

Ingekomen
22 APR 2013
Provincie Noord-Brabant

Aan Provinciale Staten van Noord-Brabant
p/a Griffie
Postbus 90.151
5200 MC 's-HERTOGENBOSCH



3392049

MID_C

5+GR
/GR

referentie
R13.022PdK/PvG

e-mail
info@zuidelijkerekenkamer.nl

datum
18 april 2013

onderwerp
Jaarrekening 2012

doorkiesnummer
040 - 232 93 38

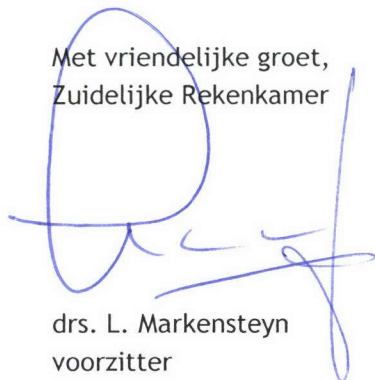
bijlagen
2

Geachte leden,

Hierbij bieden wij u de jaarrekening 2012 en bijbehorend accountantsverslag van de Zuidelijke Rekenkamer aan.

Het bestuur van de rekenkamer heeft de jaarrekening op 19 maart 2013 vastgesteld en heden aangeboden aan het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties.

Met vriendelijke groet,
Zuidelijke Rekenkamer



drs. L. Markensteyn
voorzitter



drs. P.W.M. de Kroon
directeur-secretaris



Tel: +31 (0)40 269 82 22
Fax: +31 (0)40 269 82 97
info@bdo.nl
www.bdo.nl

BDO Audit & Assurance B.V.
Postbus 229, 5600 AE Eindhoven
Dr. Holtropaan 15, 5652 XR Eindhoven
Nederland

Zuidelijke Rekenkamer

te Eindhoven

Rapport inzake de jaarrekening 2012

Inhoudsopgave

	Pagina
Accountantsrapport	
Algemeen	2
Resultaten	3
Jaarrekening	
Balans per 31 december 2012	4
Exploitatierkening over 2012	6
Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
Toelichting op de balans per 31 december 2012	8
Toelichting op de exploitatierkening over 2012	10
Overige gegevens	12
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	13

Aan het bestuur van
Zuidelijke Rekenkamer
Keizersgracht 5
5611 GB Eindhoven

Eindhoven, 19 maart 2013
ref: 2762502/BvL

Geacht bestuur,

Ingevolge uw opdracht hebben wij de bij dit rapport opgenomen jaarrekening over het boekjaar 2012 van uw onderneming gecontroleerd. De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het bestuur van de entiteit. Het is onze verantwoordelijkheid een controleverklaring inzake de jaarrekening te verstrekken. De jaarrekening is met de overige gegevens opgenomen in de bij deze rapportage opgenomen jaarstukken.

Algemeen

Naamswijziging

Op grond van de Gemeenschappelijke Regeling Zuidelijke Rekenkamer Noord-Brabant en Limburg, die met ingang van 1 januari 2011 in werking is getreden, is de tenaamstelling van deze regeling gewijzigd in Zuidelijke Rekenkamer.

Resultaatbestemming

Resultaatbestemming 2011

Ingevolge de nieuwe regeling van 1 januari 2011 is het exploitatieresultaat 2011 aangemerkt als voorschot op de beschikbaar gestelde middelen 2012.

Voorstel resultaatbestemming 2012

Aan het bestuur van de Zuidelijke Rekenkamer zal worden voorgesteld, conform de gemeenschappelijke regeling geldend vanaf 1 januari 2011, het resultaat € 38.346 aan te merken als voorschot op de beschikbaar gestelde middelen 2013. Dit bedrag heeft voor 50% (€ 19.173) betrekking op Provincie Limburg en voor 50% (€ 19.173) op Provincie Noord-Brabant. Dit voorstel is reeds in de jaarrekening verwerkt.

