

R O M
DATUM ONTVANGST
- 2 MEI 2012
INTERN
EXTERN

Aan het algemeen bestuur
van Regio Hart van Brabant
t.a.v. de heer B. Kapitein
Postbus 90154
5000 LG TILBURG

Datum
18 april 2013

Behandeld door
drs. L.J.A. van den Hoogen RA

Kenmerk
30613-066791-
377050/LvdH/mj
Uw kenmerk

Onderwerp
Controleverklaring jaarrekening 2012

Geacht bestuur,

Hierbij doen wij u toekomen onze controleverklaring bij de jaarrekening 2012 van Regio Hart van Brabant (voorheen: Regionaal Overleg Midden-Brabant). Omdat de formele naamswijziging nog niet is doorgevoerd, hebben wij in de controleverklaring nog de officiële naam aangehouden.

Wij hebben één exemplaar van de controleverklaring voorzien van een originele handtekening. Dit exemplaar is ten behoeve van uw eigen archief. Het andere exemplaar van de controleverklaring is 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 het exemplaar van de controleverklaring die niet is voorzien van een persoonlijke handtekening. Dit conform het advies van de beroepsorganisatie NBA ter vermijding van fraude met handtekeningen van accountants.

Wij bevestigen u ermee akkoord te gaan dat de tekst van onze controleverklaring, zonder persoonlijke handtekening, door opneming openbaar wordt gemaakt, mits de opgemaakte jaarrekening ongewijzigd wordt vastgesteld door het bestuur. Openbaarmaking van de controleverklaring is slechts toegestaan samen met deze jaarrekening.

U kunt deze verklaring desgewenst opnemen in uw jaarstukken, mits die overeenkomen met het bijgevoegde gewaarmerkte exemplaar van het door ons gecontroleerde concept. Indien het integraal inscannen of kopiëren van onze verklaring problemen geeft, kunt u desgewenst uitsluitend de tekst van de verklaring opnemen.

Wij hebben nog de volgende opmerkingen:

1. Controleverklaring

De jaarrekening wordt opgemaakt ten behoeve van het dechargeproces en geeft inzicht in de baten en lasten over 2012 evenals in de activa en passiva per 31 december 2012 van uw overlegorgaan.

Vanaf 2004 dient de accountant naast een oordeel inzake het getrouwe beeld van de jaarrekening tevens een oordeel over de rechtmatigheid van de in de jaarrekening opgenomen baten en lasten en balansmutaties te verstrekken.

1.1. Getrouwheid

De accountantscontrole van de jaarrekening 2012 van het Regionaal Overleg Midden-Brabant (ROM) heeft geresulteerd in een goedkeurende controleverklaring inzake de getrouwheid. Dit betekent dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft van zowel de baten en de lasten over 2012 als de activa en passiva per 31 december 2012.

1.2. Rechtmatigheid

Naast controle op de getrouwheid, maakt ook rechtmatigheidscontrole, op basis van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, onderdeel uit van de accountantscontrole van het overlegorgaan. In 2005 is door uw bestuur een specifiek normenkader rechtmatigheid ten behoeve van de accountantscontrole vastgesteld. Dit normenkader is ongewijzigd ook voor 2012 van toepassing. Op basis van dit kader hebben wij onze werkzaamheden betreffende de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties uitgevoerd. Wij stelden vast dat deze in overeenstemming zijn met de geldende wet- en regelgeving. Ten aanzien van de rechtmatigheid hebben wij een goedkeurende controleverklaring afgegeven. Overigens adviseren wij u het controleprotocol te actualiseren; dit ook in relatie met de gewijzigde activiteiten van uw gemeenschappelijke regeling.

Voor het boekjaar 2012 is een begroting opgesteld waarin is opgenomen de programmabegroting. De lasten in 2012 zijn binnen de begroting gebleven.

2. Besluit woninggebonden subsidies

Ultimo 2012 resteren er voor € 22.246 aan BWS-verplichtingen inzake sociale koopwoningen. De reserve BWS-gelden bedraagt ultimo € 56.241. Deze reserve dient ter opvang van mogelijke risico's voor de nog lopende verplichtingen. De reserve is daarmee fors hoger dan de verplichtingen. Wij adviseren u de noodzakelijke omvang opnieuw te beoordelen.

De controle geeft verder geen aanleiding tot het maken van opmerkingen. Wij vertrouwen erop u hiermee van dienst te zijn en zijn graag bereid tot het geven van een nadere toelichting.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.


drs. J.J. Zuidema RA

Bijlagen: Controleverklaring met persoonlijke handtekening, controleverklaring zonder persoonlijke handtekening en gewaarmerkte jaarrekening 2012.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan het Algemeen Bestuur van het Regionaal Overleg Midden-Brabant

Verklaring betreffende de jaarrekening

Wij hebben de in het jaarrapport op de pagina's 26 tot en met 38 opgenomen jaarrekening 2012 van de gemeenschappelijke regeling Regionaal Overleg Midden-Brabant gecontroleerd. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2012 en de programmarekening over 2012 met de toelichtingen, waarin zijn 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 Regionaal Overleg Midden-Brabant is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag, beide 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 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 en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden en het op 22 december 2005 vastgestelde controleprotocol. 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 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. Deze financiële rechtmatigheidscriteria zijn vastgesteld met het normenkader door het algemeen bestuur op 22 december 2005.

De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten en toevoegingen aan reserves. Op basis van artikel 2, lid 7 Bado is deze goedkeuringstolerantie door het algemeen bestuur bij besluit van 22 december 2005 vastgesteld.

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 Regionaal Overleg Midden-Brabant een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2012 als van de activa en passiva per 31 december 2012 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 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.

Eindhoven, 18 april 2013

Deloitte Accountants B.V.
was getekend: drs. J.J. Zuidema RA