430-201518934-SN/md

Omdat het algemeen bestuur de kaders stelt, is het overschrijden van de begroting in beginsel onrechtmatig. De analyse van overschrijdingen dient plaats te vinden op het niveau van de vastgestelde programma's. De opgestelde begroting 2014 van RUD Drenthe kent geen indeling naar programma en voldoet daarmee op dit punt ook niet aan het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). Daarmee is ook strikt genomen niet duidelijk op welk niveau de afwijkingen tussen begroting en realisatie beoordeeld moeten worden.

Door het dagelijks bestuur is er in de jaarrekening van uitgegaan dat de analyse op het totaal van de lasten dient plaats te vinden, omdat ervan wordt uitgegaan dat de RUD verantwoordelijk is voor één programma, namelijk de uitvoering van milieutaken.

- | | |
|--|---------------------|
| • Totaal geraamde lasten (na wijziging), inclusief onvoorziene kosten: | € 13.510.507 |
| • Totaal realisatie, inclusief onvoorziene kosten: | <u>€ 12.624.118</u> |
| • Onderschrijding | € 886.389 |

Wij zijn akkoord met deze handelswijze, maar we dringen er wel op aan om duidelijke afspraken te maken met het algemeen bestuur ten aanzien van het niveau waarop de analyse van de begrotingsrechtmatigheid plaats moet vinden en welke programma's daarbij bestuurlijk belangrijk worden geacht. Verder vinden wij het van belang dat er een begroting wordt opgesteld die op alle relevante onderdelen aan het BBV voldoet.

Blad 12

13 maart 2015

3113789430-201518934-SN/md

Appendix A Frauderisico

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

Wij hebben een fraudediscussie gevoerd met het controleteam en met het management van RUD Drenthe, waarbij wij de nadruk hebben gelegd op de vermoedens van materiële onjuistheden als gevolg van fraude in de jaarstukken. Van het management hebben wij de bevestiging ontvangen dat er geen onregelmatigheden zijn geconstateerd waarbij het management of werknemers zijn betrokken die een belangrijke rol spelen bij de maatregelen van interne beheersing of anderen in het geval dat de fraude van materieel belang kan zijn voor de jaarrekening.

Tevens hebben wij zelfstandig werkzaamheden uitgevoerd die erop gericht waren om het risico van het 'omzeilen' van de interne beheersingsmaatregelen door het management te detecteren. Wij hebben specifieke controles uitgevoerd op memoriaalboekingen en schattingen en hebben significante en ongebruikelijke transacties met behulp van gegevensanalyses onderzocht. Tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening over de periode 1 juli 2013 tot en met 31 december 2014 hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.

Blad 13

13 maart 2015

3113789430-201518934-SN/md

Appendix B Bevestiging onafhankelijkheid

De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn binnen de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (de NBA) opgenomen in de 'Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO)' en vormen een belangrijk onderdeel van het 'normenkader' waaraan een accountant moet voldoen. De naleving van de ViO is binnen de organisatie van Deloitte ingebed.

Op basis van onze toetsing concluderen wij dat onze onafhankelijkheid als certificerend accountant bij RUD Drenthe over de periode 1 juli 2013 tot en met 31 december 2014 voldoende is gewaarborgd. Een overzicht van de aanvullende dienstverlening hebben wij hieronder opgenomen.

Aanvullende dienstverlening
Beoordelen verwerkingswijze projecten bodemsanering (controle-gerelateerd)

Blad 14
13 maart 2015
3113789430-201518934-SN/md

Appendix C Disclaimer en beperking in gebruik

Dit verslag is alleen bestemd voor de leden van het algemeen en het dagelijks bestuur van RUD Drenthe, de deelnemende gemeentes, de provincie en het ministerie van BZK en mag niet in zijn geheel of gedeeltelijk aan derden worden verstrekt of aangehaald zonder onze schriftelijke toestemming vooraf. Er wordt geen verantwoordelijkheid aan een derde partij geaccepteerd, omdat dit verslag daar niet voor is opgesteld en bedoeld. Dientengevolge nemen wij geen enkele verplichting of plicht van zorg op ons aan ieder ander persoon aan wie dit verslag getoond wordt of in wiens handen het komt.

De in dit verslag aan de orde gestelde onderwerpen waarvan wij van mening zijn dat zij uw aandacht behoeven, zijn door ons geconstateerd gedurende onze controleopdracht. Het is geen allesomvattend verslag van alle geconstateerde zaken en in het bijzonder kunnen wij niet verantwoordelijk worden gesteld voor het rapporteren van alle bedrijfsrisico's of tekortkomingen in het systeem van interne beheersing. Elke conclusie, opinie of opmerking in dit verslag is verstrekt in de context van onze controleverklaring over de jaarrekening als geheel, welke zal worden verstrekt in onze controleverklaring.