Resultaten

Bespreking van de resultaten

Zoals blijkt uit de exploitatierekening bedraagt het resultaat € 38.346 (2011: € 52.146). Teneinde inzicht te geven in de ontwikkeling van het resultaat over 2012 volgt hierna een overzicht gebaseerd op de exploitatierekening 2012 met ter vergelijking de exploitatierekening 2011. Bijdragen en kosten zijn hierbij uitgedrukt in een percentage van de bijdragen.

	2012		2011	
	€	%	€	%
Bijdragen provincies	600.000	100,0	600.000	100,0
Bureau	404.375	67,4	379.766	63,3
Overige kosten	157.279	26,2	168.088	28,1
Som der kosten	561.654	93,6	547.854	91,4
Nettoresultaat	38.346	6,4	52.146	8,6

Tot het geven van nadere toelichtingen zijn wij gaarne bereid.

Hoogachtend,

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

S.C.P.W. Prudon RA MFSME



JAAARREKENING



Balans per 31 december 2012

(na voorstel resultaatbestemming)

	<u>31-12-2012</u>		<u>31-12-2011</u>	
	€	€	€	€
ACTIVA				
Vlottende activa				
Vorderingen				
Overige vorderingen en overlopende activa		57.455		56.901
Totaal		<u>57.455</u>		<u>56.901</u>

	<u>31-12-2012</u>		<u>31-12-2011</u>	
	€	€	€	€
PASSIVA				
Vermogen		-		-
Kortlopende schulden				
Overige schulden en overlopende passiva		57.455		56.901
Totaal		<u>57.455</u>		<u>56.901</u>

Exploitatierekening over 2012

	<u>2012</u>		<u>2011</u>	
	€	€	€	€
Bijdragen provincies		600.000		600.000
Bureau	404.375		379.766	
Overige kosten	157.279		168.088	
Som der kosten		561.654		547.854
Nettoresultaat		38.346		52.146

Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Algemeen

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2011 zijn, waar nodig, geherrubriceerd teneinde vergelijkbaarheid met 2012 mogelijk te maken.

Schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

Grondslagen voor waardering van activa en passiva

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld volgens de van toepassing zijnde wet- en regelgeving, besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

De algemene grondslag voor de waardering van de activa en passiva, alsmede voor de bepaling van het resultaat, is de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Voor zover niet anders vermeld, worden activa en passiva opgenomen voor de nominale waarde.

Vorderingen

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs, welke gelijk zijn aan de nominale waarde, onder aftrek van de noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Kortlopende schulden

De kortlopende schulden worden gewaardeerd op de nominale waarde en hebben een maximale looptijd van één jaar.

Grondslagen voor de resultaatbepaling

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de bijdragen en alle hiermee verbonden, aan het verslagjaar toe te rekenen kosten. De kosten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor vermelde waarderinggrondslagen.

Resultaten worden verantwoord in het jaar waarin deze zijn gerealiseerd. Verliezen worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn.

Toelichting op de balans per 31 december 2012

Activa

Vlottende activa

Vorderingen

Overige vorderingen en overlopende activa

	<u>31-12-2012</u>	<u>31-12-2011</u>
	€	€
Nog te ontvangen gelden provincie Noord-Brabant	57.455	56.901

De nog te ontvangen gelden provincie Noord-Brabant betreffen gelden die door de kassier, Provincie Noord-Brabant, worden beheerd.

Passiva

Vermogen

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	€	€
Stand per 1 januari	-	382.399
Vrijval	-	-382.399
Stand per 31 december	<u>-</u>	<u>-</u>

Vanaf 2011 is er een nieuwe Gemeenschappelijke Regeling Zuidelijke Rekenkamer Noord-Brabant en Limburg van toepassing. Op grond hiervan zijn de bestaande reserves zoals deze per 1 januari 2011 bestaan, teruggevloeid naar de Provincie Noord-Brabant. Op basis van artikel 9 van deze regelgeving is gesteld dat, indien en voorzover blijkt dat de totale lasten lager zijn dan de voor dat jaar ter beschikking gestelde middelen het overschot in mindering wordt gebracht op de middelen die voor het daarop volgende jaar beschikbaar worden gesteld.

