

ACCOUNTANTSVERSLAG 2020

Gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Zuid-Holland Zuid

22 APRIL 2021

RA326

BDO

Aanbiedingsbrief

Aan:

het dagelijks bestuur en de directie van
Gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst
Zuid-Holland Zuid
Postbus 550
3300 AN DORDRECHT

Rotterdam, 22 april 2021
Referentie: MS/JB/RA326

Ter informatie

De digitale versie van dit document is vanaf de inhoudsopgave interactief. Aan de hand van de navigatiebalk onderaan de pagina en/of de menustructuur bovenaan de pagina kan door het document genavigeerd worden.



VORIGE PAGINA



VOLGENDE PAGINA



INHOUDSOPGAVE



DASHBOARD

Geachte leden van het dagelijks bestuur en de directie,

Wij hebben de jaarrekening 2020 van Gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Zuid-Holland Zuid (hierna te noemen 'GR OZHZ') gecontroleerd. Zoals afgesproken in onze opdrachtbevestiging ontvangt u hierbij ons accountantsverslag 2020. In dit verslag hebben we de belangrijkste bevindingen en conclusies van de jaarrekeningcontrole opgenomen.

Het opstellen en controleren van de jaarrekening vraagt elk jaar weer een aanzienlijke inspanning. Dit jaar kwamen daar nog de gevolgen van het coronavirus bij, waardoor wij niet bij u op locatie konden langskomen en alle informatie en vragen digitaal hebben moeten afstemmen. Het gevolg hiervan was een iets minder efficiënt proces vanwege de inherente beperkingen aan de digitale middelen. Desondanks denken wij dat het proces goed is verlopen. Bij deze willen wij alle betrokken medewerkers van GR OZHZ bedanken voor de constructieve en plezierige samenwerking tijdens de controle.

Wij hopen 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,

w.g. C.M. Steehouwer MSc RA

Inhoudsopgave



1. DASHBOARD



2. UITKOMSTEN JAARREKENINGCONTROLE



3. RESULTAAT & FINANCIËLE POSITIE



4. BELANGRIJKSTE BEVINDINGEN



BIJLAGEN

1. Dashboard

1.1 Dashboard accountantscontrole

1.1 Dashboard accountantscontrole

STREKKING CONTROLEVERKLARING

- ▶ De jaarrekening 2020 van GR OZHZ is getrouw.
- ▶ De baten en lasten alsook de balansmutaties in de jaarrekening 2020 zijn in overeenstemming met relevante wet- en regelgeving tot stand gekomen (de jaarrekening is rechtmatig).
 - ▷ De geconstateerde onzekerheid ad € 255.000 blijft onder de goedkeuringstolerantie.
- ▶ Jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening.
- ▶ De grondslagen van de jaarrekening zijn aanvaardbaar en het BBV wordt nageleefd.
- ▶ De WNT is nageleefd. Wij dienen de formele goedkeuring van het WNT-team nog te ontvangen.

BELANGRIJKSTE BEVINDINGEN

- ▶ De impactanalyse Corona in paragraaf 1.3 van het jaarverslag voldoet aan de daaraan te stellen eisen.
- ▶ Onzekerheid ad € 255.000 geconstateerd bij de controle van de EU-aanbestedingsrechtmatigheid (Roxit). Een oud contract dat verlengd is, hangende de invoering van de Omgevingswet. Aanbestedingsstukken zijn niet meer beschikbaar en derhalve niet toetsbaar.
- ▶ Geen sprake van een mutatie in de reserve verlostuwwmeer bij GR OZHZ. Geen additionele mutatie van de verlostuwwmeer verplichting a.g.v. Corona.
- ▶ Overschrijding investeringskrediet ICT telt niet mee als rechtmatigheidsfout, valt onder interne rapporterings-tolerantie van 10%. Totale krediet is niet overschreden.
- ▶ Afstemming met Veiligheidsregio Zuid-Holland Zuid over vergoeding diensten GR OZHZ ad € 143.000 (zie verder paragraaf 4.2).

RESULTAAT 2020

- ▶ Het resultaat over het jaar 2020 bedraagt € 0,6 miljoen voordelig.
- ▶ De afwijking ten opzichte van de begroting (na wijziging) is beperkt. Uitgedrukt in een percentage van de totale lasten blijkt de afwijking binnen de normen (2-3%).

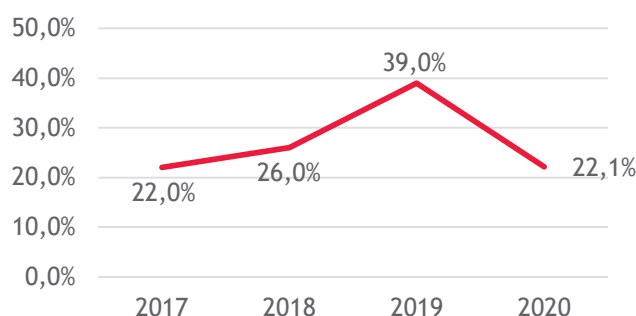
(x €1.000)	2020	Begroting (na wijziging)	Vershil
Saldo van baten en lasten	24	-866	890
Mutatie reserves	594	1.090	-496
Resultaat	618	224	394

- ▶ Bovenstaande cijfers zijn gebaseerd op de concept jaarrekening d.d. 23 maart 2021.

ONZE CONTROLE

- ▶ De samenwerking is constructief en plezierig verlopen.
- ▶ Onze controle-aanpak is risicogericht.
- ▶ De goedkeuringstolerantie voor de getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening is 1% van de lasten inclusief de dotaties aan reserves en bedraagt € 268.000.
- ▶ De rapporteringsgrens voor bevindingen is € 13.400. Het algemeen bestuur hanteert heeft een rapporterings-tolerantie van € 25.000 vastgesteld.
- ▶ Wij zijn onafhankelijk ten opzichte van GR OZHZ.
- ▶ Er is geen sprake van fraude of materiële non-compliance.

