

Bestuursnotitie

Datum 29 juni 2021

Onderwerp Advies Auditcommissie

Vergadering Algemeen Bestuur 8 juli 2021

Bijgaand ontvangt u de weergave van de bespreking en het advies van de Auditcommissie bij de agenda van het Algemeen Bestuur van 8 juli 2021

Agendapunt 5 Eerste begrotingswijziging 2021

De Auditcommissie heeft kennis genomen van de eerste bestuursrapportage 2021 en de daaruit vloeiende begrotingswijziging. Overall gezien ligt OZHZ op koers. Er is sprake van een hogere omzet. Hier staan ook hogere inhuurkosten tegenover. Daarnaast blijft een aantal kostenposten achter, mede onder invloed van het thuiswerken. Per saldo resteert een voordeel van € 143.000.

Advies Auditcommissie

1. *De Auditcommissie complimenteert OZHZ met de behaalde (financiële) resultaten.*
2. *De Auditcommissie adviseert positief ten aanzien van het vaststellen van de eerste begrotingswijziging 2021.*

Agendapunt 5 Aanbesteding accountantscontrole

De Auditcommissie heeft kennis genomen van de voortgang van het regionale traject en de uitkomst van de marktverkenning. De accountantsmarkt staat onder druk. Aanbesteden in percelen lijkt de beste optie te zijn.

Advies Auditcommissie

1. *De Auditcommissie adviseert positief inzake het voorstel om als eerste voorkeur uit te spreken een perceel met de gemeente Dordrecht. Overweging is dat een groot deel (circa 80%) van de lasten OZHZ onderdeel zijn van de dienstverlening SCD. Daarbij gaat het om de loonkosten, de ICT dienstverlening en de overige dienstverlening. Een gezamenlijke accountant biedt belangrijke synergie effecten.*
2. *De Auditcommissie adviseert positief inzake het voorstel om als tweede voorkeur uit te spreken een perceel met de overige GR'n. De voordelen betreffen dan met name het gemeenschappelijke tijdschema van de accountantscontrole.*
3. *De Auditcommissie adviseert positief inzake de geschetste verbeterambitie van OZHZ, mede ook in het licht van de wettelijk verplichte rechtmatigheidsverantwoording. Belangrijk daarbij is versterking van de interne controle functie..*

4. *De Auditcommissie adviseert positief inzake het voorstel om een accountant aan te stellen die invulling geeft aan de brede adviesfunctie. Dit is mede ingegeven door de in punt 3 geschetste ambitie van OZHZ.*

De heer Nederveen zal OZHZ bestuurlijk vertegenwoordigen in de regionale aanbesteding.

Agendapunt 7 Rechtmatigheidsverantwoording

Het DB OZHZ stelt voor:

1. Vooralsnog uit te gaan van een minimale variant, waarbij de beheersing is gericht op het kunnen afgeven van de rechtmatigheidsverantwoording.
2. Het huidige normenkader te hanteren, i.c. de relevante externe financiële regelgeving en AB-besluiten zoals opgenomen in bijlage 1 van de bestuursnotitie, en dit bij controleprotocol 2021 te vertalen in een concreet toetsingskader.
3. Een verantwoordingsgrens in de rechtmatigheidsverantwoording vast te stellen van vooralsnog 3%.
4. Het rapporteren van fouten in de paragraaf bedrijfsvoering vanaf een bedrag van € 100.000.
5. Bij de verbijzonderde interne controle aan te sluiten op de steekproefbepaling van de accountant.

Op grond van een evaluatie in 2022 bezien of en in welk tempo de ambitie kan worden verhoogd.

Advies Auditcommissie

1. *De Auditcommissie adviseert positief ten aanzien van het voorstel van het DB*
 2. *Het DB heeft in zijn besluitvorming bij punt 4 de rapportagegrens verhoogd van € 50.000 naar € 100.000. Argumentatie van het DB is dat deze grens beter aansluit bij de eigenstandige verantwoordelijkheid van OZHZ voor de (financiële) bedrijfsvoering.*
 3. *De Auditcommissie kan hiermee instemmen omdat in het verleden van OZHZ tot dusver geen sprake is geweest van rechtmatigheidsfouten. Daarnaast worden alle fouten vanaf € 13.500 door de accountant gerapporteerd aan het bestuur in het accountantsverslag. Het bestuur mist daarmee geen essentiële informatie.*
 4. *De Auditcommissie hecht door de verhoging van de rapportagegrens wel extra waarde aan de evaluatie die in 2022 zal plaatsvinden, of eventueel later in geval van uitstel van de wet.*

Agendapunt 9 Voorgenomen dienstverlening SCD

De Auditcommissie heeft kennis genomen van de discussie in het DB inzake het verstrekken van allenrecht aan de gemeente Dordrecht. PZH heeft aangegeven nu niet te kunnen instemmen, in afwachting van de koersbepaling voor de toekomstbestendige uitvoering van VTH taken, zodat na de zomer samen met de DB's van de Omgevingsdiensten het vervolg kan worden besproken.

Advies Auditcommissie

1. De Auditcommissie merkt op dat het niet verstrekken van het alleenrecht aan de gemeente Dordrecht, kan leiden tot een rechtmatigheidsrisico vanaf 2022. In dat geval ontbreekt een juridische onderbouwing van de dienstverlening van de gemeente Dordrecht.