Kortlopende schulden

Overige schulden en overlopende passiva

	<u>31-12-2012</u>	<u>31-12-2011</u>
	€	€
Vooruit ontvangen beschikbaar gestelde middelen Provincie Limburg	19.173	26.073
Vooruit ontvangen beschikbaar gestelde middelen Provincie Noord-Brabant	19.173	26.073
Nog te betalen kosten	19.109	4.755
	<u>57.455</u>	<u>56.901</u>

De vooruit ontvangen beschikbaar gestelde middelen betreft het exploitatieresultaat over 2012. Dit wordt op basis van de vanaf 2011 geldende regelgeving beschouwd als voorschot op de beschikbaar gestelde middelen volgend jaar.

Niet in balans opgenomen rechten en verplichtingen

Huurverplichtingen

De Zuidelijke Rekenkamer is een onderhuurovereenkomst aangegaan inzake de kantoorruimte gelegen aan de Keizersgracht 5 te Eindhoven. De huurprijs bedraagt € 28.907 (exclusief BTW) per jaar. De huurprijs wordt jaarlijks geïndexeerd op 1 januari overeenkomstig de wijziging van het Consumentenprijsindexcijfer, reeks Alle Huishoudens. De overeenkomst is aangegaan voor de duur van 3 jaar, ingaande op 1 januari 2005 en lopende tot en met 31 december 2007. Na het verstrijken van deze periode loopt de huurovereenkomst door van jaar tot jaar, met inachtneming van een opzegtermijn van 6 maanden.

Toelichting op de exploitatierekening over 2012

Bijdragen provincies

	2012	2011
	€	€
Bijdragen provincie Noord-Brabant	300.000	300.000
Bijdragen provincie Limburg	300.000	300.000
	<u>600.000</u>	<u>600.000</u>

De provincie Noord-Brabant functioneert als kassier van de Rekenkamer. De Provincie Limburg heeft haar bijdrage betaald aan de provincie Noord-Brabant.

Bureau

	2012	2011
	€	€
Salariskosten bureau	379.370	357.169
Reis- en verblijfskosten bureau	24.810	24.727
Overige personeelskosten	195	195
Opleiding/training	-	-2.325
	<u>404.375</u>	<u>379.766</u>

Gemiddeld aantal werknemers

Gedurende het jaar 2012 waren gemiddeld 4,2 werknemers in dienst op basis van een volledig dienstverband (2011: 4,2).

Overige kosten

	2012	2011
	€	€
Inhuur	25.804	45.355
Huisvestingskosten	43.720	39.640
Bestuur	46.879	46.755
Publiciteit	13.871	6.974
Kantoorkosten	25.351	22.989
Overige kosten	1.654	6.375
	<u>157.279</u>	<u>168.088</u>

Inhuur

Externe inhuur voor projecten	15.400	36.811
Personeel en diensten van derden	10.404	8.544
	<u>25.804</u>	<u>45.355</u>

Huisvestingskosten

	2012	2011
	€	€
Huur	28.907	28.173
Servicekosten	14.813	11.467
	<u>43.720</u>	<u>39.640</u>

De huur is berekend als éénvierde van de in het onderhuurcontract opgenomen totale huurprijs per jaar, aangezien de Rekenkamer slechts éénvierde deel van de totale onderverhuurde verdieping onderhuurt. Het overige deel van de huurprijs valt ten laste van de andere onderhuurder.

