

Deloitte.

Accountantsverslag 2015

Syntrophos

4 juli 2016



VERTROUWELIJK

Aan het algemeen bestuur van de
gemeenschappelijke regeling Syntrophos
Postbus 2087
3200 CB SPIJKENISSE

Onderwerp
Accountantsverslag 2015 Syntrophos

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Hierbij ontvangt u ons accountantsverslag over het boekjaar 2015. Daarin zijn de belangrijkste controlebevindingen samengevat. Voorts treft u een analyse aan van de ontwikkelingen in uw vermogen en resultaat.

De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling Syntrophos. In overeenstemming met uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2015 gecontroleerd. Bij deze jaarrekening hebben wij op 4 juli 2016 een goedkeurende controleverklaring verstrekt.

Deloitte Accountants B.V.
Wilhelminakade 1
3072 AP Rotterdam
Postbus 2031
3000 CA Rotterdam
Nederland

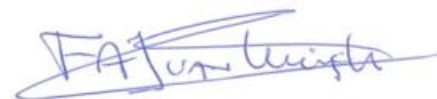
Tel: 088 288 2888
Fax: 088 288 9830
www.deloitte.nl

Datum
4 juli 2016

Wij maken u erop attent dat voor dit accountantsverslag een beperkte verspreidingskring geldt. Het accountantsverslag is uitsluitend bestemd voor het algemeen en dagelijks bestuur en de organisatie van Syntrophos. Het is zonder voorafgaande toestemming niet toegestaan om dit accountantsverslag te publiceren. Dit geldt ook voor de publicatie op uw website.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.



F.A.J. van Kuijck RA RO EMIA

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave

Controlebevindingen jaarrekening 2015	5
Interne beheersing	10
Analyse vermogen en resultaat	14
Overige onderwerpen	17
Bijlagen	20
Bijlage A: Foutenevaluatie	21
Bijlage B: Onafhankelijkheid	22
Bijlage C: Reikwijdte van de controle 2015	23
Bijlage D: Disclaimer en beperking in gebruik	25

Controlebevindingen jaarrekening 2015

Controlebevindingen jaarrekening 2015

Controlebevindingen jaarrekening 2015

Controleproces

De jaarrekeningcontrole heeft in twee fases plaatsgevonden. De controle is gestart op 29 februari 2016. Op onderdelen waren de jaarrekening en het opsteldossier toen nog niet compleet. Bij het verdere vervolg van de controle bleek het voor uw organisatie niet haalbaar de jaarstukken tijdig gereed te hebben, waarna in overleg is besloten de controle op te schorten en jaarstukken in concept aan te bieden aan de gemeenteraden. Op 13 juni 2016 is de controle voortgezet en, na doorvoering van diverse correcties, is deze afgerond per 4 juli middels het afgeven van een goedkeurende controleverklaring. Op 12 juli 2016 behandelt u de jaarstukken 2015 in het Algemeen Bestuur.

Wij merken op dat verbeteringen mogelijk zijn in het samenstelproces, waarmee een controle voor de wettelijke datum van 15 april kan worden afgerond. Verbeteringen zijn onder andere mogelijk bij eerdere sluiting van de financiële administratie, eerder inzicht krijgen in de nog te betalen of te verrekenen bedragen, verhoging van de kwaliteit van de jaarrekening en een grondigere onderbouwing van complexere jaarrekeningposten als opbrengsten en onderbouwing van de rechtmatigheid van aanbestedingen.

In oktober 2015 heeft de interim-controle plaatsgevonden. Daaruit voortvloeiende aandachtspunten zijn opgenomen in dit rapport bij het onderdeel Interne Beheersing. De uitkomsten van de interim-controle zijn tevens besproken met uw directeur op 12 januari 2016.

