

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het dagelijks en algemeen bestuur van Gemeenschappelijke Regeling Cocensus, te Hoofddorp

Verklaring betreffende de jaarrekening

Wij hebben de in het jaarverslag 2013 onder punt 8 opgenomen jaarrekening 2013 van de Gemeenschappelijke Regeling Cocensus, te Hoofddorp, gecontroleerd. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2013 en het overzicht van lasten en baten over 2013 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 Gemeenschappelijke Regeling Cocensus is verantwoordelijk voor het opstellen van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, 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 de 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 in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen.

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, als bedoeld in artikel 213, tweede lid, van de Gemeentewet. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, het controleprotocol Wet normering bezoldiging topfunctionarissen (semi)publieke sector (WNT) zoals opgenomen in de Beleidsregels toepassing WNT en het normenkader dat d.d. 27 september 2013 vastgesteld is door het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Cocensus. 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 Cocensus.

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 Bestuur 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 en toevoegingen aan reserves. Op basis van artikel 2 lid 7 BADO is deze goedkeuringstolerantie door het bestuur vastgesteld d.d. 27 september 2013.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om een onderbouwing voor ons goedkeurend oordeel met betrekking tot getrouwheid en een afkeurend oordeel met betrekking tot de rechtmatigheid te bieden.

Onderbouwing van het afkeurend rechtmatigheidsoordeel

Wij hebben geconstateerd dat Gemeenschappelijke Regeling Cocensus voor een bedrag van € 1.680.000 inkopen heeft verricht welke ten onrechte niet volgens de (Europese) aanbestedingswet en regelgeving zijn aanbesteed. Voor dit bedrag zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2013 niet rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de relevante wet- en regelgeving.

Oordeel betreffende het getrouwe beeld van de jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening van de Gemeenschappelijke Regeling Cocensus een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2013 als van de activa en passiva per 31 december 2013 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

Afkeurend oordeel betreffende de rechtmatigheid

Voorts zijn wij van oordeel dat, vanwege het belang van de aangelegenheid die wordt beschreven in de paragraaf "onderbouwing van het afkeurend rechtmatigheidsoordeel", de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2013 in alle van materieel belang zijnde aspecten niet rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving.

Benadrukking van een aangelegenheid omtrent het gehanteerde normenkader WNT

Wij vestigen de aandacht op het onderdeel "Wet normering topinkomens" in paragraaf 8.2 in de toelichting van de jaarrekening, waarin met betrekking tot het gehanteerde normenkader WNT, uiteen is gezet dat de Aanpassingswet WNT als onderdeel van het gehanteerde normenkader nog door de Eerste Kamer dient te worden aangenomen. Deze situatie doet geen afbreuk aan ons oordeel.

Verklaring betreffende overige bij of krachtens de wet gestelde eisen

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

Amsterdam, 14 maart 2014

Ernst & Young Accountants LLP



R. Ellermeijer RA