Bestuur

	2012	2011
	€	€
Vergoedingen bestuur	42.425	42.287
Reis- en verblijfskosten bestuur	4.229	4.295
Overige kosten bestuur	225	173
	<u>46.879</u>	<u>46.755</u>

Publiciteit

Drukwerk rapporten	8.415	6.363
ICT voorzieningen	5.456	570
Overige publiciteitskosten	-	41
	<u>13.871</u>	<u>6.974</u>

Kantoorkosten

Automatisering	17.000	17.000
Kantoorbenodigdheden	4.391	3.105
Overige kantoorkosten	3.960	2.884
	<u>25.351</u>	<u>22.989</u>

Overige kosten

Diverse overige kosten	893	5.624
Vergaderkosten	761	751
	<u>1.654</u>	<u>6.375</u>

Eindhoven,

Drs. L. Markensteyn
Voorzitter

Drs. P.W.M. de Kroon
Directeur-secretaris



OVERIGE GEGEVENS



CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: Het bestuur van de Zuidelijke Rekenkamer

Verklaring betreffende de jaarrekening

Wij hebben de in dit rapport opgenomen jaarrekening 2012 van de Zuidelijke Rekenkamer te Eindhoven gecontroleerd. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2012 en de exploitatierekening over 2012 met de toelichting, waarin zijn opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de Zuidelijke Rekenkamer is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten. Tevens is het bestuur van de Zuidelijke Rekenkamer verantwoordelijk voor de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties. Dit houdt in dat deze bedragen in overeenstemming dienen te zijn met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen. Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening 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, als bedoeld in artikel 218, tweede lid van de Provinciewet. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het Besluit accountantscontrole provincies en gemeenten. 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, 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 Zuidelijke Rekenkamer. Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van de door het bestuur van de Zuidelijke Rekenkamer gemaakte schattingen, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten.

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 een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van het vermogen van de Zuidelijke Rekenkamer per 31 december 2012 en van het resultaat over 2012 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties over 2012 voldoen aan de eisen van financiële rechtmatigheid. Dit houdt in dat de bedragen in overeenstemming zijn met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen.

Verklaring betreffende overige bij of krachtens de wet gestelde eisen

Ingevolge artikel 217 lid 3 van de provinciewet vermelden wij dat ons geen tekortkomingen zijn gebleken naar aanleiding van het onderzoek of het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, overeenkomstig de van toepassing zijnde wet- en regelgeving, besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten, is opgesteld. Tevens vermelden wij dat het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening.

Eindhoven, 19 maart 2013

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

S.C.P.W. Prudon RA MFSME

TABBLAD





Accountantsverslag controle 2012
Zuidelijke Rekenkamer
27 maart 2013

INHOUDSOPGAVE

1. BESPREKING JAARREKENING	4
1.1. Algemeen	4
1.2. Jaarverslaggeving	4
1.3. Exploitatie	4
1.4. Vermogenspositie	4
1.5. Schattingen	5
1.6. Verzelfstandiging op onderdelen van de bedrijfsvoering	5
2. CONTROLEBEVINDINGEN	6
2.1. Opdracht	6
2.2. Afbakening van werkzaamheden	6
2.3. Strekking van de controleverklaring	6
2.4. Verslaggevingsgrondslagen	6
3. ADMINISTRATIEVE PROCEDURES	7
3.1. Inrichting financiële administratie	7
3.2. Controleomgeving	7
3.3. Procedure declaratie bijdragen provincies	7
4. OVERIGE ONDERWERPEN	8
4.1. Betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking	8
4.2. Onafhankelijkheid	8
4.3. Fraude	8

VERTROUWELIJK

Aan het bestuur van de Zuidelijke Rekenkamer
Keizersgracht 5
5611 GB EINDHOVEN

Eindhoven, 27 maart 2013
Ref: 27625 BvL 136510

Geachte leden van het bestuur,

Hierbij bieden wij u ons accountantsverslag 2012 aan. Conform de aan ons verstrekte opdracht hebben wij de jaarrekening van de Zuidelijke Rekenkamer gecontroleerd. Dit verslag vormt de rapportage over de controle zoals bedoeld in artikel 2:393 BW. Wij hebben dit verslag uitsluitend voor u bestemd en daarom mag deze niet zonder onze schriftelijke toestemming verder worden verspreid of voor andere doeleinden worden aangewend.