SOLVABILITEIT



- ▶ De ratio's 2020 zijn gebaseerd op de concept jaarrekening d.d. 23 maart 2021.
- ▶ Solvabiliteit 2019 was incidenteel hoger, voornamelijk als gevolg van facturatie bevoorschotting deelnemersbijdrage in het nieuwe boekjaar.

WEERSTANDSVERMOGEN



- ▶ De ratio's 2020 zijn gebaseerd op de concept jaarrekening d.d. 23 maart 2021.

2. Uitkomsten jaarrekeningcontrole

- 2.1 Corona en impact op de jaarrekeningcontrole
- 2.2 De jaarrekening is getrouw
- 2.3 Rechtmatigheid van de jaarrekening

2.1 Corona en impact op de jaarrekeningcontrole

Corona heeft enorme impact op boekjaar 2020.

Zie hiervoor onze managementletter en de BADO-notitie.

Het proces van de totstandkoming en controle van de jaarrekening is goed verlopen.

De gevolgen van Corona zijn nader toegelicht in paragraaf 1.3

Inleiding: Corona en de jaarrekening 2020

De situatie en ontwikkelingen rond het coronavirus hebben een grote impact gehad op het afgelopen jaar en dus ook op de jaarrekening over het boekjaar 2020. Ook voor 2021 zal dit naar verwachting nog in belangrijke mate het geval zijn. Wij hebben in onze managementletter u hierover ook al geïnformeerd en zijn de afgelopen periode meerdere keren in overleg geweest met uw organisatie.

Eind februari is de BADO-notitie met betrekking tot Corona “effecten en risico's voor decentrale overheden” uitgekomen. In deze notitie is een groot aantal aandachtspunten beschreven voor het opstellen en controleren van de jaarrekening 2020. Deze notitie is behandeld in de Sectorcommissie Decentrale Overheden van de NBA en is daarmee ook richtinggevend geweest bij onze controle van de jaarrekening 2020. Wij verwijzen voor deze aandachtspunten, de impact op getrouwheid en rechtmatigheid, de controleaanpak en de specifieke attentiepunten ten aanzien van de posten in de jaarrekening naar deze notitie (zie: [notitie-effecten-en-risicos-corona-voor-jaarrekening-2020-decentrale-overheden.pdf \(nba.nl\)](#)).

In deze paragraaf informeren wij u over het proces van onze controle in relatie tot Corona en onze specifieke bevindingen die impact hebben op onze controle, de verslaggeving en onze controleverklaring. Voor een analyse van het resultaat verwijzen wij naar de jaarrekening naar paragraaf 3.1 van dit verslag.

De totstandkoming van de jaarrekening en het proces van de controle i.r.t. Corona

Zoals aangegeven in onze aanbiedingsbrief heeft zowel het samenstellen van de jaarrekening als onze controle grotendeels digitaal en op afstand plaatsgevonden. Ook al zijn we het digitale werken al meer dan een jaar gewend, het blijft bijzonder mooi om te constateren dat het mogelijk is geweest de jaarrekening tijdig op te stellen en te controleren. De samenwerking was, ondanks alle Corona maatregelen, plezierig en constructief. Vanzelfsprekend zijn wij graag bereid dit proces met u te evalueren.

Impact op verslaggeving

Het BBV kent zoals bekend een aantal verplicht voorgeschreven paragrafen. Het staat de gemeente vrij om naast de verplichte paragrafen zelf paragrafen aan de begroting of jaarstukken toe te voegen. Corona is een gebeurtenis die niet slechts aan één programma of taakveld is toe te rekenen. Het heeft betrekking op de gehele gemeenschappelijke regeling en heeft betrekking op veel programma's en taakvelden. Voor een uitgebreide toelichting verwijzen wij naar de paragraaf 1.3 van het jaarverslag.

De impactanalyse Corona in paragraaf 1.3 van het jaarverslag van GR OZHZ voldoet aan de daaraan te stellen eisen.

2.2 De jaarrekening is getrouw

Getrouwheid van de jaarrekening 2020

Getrouwheid van de jaarrekening 2020

Wij zijn voornemens een goedkeurende controleverklaring af te geven met betrekking tot getrouwheid. Een goedkeurende verklaring met betrekking tot getrouwheid betekent dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2020 als van de activa en passiva per 31 december 2020 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV).

Wij hebben enkele controleverschillen geconstateerd van beperkte omvang welke door GR OZHZ zijn gecorrigeerd. Naast de geconstateerde en verwerkte controleverschillen, zijn tijdens onze controle geen resterende controleverschillen geconstateerd ten aanzien van getrouwheid.

Wij zijn met u overeengekomen dat wij tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 13.400 rapporteren, alsmede afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn.

POST/OMSCHRIJVING VAN DE TOELICHTING	FOUTEN	ONZEKERHEDEN	VERWIJZING
Getrouwheid			
Geen.	-	-	-
Totaal	-	-	
Materialiteit (1% voor fouten, 3% voor onzekerheden)	268.000	804.000	
Uitvoeringsmaterialiteit (80% van de materialiteit)	214.400	643.200	
Door het algemeen bestuur vastgestelde rapporteringstolerantie	25.000	25.000	

Wij concluderen dat de resterende niet-verwerkte controleverschillen zowel individueel als gezamenlijk niet materieel zijn voor de jaarrekening als geheel en kunnen derhalve een goedkeurende verklaring verstrekken met betrekking tot de getrouwheid.

2.3 Rechtmatigheid van de jaarrekening

Rechtmatigheid van de jaarrekening 2020

Rechtmatigheid van de jaarrekening 2020

Naast de gecorrigeerde en ongecorrigeerde controleverschillen in het kader van de getrouwheid van de jaarrekening zijn de volgende controleverschillen ten aanzien van het aspect rechtmatigheid geconstateerd.

Wij zijn met u overeengekomen dat wij tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 13.400 rapporteren, alsmede afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn.