Afwijking van wetgeving

Wet gemeenschappelijke regeling

In verband met de per 1 januari 2015 gewijzigde Wet Gemeenschappelijke Regelingen (WGR) had u tot 1 januari 2016 de tijd om wijzigingen in uw GR door te voeren. Wij hebben begrepen dat de aangepaste GR is aangehouden bij besluitvorming en u overschrijdt daarmee de wettelijke datum.

Uw GR voldoet momenteel niet aan de wettelijke eisen, bijvoorbeeld als het gaat om samenstelling van het AB en DB.

Door de herindeling van de gemeenten Spijkenisse en Bernisse is actualisatie van de GR en van de dienstverleningsovereenkomsten van belang.

Wet schatkistbankieren

Met de inwerkingtreding van de wet schatkistbankieren dienen overtollige liquide middelen per dag te worden afgestort naar het rijk. In de jaarrekening zijn de overtollige middelen ten opzichte van het drempelbedrag weergegeven.

Controlebevindingen jaarrekening 2015

Daaruit blijkt een overschrijding van de drempel in het tweede kwartaal. Dit is een formele onrechtmatigheid die niet meeweegt in het oordeel van de accountant.

Activa

De post materiële vaste activa betreft een groot deel van het balanstotaal van Syntrophos. Per 31 december 2015 bedraagt deze post € 4,5 miljoen (63% van het balanstotaal). Onder de materiële vaste activa is de reguliere infrastructuur opgenomen maar worden ook projecten voor specifieke deelnemers geadmistreerd. Uit de controle is gebleken dat bij het toerekenen van personele (indirecte) kosten aan een actief er geen uniforme en betrouwbare systematiek geldt. De invoering van een sluitende urenregistratie biedt mogelijkheden om de werkwijze te versterken.

Bij het project Infra 1.0 hebben wij de betrouwbaarheid van de kostentoerekening gedeeltelijk niet kunnen vaststellen. Een bedrag van € 95.000 hebben we daarom als onzeker geclassificeerd. Omdat dit bedrag onder de goedkeuringstolerantie van 3% blijft, heeft dit geen effect op het oordeel in de controleverklaring. Ook bleek uit de controle dat onderhoudskosten, tot een bedrag van € 6.500, ten onrechte waren geactiveerd. In de definitieve versie van de jaarrekening is dit gecorrigeerd.

Wij benadrukken het belang van een uniforme en betrouwbare werkwijze waarop met de activamodule wordt omgegaan. Dit, gekoppeld aan een realistische meerjarige investeringsraming, is van groot belang voor het hebben en houden van grip op de kapitaalsintensieve dienstverlening van Syntrophos.

Omdat een paragraaf onderhoud kapitaalgoederen in de begroting en jaarrekening van uw organisatie ontbreekt, is geen zicht op de visie en methodiek omtrent de activa. In de nota afschrijvingsbeleid zijn de kaders voor investeren en afschrijven uiteengezet.


Aanbestedingen

Voor de controle 2015 heeft uw organisatie de belangrijkste leveranciers onderzocht op de rechtmatigheid van uitgaven. Daarbij is een aantal onrechtmatige aankopen geconstateerd. Het betreft een aantal zogenoemde “2B diensten”. Deze inkopen overschrijden de Europese aanbestedingsnorm, maar gezien het feit dat betreffende diensten uitgesloten zijn van een volledige aanbestedingsprocedure, kunnen deze onderhands worden gegund. Echter, in die situatie geldt wel dat melding gemaakt moet worden via Tendered. Omdat dit niet heeft plaatsgevonden, is er sprake van een formele procedurefout die niet meeweegt in het oordeel van de accountant.

Wijzigingen wetgeving

Vanaf april 2016 is Europese wetgeving inzake aanbestedingen gewijzigd. Zo vervalt een groot deel van de eerdere uitzonderingsbepalingen inzake 2B diensten. Gezien de hiervoor genoemde bevindingen, kan het niet rechtmatig inkopen van deze diensten gevolgen hebben op het rechtmatigheidsoordeel van de accountant bij de jaarrekening 2016.