De onderwerpen die in dit verslag aan orde komen maken onderdeel uit van onze overwegingen bij de bepaling van de aard, het tijdstip van uitvoering en de diepgang van de controlewerkzaamheden die zijn toegepast bij de uitvoering van de controle van de jaarrekening 2012 van de Zuidelijke Rekenkamer. De in dit verslag opgenomen bevindingen doen geen afbreuk aan ons oordeel omtrent de jaarrekening 2012.

De jaarrekening 2012, waarbij wij op 19 maart 2013 een goedkeurende controleverklaring hebben verstrekt, toont een vermogen van € 0 en een exploitatiesaldo van € 38.346.

Wij vertrouwen erop u met dit verslag van dienst te zijn. Vanzelfsprekend zijn wij graag bereid om een nadere toelichting op de inhoud te geven.

Met vriendelijke groet,
BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

S.C.P.W. Prudon RA MFSME

1. BESPREKING JAARREKENING 2012

1.1. Algemeen

In dit hoofdstuk zullen wij aandacht besteden aan een aantal bijzondere posten in de jaarrekening.

1.2. Jaarverslaggeving

Zuidelijke Rekenkamer

Op grond van artikel 183 van de Provinciewet onderzoekt de Zuidelijke Rekenkamer de doeltreffendheid, doelmatigheid en de rechtmatigheid van het door het provinciebestuur gevoerde bestuur. Over de uitkomsten van haar onderzoek rapporteert de Zuidelijke Rekenkamer aan Provinciale Staten.

Nog te ontvangen gelden provincie Noord-Brabant

De Provincie Noord-Brabant treedt op als kassier voor de Zuidelijke Rekenkamer. Uit dien hoofde heeft de Rekenkamer een vordering op de Provincie Noord-Brabant ter hoogte van de vooruit ontvangen bijdragen, alsmede de nog te betalen kosten. De Provincie Noord-Brabant heeft het saldo per 31 december 2012 ter hoogte van € 57.455 vooralsnog niet schriftelijk aan ons bevestigd. Op basis van onze controlewerkzaamheden hebben wij de juistheid en volledigheid van deze vordering vastgesteld

1.3. Exploitatie

Bijdragen provincie Noord-Brabant en provincie Limburg

Voor het boekjaar 2012 is door beide provincies een bijdrage toegekend van in totaal € 600.000 (per provincie € 300.000). In het boekjaar 2012 zijn geen extra bijdragen toegekend voor bijzondere onderzoeken.

Exploitatieontwikkeling

Het exploitatieresultaat over boekjaar 2012 bedraagt € 38.346. Op basis van de regeling is dit bedrag aangemerkt als vooruit ontvangen beschikbaar gestelde middelen, evenredig verdeeld tussen de provincie Noord-Brabant en de provincie Limburg. De afname ten opzichte van 2012 van € 13.800 wordt met name veroorzaakt door gelijkblijvende bijdragen, toename van de bureaunkosten (+ € 24.609), afname van de kosten voor inhuur (- € 19.551) en toename van de kosten inzake publiciteit (+ € 6.897).

1.4. Vermogenspositie

De financiële positie van een Gemeenschappelijke Regeling kan onder meer worden afgemeten aan het beschikbare eigen vermogen. Het eigen vermogen bedraagt 0,00% (2011: 0,00%) van het balanstotaal. Dit is het gevolg van het inwerking treden van de Gemeenschappelijke Regeling per 1 januari 2011. Deze Gemeenschappelijke Regeling biedt geen ruimte voor het opbouwen van een reserve voor toekomstige tekorten. Een overschot in enig jaar wordt, zoals opgenomen in artikel 9 van de Gemeenschappelijke Regeling per 1 januari 2011, in mindering gebracht op de middelen die voor het daaropvolgend jaar beschikbaar worden gesteld.