Evenzo geldt dat eventuele opmerkingen, bevindingen en aanbevelingen met betrekking tot het systeem van interne beheersing niet gelezen dienen te worden als een afzonderlijke opinie over het systeem van interne beheersing en de werking daarvan.



Frauderisicoanalyse

Inleiding

Het thema fraude is de afgelopen jaren een belangrijk onderwerp in het maatschappelijk verkeer. Dit mede naar aanleiding van enkele grote schandalen wereldwijd. De RUD Drenthe streeft naar het voorkomen van fraude binnen haar organisatie. Hierbij moet direct opgemerkt worden dat fraude nooit volledig is te voorkomen. Wel kan door het treffen van maatregelen de kans op en de gevolgen van fraude worden beperkt. De RUD Drenthe heeft een evaluatie uitgevoerd op de frauderisico's. Graag willen wij de uitkomsten van deze frauderisicoanalyse met het AB/DB delen.

Definitie fraude

Er is geen eenduidige definitie van het begrip fraude voorhanden. Door het accountantsberoep wordt fraude als volgt gedefinieerd¹: *"een opzettelijke handeling door één of meer personen uit de kring van de leiding, de organen belast met governance, het personeel of derden, waarbij misleiding wordt gebruikt om een onrechtmatig of onwettig voordeel te behalen"*. In deze notitie hanteren wij deze definitie van fraude. Kenmerkende elementen die aanwezig moeten zijn om van fraude te spreken zijn ²:

- het gaat om opzettelijk handelen;
- er wordt een misleidende voorstelling van zaken gegeven;
- er is het oogmerk economisch voordeel te behalen;
- er is een benadeelde;
- er is sprake van onrechtmatig of onwettig handelen.

Frauderisicoanalyse

De frauderisicoanalyse is aan de hand van de volgende twee invalshoeken gemaakt:

- het risico van onrechtmatige onttrekkingen van geld en/of goederen aan de RUD Drenthe
- het risico dat personen de financiële verslaggeving gebruiken om daar beter van te worden.

Uit de theorie en praktijk blijkt dat bij het maken van risico-inschattingen het van belang is om aandacht te besteden aan het bestaan van een gelegenheid om fraude te kunnen plegen (gelegenheid maakt de dief), aan het bestaan van druk (bijvoorbeeld het moeten halen van targets) en aan de mogelijkheid dat personen binnen de organisatie een eventuele fraude voor zichzelf kunnen verantwoorden (bijvoorbeeld bedrijfscultuur)³.

¹ Controlestandaard 240 van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants

² Bron: Wikipedia

³ Bron: "Frauderisicoanalyse door directie en toezichthoudend orgaan - Inzichten en aandachtspunten", Deloitte, 2012

Wij hebben de volgende belangrijke frauderisico's geïdentificeerd en hiervoor maatregelen getroffen om de kans op het optreden van fraude zoveel mogelijk te verkleinen:

	Frauderisico	Maatregelen
1	Het uitvoeren van opdrachten zonder betaling ten gunste van de organisatie (bijvoorbeeld tijdens werktijd en/of met gebruik van materieel van opdrachten voor derden uitvoeren waarbij de opbrengsten niet worden afgedragen aan de RUD Drenthe).	• Roulerende medewerkers bij bedrijven waar advies wordt gegeven. • Controle urenstaten medewerkers op volledigheid en productie (verantwoorde uren t.o.v. aantal zaken).
2	Onrechtmatig privégebruik van vervoersmiddelen/materieel door medewerkers van de RUD Drenthe.	• Controle door leidinggevende op de gefactureerde kilometers. • Maandelijkse controle (track & trace systeem aanwezig in Piketbussen). • Controle van kosten openbaar vervoer door de financiële administratie op NS-facturen.
3	Diefstal van goederen uit de organisatie.	• Visueel toezicht door leidinggevend personeel
4	Het uitvoeren van bankbetalingen naar eigen bankrekeningen of naar bankrekeningen van familie en/of vrienden. Of het door de RUD Drenthe laten betalen van privé-uitgaven.	• Er is een door de algemeen directeur geautoriseerde en binnen de organisatie verspreide mandateringsregeling waarin de bevoegdheden van de interne functionarissen zijn geregeld. De mandateringsregeling geldt voor de inkoop. Controle op nalevering hiervan door onder andere de financiële administratie en de financieel adviseur. • Leveranciers worden geïnformeerd dat facturen > € 1.000 alleen worden betaald indien ze zijn voorzien van een door de RUD Drenthe geautoriseerde offerte/opdrachtbrief. • Ontvangen facturen worden gecontroleerd met de getekende offertes/opdrachtbrieven. • Systeemtechnische functiescheiding is aanwezig tussen het muteren van stamgegevens van crediteuren en het kunnen aanmaken en controleren van voorgestelde betaalopdrachten. • Betaalopdrachten in het banksysteem dienen altijd door twee verschillende personen te worden gefiatteerd (systeemtechnisch afgedwongen). Steekproefsgewijs worden betalingen gecontroleerd door de financieel adviseur. • Signalering door leveranciers bij het achterwege blijven van betalingen. • Declaraties dienen altijd getekend te worden door de medewerker en de leidinggevende. • Maandelijkse aansluiting stamregister loonkosten met de personele bezetting inclusief inhoudelijke controle van alle mutaties.
5	Het behalen van privévoordeel door het gunnen van opdrachten aan (bevernde) relaties.	• Bij het aangaan van grotere verplichtingen worden altijd meerdere offertes aangevraagd bij verschillende leveranciers. • Binnen de RUD Drenthe is een mandateringsregeling van toepassing die regelt welke functionarissen bevoegd zijn tot het aangaan van verplichtingen (en tot welk bedrag).

		Bij het aangaan van grote verplichtingen (> € 10.000) zijn altijd meerdere personen betrokken. • Controle op toepassing van de mandateringsregeling vindt steekproefsgewijs plaats door de financiële administratie
6	Het manipuleren van financiële en productiecijfers.	• Er is geen onredelijk hoge druk/prikkels op medewerkers. Zo is binnen de RUD Drenthe geen sprake van variabele beloningen. Salarisstijgingen vinden plaats op basis van de CAO of bij promotie. • Maandelijkse resultaten worden gereviewd door de financieel adviseur (in detail) en de teamleider Bedrijfsbureau (op hoofdlijnen). • Maandelijkse/ tussentijdse resultaten worden besproken met MT, directie, AB/DB en de verantwoordelijke medewerkers van de latende organisaties. • Jaarrekeningcontrole door de externe accountant.
7	Het geven van afgezwakte adviezen rond vergunningen en controles (toezicht).	• Waar mogelijk roulerende medewerkers bij bedrijven waar toezicht of vergunningsverlening plaatsvindt. • Kritisch beoordelen van geschreven adviezen door juridische medewerkers (vier ogen principe).

Naast bovengenoemd maatregelen zijn binnen de RUD Drenthe de gewenste gedragsregels en omgangsvormen vastgelegd in een concept gedragscode "Integriteit". Deze wordt binnenkort definitief vastgesteld. Vervolgens wordt deze aan alle medewerkers verstrekt en op Intranet gepubliceerd en zullen alle medewerkers de eed afleggen. Wij vinden het verder belangrijk om als MT zelf het goede voorbeeld te geven. Wij zijn hierop ook aanspreekbaar voor de medewerkers. Wij streven naar een open maar respectvolle manier van communiceren binnen de RUD Drenthe.

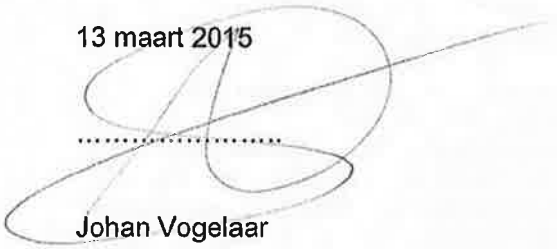
Overall evaluatie frauderisico

Zonder afbreuk te willen doen aan deze frauderisicoanalyse en de genomen maatregelen, willen wij wel opmerken dat fraude nooit volledig te voorkomen is. Wij zijn van mening dat de genoemde maatregelen toereikend zijn om het frauderisico binnen de RUD Drenthe tot een "aanvaardbaar" niveau te beperken. Wij schatten, gezien de maatregelen, de kans op en impact van fraude dan ook in als beperkt.

Tot slot

Wij willen met deze notitie graag onze frauderisicoanalyse delen met het DB/AB. Wij lichten graag de inhoud van deze notitie toe in een vergadering van zowel het DB als het AB. Wij willen deze frauderisicoanalyse periodiek evalueren en bespreken met het AB/DB.

13 maart 2015



Johan Vogelaar

Directeur RUD Drenthe