Controlebevindingen jaarrekening 2015



Wij adviseren u op korte termijn inzicht te krijgen in de (inhuur)dienstverlening die nu als 2B diensten gelden, en – met een inkoopdeskundige – de gevolgen voor deze inkopen te bepalen.

Controlebevindingen jaarrekening 2015

Opbrengsten

In de huidige dienstverleningsovereenkomsten (DVO) met de deelnemers is de vaste bijdrage gebaseerd op aantallen werkplekken en accounts per gemeente. In de DVO's is tevens opgenomen dat afrekeningen per kwartaal en na afloop van het jaar plaatsvinden op basis van werkelijke aantallen werkplekken en accounts. In de praktijk blijkt deze wijze van afrekenen al sinds 2013 praktisch niet goed uitvoerbaar. De afrekeningen in 2015 zijn per 31 december bepaald en verwerkt. Hierbij is de onderlinge verhouding tussen de deelnemers, op basis van accounts en werkplekken, de basis voor bij- of terug te betalen bedragen.

Ons advies om te komen tot een toekomstbestendige verdelingssystematiek van de vaste dienstverlening met uw deelnemers is hiermee (nog) niet opgevolgd. Wij hebben begrepen dat nieuwe DVO's zijn opgesteld, maar dat deze zijn aangehouden in de besluitvorming.

Voor de overige opbrengsten (buiten DVO's) merken we op dat de maatregelen in de processen ontoereikend zijn om de volledigheid van opbrengsten te borgen. Er zijn aanvullende werkzaamheden uitgevoerd om de volledigheid van opbrengsten vast te stellen. Voor concrete verbeteradviezen verwijzen we naar het hoofdstuk Interne Beheersing.

WNT

Met de invoering van de Wet Normering Topinkomens is bij wet vastgelegd dat rechtspersonen of organisaties die volledig of in aanzienlijke mate uit publieke middelen zijn gefinancierd, beloningen van topfunctionarissen openbaar dienen te maken, ook als deze de in de wet gestelde maximale bezoldiging niet te boven gaan. Daarnaast dient u als gemeenschappelijke regeling het salaris openbaar te maken van overige medewerkers die een bezoldiging ontvangen boven deze norm. Ten slotte stelt de WNT een aantal overige eisen, zoals een maximale ontslagvergoeding voor topfunctionarissen van € 75.000.

In 2015 is voor geen van de topfunctionarissen en overige medewerkers sprake van een overschrijding van de grensbedragen.

Wij merken op dat u de WNT-gegevens in de te publiceren jaarstukken dient te vermelden.

Interne beheersing

Interne beheersing

Interne beheersing

Algemeen beeld

De interne beheersing in 2015 laat beperkt vooruitgang zien ten opzichte van 2014. Voor een aantal processen (activaregistratie, aanvullende dienstverlening) zijn processen beschreven, maar nog niet geïmplementeerd. Naar aanleiding van de uitgevoerde interim-controle zijn op dezelfde aandachtsgebieden als voorgaande jaren aandachtspunten geconstateerd. Eerdere adviezen zijn daarmee beperkt opgepakt. De belangrijkste tekortkomingen zijn hierna beschreven.

Dienstverlening aan deelnemers en derden

Naast de vaste dienstverlening die Syntrophos op basis van de DVO's aan haar deelnemers levert, worden ook opbrengsten uit extra dienstverlening gerealiseerd. Dit bedraagt in 2015 circa € 1,2 miljoen. De activiteiten die hieronder vallen zijn divers en bestaan onder andere uit aanschaf en onderhoud van applicaties buiten DVO's, detachering personeel en projecten zoals de herindeling, infrastructuur, etc. De aanvullende diensten worden uitgevoerd op basis van verzoeken van deelnemers en klanten. De werkzaamheden van Syntrophos bestaan uit het registreren van de facturen en deze doorbelasten aan de gebruiker.