In het voorgaande jaar hebben we u geadviseerd in overleg te treden met Provinciale Staten inzake de vorming van een reserve als een financiële buffer. Uit de conceptstukken van de nieuwe gemeenschappelijke regeling als gevolg van de verzelfstandiging van de bedrijfsvoering (zie verder onder punt 1.6), bleek dat de Zuidelijke Rekenkamer 5% van de in enig jaar netto beschikbaar gestelde middelen toe zou mogen voegen aan de middelen van het komende jaar als een gemaximeerde en flexibele buffer ten behoeve van de uitvoering van de taak.

Uit de definitieve besluiten van Provinciale Staten van beide provincies van 22 februari 2013 blijkt echter dat de passage omtrent de flexibele buffer is vervallen.

Derhalve blijft ons adviespunt staan met betrekking tot het in overleg treden met Provinciale Staten om een reserve te vormen van tenminste 5% (minimale ondergrens) van de jaarlijkse bijdrage om fluctuaties in de jaren op te kunnen vangen en de continuïteit van de uitvoering van de programma's te garanderen.

1.5. Schattingen

Inherent aan het opmaken van een jaarrekening, is dat het bestuur schattingen moet maken. Bepaalde schattingen zijn van bijzonder belang door hun invloed op de jaarrekening en de waarschijnlijkheid dat toekomstige gebeurtenissen significant afwijken van de verwachtingen van het management. Een goed inzicht in de jaarrekening vereist kennis van deze posten. Als onderdeel van de controle hebben wij de aanvaardbaarheid van de schattingen beoordeeld en akkoord bevonden.

1.6. Verzelfstandiging op onderdelen van de bedrijfsvoering

Op 6 december 2012 hebben de leden van de Programmaraad van de Zuidelijke Rekenkamer ingestemd met een stappenplan om te komen tot meer zelfstandigheid in de bedrijfsvoering van de Zuidelijke Rekenkamer. Vervolgens is dit in het Presidium van Provinciale Staten van Noord-Brabant op 17 december 2012 nog een keer formeel bevestigd.

De volgende stap die in dit kader is gezet is een besluit van Provinciale Staten van beide provincies d.d. 22 februari 2013, waarmee de nieuwe gemeenschappelijke regeling een feit wordt. Deze nieuwe gemeenschappelijke regeling is van toepassing geworden met terugwerkende kracht tot 1 januari 2013.

De belangrijkste wijziging voor de Zuidelijke Rekenkamer betreft het zelfstandig voeren van een financiële administratie en het rechtstreeks beschikken over liquiditeiten.

2. Controlebevindingen

In dit hoofdstuk rapporteren wij u over de belangrijke bevindingen van de controle, alsmede eventuele verschillen van inzicht met het management.

2.1. *Opdracht*

In gevolge de aan ons verstrekte opdracht, hebben wij de jaarrekening 2012 van de Zuidelijke Rekenkamer gecontroleerd.

Het opstellen van de jaarrekening is de verantwoordelijkheid van het bestuur van de Rekenkamer. Het is onze verantwoordelijkheid een controleverklaring inzake deze jaarrekening te verstrekken op basis van onze accountantscontrole. Wij hebben de controleopdracht uitgevoerd in overeenstemming met in Nederland van toepassing zijnde Richtlijnen voor de Accountantscontrole.