POST/OMSCHRIJVING VAN DE TOELICHTING	FOUTEN	ONZEKERHEDEN	VERWIJZING
Rechtmatigheid			
Ongesaldeerde getrouwheidsfouten en/of onzekerheden	-	-	-
Aanbestedingsrechtmatigheid	-	255.000	*
Totaal	-	255.000	
Materialiteit (1% voor fouten, 3% voor onzekerheden)	268.000	804.000	
Uitvoeringsmaterialiteit (80% van de materialiteit)	214.400	643.200	
Door het algemeen bestuur vastgestelde rapporteringstolerantie	25.000	25.000	

* Het contract met Roxit is de laatste jaren, in afwachting van de invoering van de Omgevingswet periodiek verlengd. In 2022 zal bij de invoering van de Omgevingswet een nieuwe aanbesteding plaatsvinden. In 2009 is het programma Squit aanbesteed. De aanbestedingsstukken uit 2009 zijn echter in het geheel niet (meer) beschikbaar. Aangezien wij niet hebben kunnen vaststellen dat het Roxit-contract is aanbesteed, rapporteren wij de jaarlast ad € 255.000 als onzekerheid ten aanzien van de rechtmatigheid van de jaarrekening. In 2020 heeft een externe aanbestedingsjurist onderzocht in hoeverre de verlenging valt te kwalificeren als een wezenlijke wijziging van het contract. Als gevolg van het ontbreken van de benodigde documenten heeft deze jurist hier geen uitspraak over kunnen doen.

Wij concluderen dat de rechtmatigheidsbevinding niet materieel is voor de jaarrekening als geheel en hebben derhalve een goedkeurende verklaring verstrekt met betrekking tot de rechtmatigheid.

3. Resultaat & financiële positie

3.1 Resultaat 2020

3.2 Uw financiële positie

3.3 Ons beeld van uw financiële positie

3.1 Resultaat 2020

Resultaat 2020 ten opzichte van de gewijzigde begroting bedraagt € 0,4 miljoen voordelig

Belangrijkste afwijkingen in het resultaat 2020

Het resultaat van GR OZHZ over het jaar 2020 ten opzichte van de gewijzigde begroting bedraagt € 0,6 miljoen voordelig. In het onderstaand overzicht is het resultaat in het kort weergegeven:

OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN (x 1.000)	2020	BEGROTING NA WIJZIGINGEN	VERSCHIL
Saldo van baten en lasten	24	-866	890
Onttrekkingen reserves	718	1.214	-496
Dotatie aan reserves	-124	-124	-
Resultaat	618	224	394

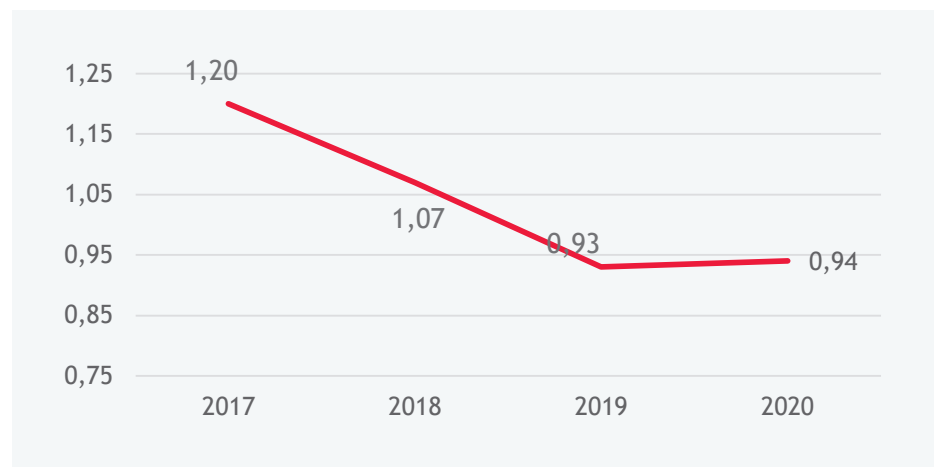
De belangrijkste afwijkingen van de begroting na wijzigingen worden veroorzaakt door:

- ▶ Hogere baten voor adviezen en projecten dan begroot (€ 2,0 miljoen). Specifiek ziet dit toe op het programma Spoed en Nazorg. Dit betreffen met name opdrachten met een incidenteel karakter waardoor deze lastig te begroten zijn.
- ▶ Hogere baten vanwege de uitvoering van extra wettelijke taken (€ 0,7 miljoen ten opzichte van de begroting, voornamelijk vanwege conjunctuurgevoelige taken op het gebied van bouwen en bodem en aandacht dossiers.
- ▶ De hogere incidentele lasten bedragen circa € 2,7 miljoen. Voor het grootste deel hebben deze een directe relatie met de hogere opbrengsten. Het betreft de inhuur van extra flexibele schil (€ 0,7 miljoen) en de kosten die direct worden doorbelast aan opdrachtgevers; de additioneel productiekosten (€ 1,3 miljoen).
- ▶ Tenslotte is per saldo € 0,6 miljoen onttrokken aan de reserves voor frictiekosten, digitalisering en het programma Informatie gestuurd werken.

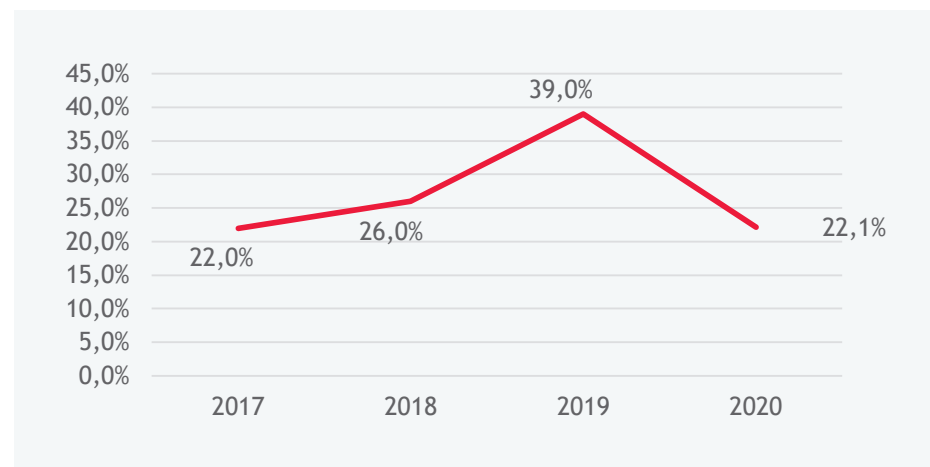
Het resultaat 2020 wijkt ongeveer 2,3% af van de totale begrote lasten (na wijziging). Op basis van onze ervaringsnorm bij decentrale overheden is een afwijking van 2-3% inherent aan een complex begrotingsproces.