Een deugdelijke projectadministratie voor deze taken ontbreekt nog waardoor het risico aanwezig is dat de aanvullende dienstverlening niet leidt tot volledige facturatie en dus onvolledige opbrengsten. Wij adviseren u, om een volledige opbrengstverantwoording te waarborgen, minimaal de volgende beheersingsmaatregelen te ontwerpen en in te voeren:

- Aanbrengen van functiescheiding tussen de registratie van aanvragen, de verantwoordelijkheid voor de uitvoering van de dienstverlening en de facturatie aan deelnemers en klanten.
- Doorlopende nummering toepassen bij de binnengekomen aanvragen.
- Een tijdsregistratie invoeren om tijdsbesteding per project te kunnen volgen.
- Zichtbare controle uitvoeren met een vaste frequentie om na te gaan of extra diensten in rekening zijn gebracht.
- Beleid vaststellen en doorvoeren of en hoe indirecte kosten kunnen worden toegerekend.

Voor de controle van de jaarrekening 2015 zijn aanvullende werkzaamheden verricht vanuit gemaakte kosten en uren om de volledigheid van deze opbrengsten vast te stellen. Daarbij zijn geen materiële onzekerheden geconstateerd.

Interne beheersing

Planning en control-cyclus

In 2015 heeft Syntrophos twee tussentijdse voortgangrapportages opgesteld. Wij hebben deze beoordeeld en bij de interim-controle met uw medewerkers gesproken over verbetermogelijkheden om de betrouwbaarheid van de tussentijdse informatievoorziening te vergroten. Wij hebben daarbij opgemerkt:

- Rapportages geven beperkt inzicht in de actuele financiële situatie
- De bestuurlijke besluitvorming blijkt niet helder op basis van de rapportages
- Er is sprake van niet verklaarde verschillen tussen begroting en de voortgangrapportages onderling
- De rapportages zijn niet uniform waardoor de vergelijkbaarheid van budgetten versus realisatie beperkt is
- De voortgang en prognoses van de realisatie op kredieten is niet expliciet

Gezien het feit dat de belangrijkste taak van Syntrophos het aanschaffen, vervangen en onderhouden van ICT-infrastructuur, hardware en software is, is het verschuiven van investeringen van invloed op de begroting. Niet alleen de kapitaallasten wijzigen hierdoor maar ook de liquiditeitsbehoefte verandert daardoor.

Voor 2015 waren de investeringen geraamd op € 0,8 miljoen. Werkelijk geïnvesteerd is € 1,4 miljoen. Dit verschil betreft de uitvoering van eerder geplande investeringen uit 2013 en 2014. De investeringen volgens de meerjarenbegroting 2016 zijn onderstaand opgenomen.

2016: € 0,5 mln.

2017: € 0,6 mln.

2018: € 0,6 mln.

2019: € 0,6 mln.

Ons advies is om de realisatie hiervan continu te monitoren en waar nodig de prognoses tijdig bij te stellen. Een realistische meerjarige investeringsraming is van groot belang voor het hebben en houden van grip op de kapitaalsintensieve dienstverlening van Syntrophos.

Risicomanagement en frauderisico's

In de jaarrekening 2015 zijn de bedrijfsrisico's in kaart gebracht. Per risico is aangegeven wat de kans van optreden is inclusief een classificatie van het mogelijke effect. Met deze risicoanalyse bepaalt uw organisatie het benodigd weerstandsvermogen. Het weerstandsvermogen bestaat uit het eigen vermogen van Syntrophos. Per 31 december 2015 bedraagt dit € 34.145. Het totaal aan bedrijfsrisico's bedraagt bruto € 315.000 en netto (waarbij rekening is gehouden met een kansinschatting) € 260.000. In 2014 heeft het DB besloten maximaal € 200.000 aan weerstandscapaciteit aan te houden.

Interne beheersing

Dit betekent dat, als risico's zich boven dit bedrag voordoen, dat voor rekening van de deelnemers komt. U classificeert – in de begroting 2017 – het weerstandsvermogen als ruim onvoldoende.