2.2. *Afbakening van werkzaamheden*

Wij benadrukken dat onze werkzaamheden gericht zijn op het geven van een oordeel omtrent de getrouwheid van de jaarrekening. Een controle omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen van informatie ter onderbouwing van de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. Tevens omvat een controle een beoordeling van de grondslagen voor financiële verslaggeving die bij het opmaken van de jaarrekening zijn toegepast en van belangrijke schattingen die het bestuur van de Rekenkamer daarbij heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Tevens hebben wij het jaarverslag van de Zuidelijke Rekenkamer beoordeeld op basis van de geldende Wet- en Regelgeving, specifiek het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

In dit accountantsverslag geven wij een uiteenzetting van onze bevindingen, alsmede waar mogelijk, voorstellen tot verbetering van het systeem van interne controle. Dit houdt in dat onze bevindingen niet alle mogelijke aspecten ter verbetering weergeven, die bij een meer uitgebreid en specifiek hierop gericht onderzoek naar voren zouden komen. De hierin gemaakte opmerkingen vloeien voort uit onze normale werkzaamheden in het kader van de controle van de jaarrekening.

2.3. *Strekking van de controleverklaring*

Onder voorbehoud dat de uiteindelijke definitieve versie van de jaarrekening overeenkomt met de concept jaarrekening en derhalve aan de daaraan te stellen eisen voldoet, zullen wij een goedkeurende controleverklaring afgeven. Alle bevindingen voortvloeiend uit onze controle van de jaarrekening zijn afdoende behandeld en onze controle is afgerond.

Voor een uiteenzetting inzake de verantwoordelijkheden van de entiteit en van BDO Audit & Assurance B.V., alsmede de aard en de reikwijdte van onze werkzaamheden in het kader van onze accountantscontrole, verwijzen wij naar de controleverklaring.

2.4. *Verslaggevingsgrondslagen*

Wij hebben de aanvaardbaarheid van de gehanteerde waarderingsgrondslagen (welke zijn gebaseerd op het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten), de consistente toepassing daarvan alsmede de duidelijkheid en volledigheid van de jaarverslaggeving beoordeeld en besproken met de directeur-secretaris van de Zuidelijke Rekenkamer. De Zuidelijke Rekenkamer heeft gedurende 2012 geen wijzigingen doorgevoerd in de keuze of de toepassing van belangrijke verslaggevingsgrondslagen. Wij concluderen dat de door Zuidelijke Rekenkamer gekozen waarderingsgrondslagen aanvaardbaar zijn en dat de toepassing daarvan, samen met de in de jaarrekening opgenomen toelichtingen, een getrouw beeld geeft van de financiële positie en het resultaat van 2012.

3. Administratieve procedures

3.1. *Inrichting financiële administratie*

Wij hebben vastgesteld dat de Zuidelijke Rekenkamer in 2012 evenals voorgaande jaren niet op elk moment inzicht had in haar financiële administratie welke bij en door de provincie Noord-Brabant wordt gevoerd. In 2012 bent u hierover in gesprek geweest met de provincies. Dit heeft geleid tot een besluit van Provinciale Staten op 22 februari jl. waarbij een verdere verzelfstandiging van de bedrijfsvoering op onderdelen is goedgekeurd. Dit houdt in dat de Zuidelijke Rekenkamer de beschikking krijgt over de bijdragen van de Provincies, gecorrigeerd voor de personeelscomponent.

In het kader van het optimaal inzetten van de bijdragen (middelen) is het nog meer dan voorheen van belang dat er tenminste maandelijks inzicht is in de besteding van middelen. De Zuidelijke Rekenkamer is anders onvoldoende in staat de bijdragen van de Provincies maximaal te benutten voor de uitvoering van haar onderzoek. Dit wordt met name ingegeven doordat de huidige regeling en toekomstige regeling niet voorziet in het mogen vormen van reserves. Om tijdig over de benodigde informatie te beschikken dient er een adequaat administratief pakket te worden aangeschaft.

3.2. *Controleomgeving*

Naar aanleiding van de verzelfstandiging van de bedrijfsvoering op onderdelen dient in 2013 de administratieve organisatie en interne beheersing aangepast te worden aan de gewijzigde situatie.