3.2 Uw financiële positie

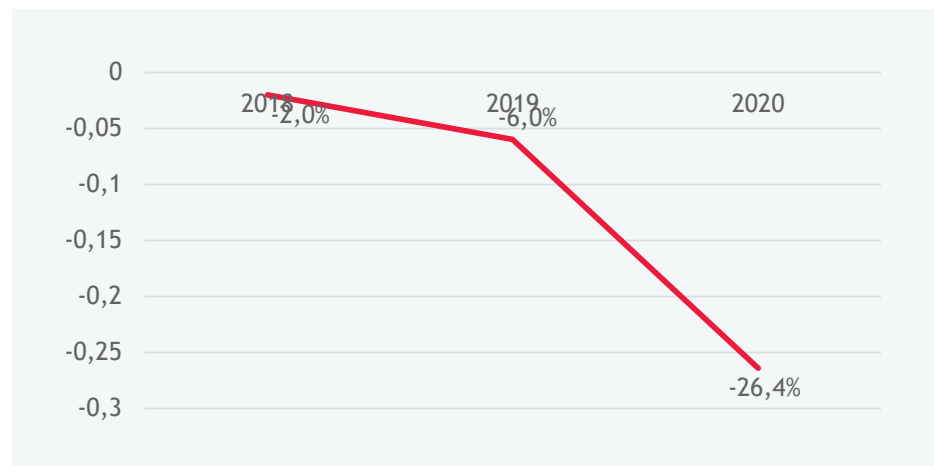
RATIO WEERSTANDSVERMOGEN



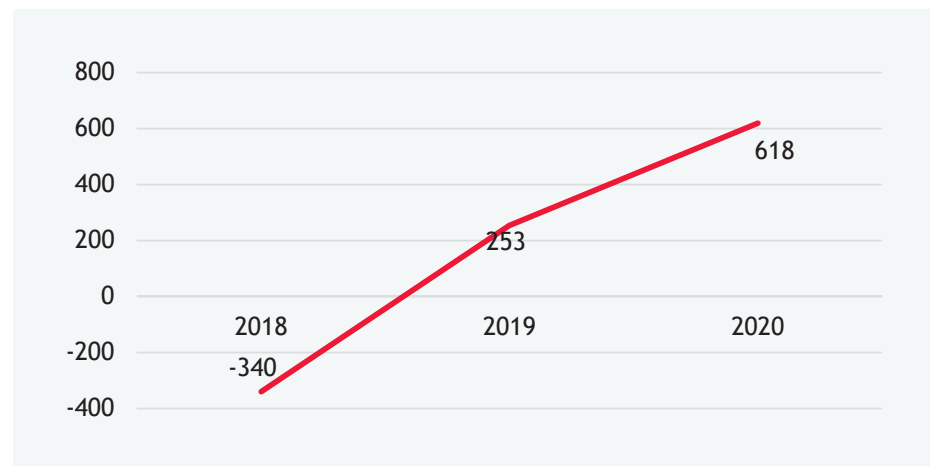
SOLVABILITEITSRATIO



NETTO SCHULDQUOTE



GEREALISEERD RESULTAAT (* € 1.000)



3.3 Ons beeld van uw financiële positie

Kengetallen moeten in relatie tot elkaar worden gezien

Uw ratio weerstandsvermogen bedraagt 0,94

De gemeenschappelijke regeling kan aan haar verplichtingen voldoen

Onze rol in relatie tot het weerstandsvermogen en financiële kengetallen

De analyse van het weerstandsvermogen en de financiële kengetallen is een onderdeel van het jaarverslag en de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing. Vanuit onze controlerende rol dienen wij vast te stellen of het jaarverslag (en dus deze paragraaf) niet strijdig is met de jaarrekening en geen materiële onjuistheden bevat. De kengetallen moeten altijd in relatie tot elkaar worden gezien. Uit de combinatie van de kengetallen kan een beeld worden gemaakt van de financiële positie van GR OZHZ. Daarbij kan ook inzichtelijk worden gemaakt wat de oorzaak is van een sterke of zwakke financiële positie. De financiële kengetallen geven, met de inherente beperkingen hierbij, inzicht in (de ontwikkeling van) uw financiële positie.

Weerstandsvermogen GR OZHZ is ruim voldoende

In de paragraaf weerstandsvermogen heeft het dagelijks bestuur een overzicht opgenomen van de weerstandscapaciteit. De weerstandscapaciteit bedraagt volgens deze paragraaf € 1.099.000. In het weerstandsvermogen ultimo 2020 is een bedrag van € 1.034.000 meegeteld van vrij aanwendbare bestemmingsreserves. In geval van calamiteiten is het mogelijk om een deel van deze reserves een andere aanwending te geven. In de paragraaf weerstandsvermogen zijn de relevante risico's benoemd. GR OZHZ heeft op basis van interne berekeningen het totale bedrag aan risico's waaraan de organisatie is blootgesteld bepaald op € 1.099.000. Voor de effecten van de invoering van de Omgevingswet is het risico overigens op PM ingeschat.