Een frauderisicoanalyse is opgesteld bij de jaarrekening 2015. Op 26 februari 2016 heeft het dagelijks bestuur deze analyse vastgesteld. Deze analyse geeft een beeld weer van de maatregelen die uw organisatie heeft getroffen om frauderisico's te voorkomen. Wij merken op dat deze analyse vooral gericht is op financiële stromen. Wij adviseren om tevens aandacht te besteden – en vast te leggen – aan “soft controls”. U kunt hierbij denken aan screening van leveranciers, nevenfuncties, integriteitsbeleid, etc. We adviseren u de frauderisicoanalyse in 2016 te actualiseren, rekening houdend met genoemde aandachtspunten.

Analyse vermogen en resultaat

Analyse vermogen en resultaat

Analyses vermogen en resultaat

Resultaat 2015 en verwacht meerjarig verloop

Het eigen vermogen van Syntrophos is in 2015 met € 106.000 afgenomen tot € 34.000. Een belangrijk deel van deze afname wordt veroorzaakt door de reserveonttrekking ten behoeve van het interventieteam, zoals door het Algemeen Bestuur is besloten met de tweede Voortgangsrapportage.

Het saldo van baten en lasten 2015 vóór bestemming bedraagt € 105.968 nadelig. Per saldo is tussentijds reeds € 86.400 aan de algemene reserve onttrokken, zodat het uiteindelijke nog te bestemmen jaarresultaat € 19.569 nadelig bedraagt. Dit bedrag is afzonderlijk vermeld onder het eigen vermogen in de balans.

Op basis van de begroting 2016 verwacht u meerjarig de volgende resultaten:

<u>jaar</u>	<u>resultaat</u>
2016	€ 2.764
2017	€ 1.964
2018	€ -3.228
2019	€ 68

Het maximum van de algemene reserve is vastgelegd in de Beleidsregels Reserves en Voorzieningen Syntrophos. Hierin is opgenomen dat de algemene reserve maximaal 5% van de totale lasten bedraagt. Gebaseerd op de gerealiseerde lasten 2015 bedraagt het plafond van de algemene reserve € 425.000.

De analyse van de realisatie van baten en lasten over 2015 in de jaarrekening van Syntrophos is verbeterd ten opzichte van vorig jaar. Op kostensoortniveau zijn de voor- en nadelen, ten opzichte van de begroting na wijziging, in de jaarrekening toegelicht.

Analyse vermogen en resultaat

Begrotingsrechtmatigheid

Het begrotingscriterium is uitgewerkt in de Kadernota van de Commissie BBV. Een overschrijding van de begroting is altijd onrechtmatig, maar hoeft niet in alle gevallen te worden meegewogen in het accountantsoordeel. Essentieel is dat het algemeen bestuur nadere regels kan stellen wanneer kostenoverschrijdingen die worden gecompenseerd door bijvoorbeeld direct gerelateerde opbrengsten en kostenoverschrijdingen passend binnen het beleid, moeten meewegen bij het oordeel van de accountant. In die gevallen dat het algemeen bestuur geen nader beleid stelt, geldt het uitgangspunt dat deze kostenoverschrijdingen door de accountant niet worden betrokken bij de beslissing of al dan niet een goedkeurend rechtmatigheidsoordeel kan worden afgegeven.

Daarnaast moet de accountant in het verslag van bevindingen deze kostenoverschrijdingen aan de orde stellen. In het kader van de begrotingsrechtmatigheid moet gekeken worden naar de lastenoverschrijdingen per programma. Op beide programma's is een begrotingsoverschrijding op de lasten geconstateerd. Deze is in te delen in de onderstaande categorieën, zoals genoemd in de kadernota.