3.3. *Procedure declaratie bijdragen provincies*

Uit artikel 10 “Wijze van declareren bijdrage provincies” van de Gemeenschappelijke Regeling geldend vanaf 1 januari 2011, blijkt dat de Zuidelijke Rekenkamer jaarlijks haar kosten moet declareren. In de regeling staan de volgende twee termijnen vermeld:

- Jaarlijks declareert de rekenkamer vóór 17 januari 50% van de werkelijk gemaakte kosten uit het voorgaande begrotingsjaar bij de Provincie Noord-Brabant;
- Jaarlijks declareert de rekenkamer vóór 10 januari 50% van de werkelijk gemaakte kosten uit het voorgaande begrotingsjaar bij de Provincie Limburg.

Wij hebben vastgesteld dat de Provincie Noord-Brabant de declaratie bij de Provincie Limburg heeft ingediend. De pro forma factuur voor de Provincie Noord-Brabant is eveneens opgesteld.

4. Overige onderwerpen

4.1. *Betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking*

In het kader van de door ons uitgevoerde controle van de jaarrekening 2012 hebben wij geen specifieke opmerkingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Wij merken op dat wij ons slechts beperkt hebben tot die werkzaamheden welke noodzakelijk zijn voor onze oordeelsvorming omtrent de getrouwheid van de jaarrekening en dat wij in dit verband geen specifieke zaken te melden hebben.

4.2. *Onafhankelijkheid*

Nederlands recht en overige beroepsregels vereisen dat wij onafhankelijk zijn ten opzichte van onze controlecliënten. Dit betekent dat op een aantal vormen van overige dienstverlening aanvullende voorwaarden van toepassing zijn, dat voor sommige soorten van overige dienstverlening beperkingen gelden en dat sommige soorten dienstverlening niet toegestaan zijn. Wij zullen in voorkomende gevallen deze voorwaarden en/of eventuele beperkingen met u bespreken.

Om onze onafhankelijkheid op efficiënte wijze blijvend te kunnen waarborgen hebben wij u verzocht ons te informeren over uw juridische structuur, de namen van uw bestuur. Wijzigingen in de (juridische) samenstelling of structuur kunnen met zich meebrengen dat wij genoodzaakt zijn de verlening van bepaalde diensten aan de Zuidelijke Rekenkamer te beëindigen.

Met u is besproken dat u zonder onze voorafgaande schriftelijke toestemming geen relaties zult aangaan met partners of andere professionals van onze organisatie waarbij sprake is van een gemeenschappelijk commercieel of financieel belang. Dit voorschrift stelt ons in staat te kunnen beoordelen of deze relatie past in het kader van de gewone bedrijfsuitoefening en of de samenloop met de controleopdracht een eventuele bedreiging vormt voor onze onafhankelijkheid.

Wij zijn van mening dat door ons is voldaan aan de eisen van de huidige onafhankelijkheidsregels. In dit kader merken wij op dat het controleteam op geen enkele wijze zelf betrokken is bij de overige dienstverlening vanuit BDO Audit & Assurance B.V. of aan haar gelieerde ondernemingen. Het controleteam houdt zich uitsluitend bezig met de wettelijke controle van de jaarrekening en de daarmee samenhangende advisering. De overige disciplines stemmen vooraf met de verantwoordelijke partner af of de opdracht kan worden aanvaard in het kader van de onafhankelijkheid.

Tot slot kan worden vermeld dat alle leden van het controleteam schriftelijk verklaren dat zij - in aanvulling op het algemene beleid binnen BDO - geen aandelen in de onderneming bezitten en dat er geen andere onafhankelijkheidsproblemen spelen (bijvoorbeeld geen familiebanden met beslissers binnen de onderneming).

4.3. *Fraude*

In overeenstemming met de geldende regelgeving hebben wij gedurende onze controle het onderwerp fraude met de directeur-secretaris besproken. Hieruit zijn geen bijzonderheden naar voren gekomen.

Zuidelijke Rekenkamer 
Postbus 2000 5600 CA Eindhoven

Provincie Noord-Brabant
T.a.v. Provinciale Staten
p/a Griffie
Postbus 90151
5200 MC 's-HERTOGENBOSCH