Solvabiliteit

De solvabiliteit bedraagt ultimo 2020 22,1%. Voor de solvabiliteit geldt dat hoe hoger dit percentage is, hoe beter GR OZHZ in staat is om haar verplichtingen op lange termijn te voldoen. Het financiële kengetal solvabiliteit is de verhouding van het eigen vermogen gedeeld door het totaal van de balans. In feite geeft dit kengetal aan in hoeverre de activa van GR OZHZ (ofwel bezittingen aan de debetzijde van de balans) worden gefinancierd met eigen middelen. De solvabiliteit is ten opzichte van voorgaand jaar fors afgenomen. Dit is het gevolg van de vooruit ontvangen deelnemersbijdragen voor het eerste kwartaal 2021. Gegeven de wijze van financiering (bevoorschotting vanuit deelnemersbijdrage) en het type dienstverlening achten wij de solvabiliteit nog ruim voldoende. De laatste jaren ligt de realisatie enigszins onder de inschattingen als opgenomen in de begroting.

4. Belangrijkste bevindingen

- 4.1 Interne beheersing en rechtmatigheidsverantwoording
- 4.2 Bevindingen en controleverschillen
- 4.3 BBV en WNT
- 4.4 Begrotingsrechtmatigheid en investeringskredieten

4.1 Interne beheersing en rechtmatigheidsverantwoording

Nog aandachtspunten in de interne beheersing. Onze controle vooral gegevensgericht. Zie ook managementletter 2020.

Graag maken wij concrete afspraken over uw ambities

Meer aandacht voor (fraude)preventie

Graag gaan wij met u in overleg over frauderisicobeheersing

Interne beheersing en onze aanpak voor 2021

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij een interim-controle uitgevoerd. De bevindingen naar aanleiding van deze controle hebben wij opgenomen in onze managementletter.

Samenvattend hebben wij geconstateerd dat er bij uw gemeenschappelijke regeling, net als veel andere gemeenschappelijke regelingen, nog aandachtspunten resteren. Dit betekent niet dat uw gemeenschappelijke regeling niet in control is, maar wel dat het in control zijn voor ons niet (altijd) toetsbaar blijkt uit controlesporen in de processen en systemen. Derhalve konden wij het afgelopen jaar voor onze controle (nog) niet in alle processen steunen op uw interne beheersing en hebben wij de jaarrekening voornamelijk achteraf en gegevensgericht gecontroleerd (middels deelwaarnemingen, cijferbeoordelingen, steekproeven etc.).

Wij hebben in onze managementletter opgeroepen om uw ambities en mogelijkheden op het gebied van de interne beheersing te bepalen, zodat wij ook onze controleaanpak daarop kunnen aanpassen. Enerzijds omdat het niveau van interne beheersing de primaire verantwoordelijkheid is van het dagelijks bestuur / de organisatie en anderzijds om te voorkomen dat wij de lat in onze controleaanpak te hoog leggen en daar elk jaar met dezelfde bevindingen over blijven rapporteren. Graag gaan wij de komende periode met uw gemeenschappelijke regeling in gesprek over uw ambities, ook in relatie tot het opzetten van de interne beheersing i.r.t. de rechtmatigheidsverantwoording.

Fraude

De komende jaren zal er vanuit de accountantscontrole nog nadrukkelijker aandacht worden gegeven aan fraudepreventie. Onze beroepsorganisatie de NBA heeft hiertoe een notitie “Best practice maatregelen frauderisicobeheersing voor bestuurders en toezichthouders” onderhanden. In deze notitie komt nadrukkelijk de rol van bestuurders en toezichthoudende organen zoals het algemeen bestuur bij het voorkomen en detecteren van fraude aan de orde. Door de nadruk te leggen op het voorkomen van fraude kunnen de gelegenheden tot fraude afnemen. Dit vraagt om actief toezicht op risico's en beheersmaatregelen ter voorkoming van fraude. Ook de accountant heeft hierin een belangrijke rol. Landelijk vinden er diverse pilots plaats waar in de controleverklaring 2020 van de accountant uitgebreider wordt gerapporteerd over het thema fraude. De best practice van de NBA is erop gericht het fraudebewustzijn en de frauderisicobeheersing te vergroten.

Graag gaan wij met u in overleg over het vergroten van de actieve rol van het algemeen bestuur / auditcommissie ten aanzien van frauderisicobeheersing. Bijvoorbeeld door jaarlijks één of meerdere onderkende frauderisico's (en indien van toepassing de interne beheersingsmaatregelen die zijn genomen om deze frauderisico's te mitigeren) nader te laten onderzoeken door de interne audit afdeling, een accountant of een gespecialiseerde (fraude)onderzoekers.

4.1 Interne beheersing en rechtmatigheidsverantwoording

Invoering rechtmatigheids- verantwoording 2021

Update Invoering rechtmatigheidsverantwoording door het college met ingang van 2021

In onze eerdere rapportages zijn wij uitgebreid ingegaan op de ontwikkeling van de rechtmatigheidscontrole door de externe accountant naar de rechtmatigheidsverantwoording door het dagelijks bestuur. De commissie BBV heeft in december 2020 de concept notitie rechtmatigheidsverantwoording met de nadere spelregels voor de rechtmatigheidsverantwoording ter consultatie openbaar gemaakt. Wij hebben vernomen dat op deze consultatie veel reacties zijn binnengekomen die door de commissie BBV worden verwerkt. Gelijktijdig vindt de wetsbehandeling in de Tweede Kamer plaats. Daarna volgen nog de nodige aanpassingen van het BBV en andere wetgeving. Desalniettemin is de verwachting dat de rechtmatigheidsverantwoording per boekjaar 2021 wordt ingevoerd.

De invoering van de rechtmatigheidsverantwoording heeft gevolgen voor de (interne) beheersing van de organisatie en ook de rol van de accountant verandert hierdoor. Wij verwachten dat dit voor de meeste gemeenschappelijke regelingen een uitdaging is, maar naar onze mening ook een kans voor uw organisatie en interne beheersing. Wanneer de rechtmatigheidsverantwoording met terugwerkende kracht wordt ingevoerd, wordt GR OZHZ met ingang van verslagjaar 2021 immers zelf verantwoordelijk voor de rechtmatigheidsverantwoording en moet het dagelijks bestuur een (onderbouwde) mededeling doen omtrent de naleving van de rechtmatigheid. De wetswijziging is niet alleen een technische verandering maar ook een cultuurverandering die effect heeft op de bedrijfsvoering van de organisatie.