Lastenoverschrijding programma	Begrotingsafwijking	Onrechtmatig, telt niet mee	Onrechtmatig, telt wel mee
Programma 1 (€ 552.979) <i>ICT</i>	Kostenoverschrijding geheel gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten	V	
Programma 2 (€ 161.976) <i>GEO informatie</i>	Kostenoverschrijding geheel gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten	V	

Wij verwijzen, voor een inhoudelijke en meer specifieke analyse van deze overschrijdingen, naar de toelichting op de staat van baten en lasten (onderdeel Begrotingsrechtmatigheid).

Overige onderwerpen

Overige onderwerpen

Reikwijdte van de controle

Met de opdrachtbevestiging van 16 december 2015 heeft u ons opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2015. De reikwijdte van onze controle staat omschreven in de opdrachtbevestiging. Er is gedurende het verloop van de controle geen sprake geweest van een beperking in de reikwijdte van onze controle.

Tijdens de uitvoering van de oorspronkelijke controleplanning hebben zich geen wijzigingen van materieel belang in de reikwijdte voorgedaan. Wij achten de reikwijdte van onze controle voor 2015 voldoende voor de doelstelling van de externe controle.

Een samenvatting van de reikwijdte van de controle voor 2015 is opgenomen in bijlage C.

Geïdentificeerde fouten en tekortkomingen in de toelichtingen

De materialiteit bij de planning en uitvoering van onze controle was € 84.000, zoals uiteengezet in onze controleplanning. Deze materialiteit sluit aan op het door het algemeen bestuur vastgestelde controleprotocol en de externe wet- en regelgeving.

De tijdens onze controle geïdentificeerde fouten zijn gecorrigeerd in de definitieve jaarrekening 2015.

In bijlage A is een samenvatting van de foutenevaluatie opgenomen.

Onafhankelijkheid

- Wij zijn onafhankelijk van de gemeenschappelijke regeling Syntrophos en voor zover wij weten heeft zich geen inbreuk voorgedaan op de van toepassing zijnde regels en het beleid ten aanzien van onafhankelijkheid.
- Ons zijn geen relaties bekend tussen Deloitte Accountants B.V. en haar dochterondernemingen of de member firms van Deloitte Touche Tohmatsu Limited en hun respectieve dochterondernemingen en de gemeenschappelijke regeling Syntrophos, die naar ons professionele oordeel mogelijk van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid.
- Bijlage B bevat een nadere uiteenzetting van onze onafhankelijkheid.

Betrouwbaarheid en continuïteit van de automatiseringsomgeving

Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Onze bevindingen daaromtrent raken dan ook slechts die onderdelen die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat wij ter zake geen volledigheid pretenderen. Uit de door ons uitgevoerde werkzaamheden zijn geen bijzonderheden gebleken waarop wij u via deze rapportage willen attenderen.

Meningsverschil met management of beperking in reikwijdte van de controle

Er zijn geen meningsverschillen met het dagelijks bestuur en de directie van Syntrophos geweest en er waren geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controleopdracht door het dagelijks bestuur, de directie en de medewerkers van Syntrophos de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.

Fraude

In Nederland is de accountant wettelijk verplicht om alle ontdekte fraudegevallen te rapporteren aan de directie 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 de directie van Syntrophos, waarbij wij de nadruk hebben gelegd op de mogelijkheden van materiële onjuistheden als gevolg van fraude in de jaarstukken.

Van de directie hebben wij de bevestiging ontvangen dat er geen onregelmatigheden zijn geconstateerd waarbij de directie of werknemers die een belangrijke rol spelen bij de maatregelen van interne beheersing of anderen in het geval dat de fraude van materieel belang kan zijn op de jaarrekening, zijn betrokken.

Tevens hebben wij zelfstandig werkzaamheden uitgevoerd die gericht waren op het risico van het 'omzeilen' van de interne beheersingsmaatregelen door de directie te detecteren. Wij hebben specifieke controles uitgevoerd op memoriaalboekingen en schattingen en hebben significante en ongebruikelijke transacties met behulp van gegevensanalyses onderzocht.

Hoewel wij een kritische houding hebben ten opzichte van risico's van fraude in de jaarrekening, willen wij opmerken dat onze controle niet specifiek is gericht op het ontdekken hiervan. Tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening 2015 hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.

Bijlagen

Accountantsverslag 2015
Syntrophos

Bijlage A: Foutenevaluatie

Niet-gecorrigeerde fouten

Er zijn geen ongecorrigeerde fouten van materieel belang in de jaarrekening 2015 van Syntrophos.

Niet-gecorrigeerde fouten die niet van materieel belang zijn:

- Niet getroffen voorziening dubieuze vorderingen, € 10.200

Geconstateerde onzekerheid:

- Toegerekende personele kosten aan investeringsproject, € 95.000 (zie toelichting in hoofdstuk controlebevindingen)

Gecorrigeerde fouten

Wij hebben enkele fouten in de conceptjaarrekening geconstateerd, die vervolgens door u toereikend zijn opgelost. Deze hebben geleid tot een verhoging van het uiteindelijke resultaat. Dit betreft de volgende correcties:

- Vordering/opbrengst MS Licenties € 203.000
- Correctie geactiveerde onderhoudskosten € 6.500
- Tekstuele en jaarverslaggevingstechnische correcties
- Presentatiecorrectie afwaardering MVA

Rechtmatigheid

In het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO), de kadernota rechtmatigheid en in het door het algemeen bestuur vastgestelde normenkader 2015-2016 is het kader voor de controle op de rechtmatigheid opgenomen. Deze normen zijn vastgelegd in het controleprotocol van uw gemeenschappelijke regeling. Bij de controle op de rechtmatigheid hebben wij geen fouten geconstateerd.

Bijlage B: Onafhankelijkheid

Bevestiging onafhankelijkheid

De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn binnen de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (de NBA) opgenomen in de ‘Voorschriften inzake onafhankelijkheid van de openbaar accountant’ (hierna: 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 Syntrophos in 2015 voldoende is gewaarborgd. Een overzicht van de aanvullende dienstverlening hebben wij hieronder opgenomen.

Aanvullende dienstverlening
Geen aanvullende dienstverlening

Op grond van de door ons getroffen maatregelen en de communicatie met u hierover zijn wij van mening dat onze onafhankelijkheid in voldoende mate is gewaarborgd.

Bijlage C: Reikwijdte van de controle 2015

De opdracht die u ons heeft verstrekt

Met de opdrachtbevestiging van 16 december 2015 heeft u ons op meer gedetailleerde wijze opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2015.

De doelstelling van de controle is het afgeven van een controleverklaring bij de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling Syntrophos. In dit accountantsverslag geven wij een toelichting op de bevindingen naar aanleiding van de controle.

Onze controleaanpak bestaat in hoofdlijnen uit drie fasen: de risicoanalyse, de interim-controle en de jaarrekeningcontrole.

Gezamenlijke risicoanalyse als basis

Onze controle start met het maken van een analyse van de risico's waar u als gemeenschappelijke regeling mee te maken heeft. Deze risicoanalyse zien wij als een gezamenlijke actie van ons controleteam en vertegenwoordigers van uw gemeenschappelijke regeling en maakt deel uit van ons pre-auditgesprek. Het doel hiervan is om op basis van gezamenlijke kennis van uw organisatie en uw omgeving tot een zo volledig en bruikbaar mogelijke risicoanalyse te komen, die als basis voor de verdere controlewerkzaamheden kan dienen. Het gaat hierbij primair om de externe risico's en de risico's in de bedrijfsvoering. Bij deze inventarisatie ligt primair de focus op de risico's op afwijkingen van materieel belang in de jaarrekening als gevolg van fraude of fouten.