GR OZHZ heeft inmiddels diverse overleggen gepland ter voorbereiding op de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording. Aan verdere concretisering wordt vanaf het tweede kwartaal 2021 gewerkt.

4.2 Bevindingen en controleverschillen

Reservering nog te ontvangen facturen onvolledig

Reservering nog te ontvangen facturen onvolledig

Tijdens de jaarrekeningcontrole 2020 hebben wij geconstateerd dat GR OZHZ een factuur ad € 56.000 van Verheij Milieu voor bodemsanering in de periode augustus tot en met oktober 2020 niet als nog te betalen heeft verantwoord in de jaarrekening 2020. Deze reservering is gecorrigeerd in de herziene jaarstukken van GR OZHZ.

Verlofstuwmeer

Verlofstuwmeer

Het BBV onderscheidt arbeid gerelateerde verplichtingen met en zonder jaarlijks vergelijkbaar volume. Voor arbeid gerelateerde verplichtingen met een jaarlijks vergelijkbaar volume mag geen verplichting worden gevormd, noch in de vorm van een voorziening noch in de vorm van vlottende passiva. Arbeid gerelateerde verplichtingen zonder jaarlijks gelijkblijvend volume waarvan de omvang geheel vaststaat dienen te worden gepresenteerd als vlottend actief. Voor het verlof dat jaarlijks wordt meegenomen gelden speciale criteria. Het regulier verlof mag niet worden meegenomen als schuld. Het zogenaamde verlofstuwmeer en eventueel spaarsaldo dient als schuld, vlottend passief, te worden opgenomen. Voor de bepaling van het verlofstuwmeer hanteert GR OZHZ sinds enkele jaren een vastgestelde systematiek.

De activiteiten die GR OZHZ verricht in het kader van Corona heeft niet geleid tot een (significante) toename van het aantal openstaande verlofuren. Wij hebben de onderbouwing van GR OZHZ doorgenomen en onderschrijven de gehanteerde methodiek ten aanzien van het verlofstuwmeer.

Investeringskredieten

Investeringskredieten

Ten aanzien van ICT en audiovisuele investeringen is sprake van een kredietoverschrijding van € 16.000. De totale realisatie op investeringskredieten blijft echter wel binnen het investeringskader. De investeringen leiden in totaliteit tot een hogere realisatie op de kapitaallasten. De hogere realisatie op de kapitaallasten valt binnen de rapportagetolerantie van GR OZHZ van 10% (art. 4, lid 4 financiële verordening) waardoor wij de kredietoverschrijding niet als onrechtmatig aanmerken.

Afstemming met Veiligheidsregio Zuid-Holland Zuid over corona inzet

Afstemming met Veiligheidsregio Zuid-Holland Zuid over corona inzet

In het kader van de coronacrisis heeft GR OZHZ in 2020 een aantal taken verricht. Enerzijds toezicht op de noodverordening op verzoek van gemeenten en anderzijds coördinatie van het toezicht op de noodverordening en crisiscommunicatie. Met betrekking tot de regionale ondersteuning is afgesproken deze te factureren aan de Veiligheidsregio Zuid-Holland Zuid die de inzet van GR OZHZ ad € 143.000 kan meenemen in hun declaratie aan VWS voor compensatie. Na afstemming met Veiligheidsregio Zuid-Holland Zuid is (nog) geen duidelijkheid over de vergoeding van de door GR OZHZ uitgevoerde taken doordat Veiligheidsregio Zuid-Holland Zuid nog geen duidelijkheid heeft van het Rijk. Als gevolg hiervan heeft GR OZHZ, om op een later moment geen correcties en/of verlaging van bestedingen door te moeten voeren in de jaarprogramma's, ervoor gekozen het bedrag ad € 143.000 in de jaarrekening 2020 feitelijk te corrigeren in het OHW.

Wij onderschrijven de huidige verwerkingswijze in de jaarrekening 2020. Naar verwachting is medio juli 2021 uitsluitel van het Rijk en hiermee duidelijkheid over de definitieve vergoeding voor GR OZHZ.

4.3 BBV en WNT

BBV wordt nageleefd

WNT-verantwoording
voldoet aan de
vereisten

Bevindingen ten aanzien van naleving van de wettelijke verslaggevingsregels (BBV)

Wij hebben vastgesteld dat GR OZHZ de wettelijke verslaggevingsregels (BBV) heeft nageleefd.

Naleving van de (publicatieverplichtingen) WNT

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) is met ingang van 2013 van toepassing en vervangt tegelijkertijd de Wopt (Wet openbaarmaking uit publieke middelen gefinancierde topinkomens). Doelstelling van de wet is te verhinderen dat instellingen in de publieke en semipublieke sectoren rechtens in staat zijn bovenmatige bezoldigingen toe te kennen.

Voor GR OZHZ geldt dat de algemeen directeur als topfunctionaris wordt aangemerkt. De algemene bezoldiging voor een topfunctionaris mag voor 2020 niet meer bedragen dan € 201.000 per jaar. De externe accountant is belast met de controle op de naleving van de WNT door de instelling.

Overschrijding van de bezoldigingsnorm wordt aangemerkt als een onverschuldigde betaling, die door de topfunctionaris terugbetaald moet worden aan de instelling. Gebeurt dit niet, dan is BDO als accountant wettelijk verplicht om bij het ministerie melding te doen van deze onverschuldigde betaling. Wij hebben tevens een meldingsplicht indien u geen of onjuiste gegevens heeft gepubliceerd in de jaarrekening.

Wij hebben vastgesteld dat de bezoldigingen over 2020 van GR OZHZ niet strijdig zijn met de WNT en dat de jaarrekening 2020 van GR OZHZ voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT. Wij dienen de formele goedkeuring van het WNT-team nog te ontvangen.

4.4 Begrotingsrechtmatigheid

Geen overschrijding op baten en lasten welke als onrechtmatigheid moeten worden aangemerkt.