Interim-controle

Onze risicoanalyse en de daarop gebaseerde controleaanpak richten zich niet uitsluitend op de jaarrekening zelf, maar ook op het systeem van interne beheersing. Hoe beter dat systeem functioneert, hoe meer zekerheid er bestaat dat er betrouwbare informatie wordt opgeleverd, zowel tussentijds als bij de jaarrekening. Omdat deze interne beheersing het gehele jaar goed dient te functioneren, hoeven wij met de aanvang van onze controle niet te wachten totdat de jaarrekening gereed is. Onze controle vindt daarom voor een belangrijk deel al voorafgaand aan de jaarrekeningcontrole plaats.

Wij onderzoeken tijdens de interim-controle de procesrisico's, om te bepalen of hierin voldoende beheersmaatregelen (de AO/IB) zijn getroffen. De uitkomsten van deze fase delen wij mee aan de directie in een bespreking van geconstateerde verbeterpunten ter verdere optimalisatie van de interne beheersing (zie paragraaf Interne beheersing).

Jaarrekeningcontrole

Bij de jaarrekeningcontrole stellen wij vast of de jaarrekening is opgesteld volgens de geldende verslaggevingsvoorschriften, of de door u opgestelde jaarrekening een getrouw beeld geeft en of de baten, lasten en balansmutaties voldoen aan de eisen van rechtmatigheid zoals opgenomen in het controleprotocol 2015-2016.

Ook stellen wij vast dat de posten in de jaarrekening adequaat zijn toegelicht. Onze controle houdt niet in dat wij alle posten integraal controleren. Onze aanpak heeft als doel belangrijke onjuistheden of onrechtmatigheden te ontdekken, rekening houdend met de materialiteitsgrenzen zoals vastgelegd in het controleprotocol.

Het product van de jaarrekeningcontrole is de controleverklaring bij de jaarrekening en een verslag van bevindingen. In het verslag van bevindingen worden fouten en onzekerheden gerapporteerd die de vastgestelde rapportagetolerantie overschrijden en worden overige bijzonderheden die van belang zijn voor de behandeling van de jaarrekening aan het algemeen bestuur gerapporteerd (zoals governance, financiële positie, ontwikkeling resultaten en de kwaliteit van de interne beheersing).

Scope van de opdracht

Onze controleverklaring is gebaseerd op onze controlewerkzaamheden als accountant van de gemeenschappelijke regeling Syntrophos.

Bijlage D: Disclaimer en beperking in gebruik

Dit verslag is alleen bestemd voor de leden van het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling Syntrophos 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 opgesteld en bedoeld is. Dientengevolge nemen wij geen enkele verplichting of plicht van zorg aan ieder ander persoon aan wie dit verslag getoond of in zijn handen komt op ons.

De in dit verslag aan de orde gestelde onderwerpen zijn door ons geconstateerd gedurende onze controleopdracht waarvan wij van mening zijn dat zij uw aandacht behoeven. 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 de opmerkingen, bevindingen en aanbevelingen met betrekking tot het systeem van interne beheersing niet gelezen dienen te worden als een afzonderlijke opinie van het systeem van interne beheersing en haar werking.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee, and its network of member firms, each of which is a legally separate and independent entity. Please see www.deloitte.com/ about for a detailed description of the legal structure of Deloitte Touche Tohmatsu Limited and its member firms.

Deloitte provides audit, tax, consulting, and financial advisory services to public and private clients spanning multiple industries. With a globally connected network of member firms in more than 140 countries, Deloitte brings world-class capabilities and deep local expertise to help clients succeed wherever they operate. Deloitte's approximately 169,000 professionals are committed to becoming the standard of excellence.

This publication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, Deloitte Global Services Limited, Deloitte Global Services Holdings Limited, the Deloitte Touche Tohmatsu Verein, any of their member firms, or any of the foregoing's affiliates (collectively the "Deloitte Network") are, by means of this publication, rendering accounting, business, financial, investment, legal, tax, or other professional advice or services. This publication is not a substitute for such professional advice or services, nor should it be used as a basis for any decision or action that may affect your finances or your business. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser. No entity in the Deloitte Network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this publication.

© 2016 Deloitte Netherlands