Lastenoverschrijdingen in het kader van begrotingsrechtmatigheid

In totaal heeft uw gemeenschappelijke regeling circa € 26,7 miljoen aan lasten begroot na wijziging, tegenover circa € 27,2 miljoen aan werkelijke lasten in 2020. Dit is in totaal een overschrijding van circa € 0,5 miljoen (1,9%). Aan baten had uw gemeenschappelijke regeling een bedrag van € 25,8 miljoen begroot na wijziging, tegenover € 27,2 miljoen aan werkelijke baten in 2020. In totaal gaat het om een hogere realisatie van baten van circa € 1,4 miljoen (5,4%). Naast het gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten kent een gemeenschappelijke regeling ook het gerealiseerde resultaat. Dit is het gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten plus of min de tussentijdse resultaatbestemmingen. Deze bestemmingen bestaan uit in de loop van het jaar gedane onttrekkingen uit reserves minus de tussentijdse stortingen in reserves. De stortingen in dan wel onttrekkingen aan reserves vinden plaats op basis van door u genomen besluiten. In 2020 is er per saldo circa € 0,6 miljoen aan de reserves onttrokken zodat het gerealiseerde resultaat € 0,6 miljoen positief bedraagt.

Het algemeen bestuur autoriseert de begroting en stelt de kaders voor het dagelijks bestuur vast. Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor de uitvoering van het beleid binnen de gestelde begroting. Begrotingsafwijkingen dienen tijdig gesignaleerde en gerapporteerd te worden aan het algemeen bestuur. Bij begrotingsoverschrijdingen die niet gedurende het jaar zijn voorgelegd aan het algemeen bestuur is formeel sprake van een onrechtmatigheid. Echter hoeven deze overschrijdingen niet altijd te worden meegewogen in het accountantsoordeel bijvoorbeeld indien de overschrijdingen geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerd opbrengsten of overschrijdingen bij open-einde regelingen. In de toelichting op het overzicht van baten en lasten zijn de begrotingsoverschrijdingen nader weergegeven en geanalyseerd.

Controle begrotingsrechtmatigheid

Naast de controle op de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening 2020, hebben wij de begrotingsrechtmatigheid gecontroleerd. De toe te passen normen voor dit begrotingscriterium moeten door het algemeen bestuur nader worden ingevuld en geconcretiseerd. Dit gebeurt door middel van de begroting. Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV. Belangrijk hierbij is dat het overschrijden van de begroting altijd onrechtmatig is, maar niet in alle gevallen hoeft te worden meegewogen in het accountantsoordeel. In het kader van de begrotingsrechtmatigheid moet gekeken worden naar de lastenoverschrijdingen per programma. Zie hierna voor een overzicht van de lastenoverschrijdingen per programma en de overschrijdingen van investeringskredieten.

Op enkele programma's is een begrotingsoverschrijding op de lasten te constateren. Per saldo is sprake van € 0,5 miljoen aan hogere lasten. De hogere lasten betreffen de additionele productkosten; de kosten die direct in rekening worden gebracht bij de opdrachtgevers. Hier staan direct gerelateerde hogere baten tegenover. Derhalve is geen sprake van een begrotingsonrechtmatigheid.

Bijlagen

A Onze controle

A. Onze controle

Doel en object van de controle

Doel en object van de controle

Het doel van de controle is het geven van een onafhankelijk oordeel of de financiële overzichten van GR OZHZ, in alle van materieel belang zijnde opzichten, zijn opgesteld in overeenstemming met het BBV. Voor een uitgebreide beschrijving van onze aanpak verwijzen wij naar onze opdrachtbevestiging d.d. 7 december 2020 met kenmerk MS/JWB/RA13107.

Materialiteit

Materialiteit

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel. Bij onze controlewerkzaamheden hebben wij als uitgangspunt de door het algemeen bestuur vastgestelde toleranties gehanteerd. Het algemeen bestuur heeft ons daarbij opgedragen om bij onze oordeelsvorming en rapportering uit te gaan van de hierna vermelde goedkeurings- en rapporteringstolerantie. Op basis van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) en onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 268.000. 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. Wij zijn met u overeengekomen dat wij tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 13.400 rapporteren (in afwijking op de door het algemeen bestuur vastgestelde rapporteringstolerantie van € 25.000), alsmede afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn.

Onze controle richt zich tevens op de getrouwheid en rechtmatigheid van de informatie in de WNT-verantwoording. Voor de WNT geldt een specifiek voorgeschreven rapporteringstolerantie die veelal lager is dan uw rapporteringstolerantie. Wij passen deze voorgeschreven WNT-tolerantie eveneens op correcte wijze toe.

Onafhankelijkheid

Onafhankelijkheid

Nederlands recht en overige beroepsregels, zoals de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO), vereisen dat wij onafhankelijk zijn ten opzichte van onze controle cliënten. Wij zijn van mening dat door ons is voldaan aan deze eisen. Wij bevestigen dat we geen giften hebben gegeven aan dan wel aangenomen van de organisatie of haar personeel. Wij hebben de overige dienstverlening naast de controle van de jaarrekening beoordeeld aan de hand van onze beroepsregels en hebben geconcludeerd dat het type dienstverlening en de vergoeding onze onafhankelijkheid niet beïnvloeden.

Opdracht en controleaanpak

Opdracht en controleaanpak

Wij hebben de jaarrekening gecontroleerd conform de Nederlandse controlestandaarden en de met u gemaakte afspraken in de opdrachtbevestiging van 7 december 2020. Tevens beoordeelden wij de verenigbaarheid van de andere informatie, inclusief de overige gegevens en het jaarverslag met de jaarrekening en of deze geen materiële afwijkingen bevatten op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins. Voor een accountantscontrole gelden inherente beperkingen, die zijn uiteengezet in de opdrachtbevestiging.

Onze controleaanpak is gebaseerd op een systeemgerichte en risicogerichte benadering, waarbij gesteund wordt op de opzet, het bestaan en de werking van de aanwezige administratieve organisatie en de daarin opgenomen beheersingssystemen. Deze aanpak gaat uit van een risicoanalyse op transactiestromen, zoals verkoopactiviteiten en personeelszaken. Daarnaast worden bedrijfsrisico's beoordeeld die voortvloeien uit de strategie en operaties van GR OZHZ. In de risicoanalyse hebben wij beoordeeld in hoeverre de onderkende risico's van invloed kunnen zijn op de jaarrekening.

De risico's met een hoge(re) waarschijnlijkheid van het zich voordoen en mogelijk materiële impact hebben in onze controle meer aandacht gehad. Deze risico's betreffen o.a.:

- ▶ het risico van management override of internal controls; dit is het ook op grond van de controlestandaarden te onderkennen risico dat het management buiten de getroffen interne beheersingsmaatregelen om invloed zou kunnen of willen uitoefenen op de in de jaarrekening gepresenteerde uitkomsten;
- ▶ het niet naleven van de Europese aanbestedingsregels;
- ▶ het niet naleven van de WNT-regelgeving;
- ▶ de gevolgen van ongeautoriseerde handelingen in de IT-systemen.

Verwachte strekking van de controleverklaring

Aangezien de jaarrekening 2020 van GR OZHZ aan de daaraan te stellen eisen voldoet zullen wij een goedkeurende controleverklaring afgeven bij deze jaarrekening.

Continuïteit

De waarderingen in de jaarrekening van GR OZHZ zijn gebaseerd op de veronderstelling dat GR OZHZ als geheel in continuïteit zal worden voortgezet. De inschatting of een duurzame voortzetting mogelijk is, inclusief de eventueel in de jaarrekening op te nemen toelichting, is de wettelijke verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur. Als accountant beoordelen wij de aanvaardbaarheid van de door het dagelijks bestuur ingeschatte mogelijkheden tot een duurzame voortzetting. Wij vinden deze inschatting aanvaardbaar.

Jaarverslag

De jaarstukken 2020 van GR OZHZ bestaan uit:

- ▶ het jaarverslag 2020 (programmaverantwoording en verplichte paragrafen);
- ▶ de jaarrekening 2020 (balans met toelichting, overzicht van baten en lasten in de jaarrekening met toelichting inclusief taakvelden).

In het onderdeel 'programmaverantwoording' van het jaarverslag dient informatie opgenomen te worden over: wat hebben we gedaan, wat hebben we bereikt en wat heeft het gekost? De programmaverantwoording vormt samen met de verplicht voorgeschreven paragrafen (zoals weerstandsvermogen, bedrijfsvoering etc.) het jaarverslag.

Strekking van de
controleverklaring

Continuïteit

Het jaarverslag is
verenigbaar met de
jaarrekening en bevat
geen materiële
afwijkingen

Beide onderdelen vallen niet (expliciet) onder de controle van de jaarrekening. Het primaire object van de is de jaarrekening (de balans met toelichting en het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening met toelichting). De inhoud van het jaarverslag (programmaverantwoording en paragrafen) hebben wij getoetst. Bij onze controle hebben wij geen materiële afwijkingen tussen het jaarverslag en de jaarrekening geconstateerd. Het jaarverslag en de jaarrekening zijn met elkaar verenigbaar.

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van uw gemeenschappelijke regeling zijn uiteengezet in de grondslagen van de jaarrekening 2020. In 2020 zijn er geen wijzigingen geweest in toegepaste verslaggevingsgrondslagen die een aanzienlijke invloed hebben op de baten en lasten of de financiële positie van uw gemeenschappelijke regeling. Significante verslaggevingsgrondslagen en toepassing hiervan zijn belangrijk voor de presentatie van de financiële positie van uw gemeenschappelijke regeling en de baten en lasten in de jaarrekening. Daarnaast vereisen zij van het dagelijks bestuur en het management dat zij een oordeel vormen ten aanzien van soms moeilijke, subjectieve en complexe posities vaak vanwege de noodzaak om inschattingen te moeten maken over het effect van zaken die inherent onzeker zijn. Wij hebben het door het college en het management toegepaste proces met betrekking tot significante verslaggevingsaspecten geëvalueerd en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd.

Fraude en non-compliance

Onze controle is niet specifiek gericht op het ontdekken van fraude. Bij de planning voor de jaarrekeningcontrole, houden wij rekening met het risico dat de jaarrekening als gevolg van fraude en onregelmatigheden onjuistheden van materieel belang zou kunnen bevatten. Daarnaast hebben wij beoordeeld in hoeverre sprake kan zijn van een risico omtrent corruptie. Eén van de door ons uitgevoerde maatregelen is het bespreken van de mogelijke frauderisico's en mogelijke fraudesituaties op verschillende niveaus binnen de organisatie. Hiertoe hebben wij de mogelijke frauderisico's en de mogelijke fraudesituaties besproken met de directie en andere functionaris(sen). Deze besprekingen en onze controlewerkzaamheden hebben geen aanwijzingen voor materiële fraude opgeleverd.

Bij de beoordeling van het risico omtrent corruptie hebben wij gekeken naar klant specifieke omstandigheden zoals de geografische plaats van de activiteiten, hebben we gekeken naar de sectoren waar corruptie meer dan gemiddeld voorkomt en hebben we beoordeeld in hoeverre buitenlandse wetgeving als de UK Bribery Act en de US Foreign Corrupt Practices Act van invloed kunnen zijn.

Geautomatiseerde gegevensverwerking

De accountant dient op basis van artikel 2:393, lid 4 BW, melding te maken van zijn bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Tijdens de interim-controle hebben wij ook relevante processen met betrekking tot de geautomatiseerde gegevensverwerking getoetst. Voor onze bevindingen verwijzen wij naar onze managementletter 2020. Wij hebben de automatiseringsorganisatie van de organisatie uitsluitend in het kader van de jaarrekeningcontrole beoordeeld. De interim-controle heeft meerdere tekortkomingen in de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking aan het licht gebracht.

bdo.nl