

## Bestuursnotitie

Datum 6 april 2021

Onderwerp Accountantsverslag en controleverklaring 2020

### 1. Bevindingen accountant

De accountant concludeert het volgende in het accountantsverslag bij de jaarrekening 2020 van OZHZ:

- Het voornemen is een goedkeurende controleverklaring af te geven bij de jaarrekening 2020 van de OZHZ, zowel ten aanzien van de getrouwheid als de rechtmatigheid.
- Er is sprake van een onzekerheid van € 255.000. De onzekerheid betreft de oorspronkelijke aanbesteding van het bedrijfsprocessensysteem Squit door de rechtsvoorganger van OZHZ. De aanbestedingsstukken zijn niet meer traceerbaar.
- De goedkeuringstolerantie voor de rechtmatigheid bedraagt € 268.000 voor fouten en € 804.000 voor onzekerheden. De onzekerheid raakt derhalve niet de strekking van de accountantsverklaring.
- Het resultaat 2020 wijkt ongeveer 2,3% af van de totale begrote lasten (na wijziging). Op basis van de ervaringsnorm van de accountant bij decentrale overheden is een afwijking van 2-3% inherent aan een complex begrotingsproces. De afwijking ten opzichte van de begroting past daarmee binnen de gangbare methode.
- De bezoldigingen over 2020 is niet strijdig met de Wet Normering Topinkomen (WNT). De jaarrekening 2020 voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT.
- De omvang van het weerstandsvermogen per ultimo 2020 bedraagt € 1.034.000. Gegeven het risicoprofiel is een weerstandsvermogen van € 1.099.000 benodigd. De weerstandsratio komt daarmee uit op 0,94.

### 2. Reactie OZHZ

OZHZ herkent zich in het beeld van het accountantsverslag 2020.

De onzekerheid van € 255.000 is terug te voeren op het ontbreken van de aanbestedingsstukken van de oorspronkelijke aanbesteding van Squit XO in 2009 door de rechtsvoorganger van OZHZ. De voormalige milieudienst heeft destijds een overeenkomst gesloten inzake het gebruiksrecht en onderhoud van Squit XO als basisprocessen systeem voor het verlenen van vergunningen en diensten op het gebied van milieu. Het contract is tot dusver steeds verlengd vanwege de grote impact op bedrijf kritische processen, het nagenoeg ontbreken van concurrentie op de markt en de onzekerheid rondom de gevolgen van de Omgevingswet.

Squit XO bleek niet geschikt te zijn om te gebruiken onder de nieuwe Omgevingswet. De upgrade van SquitXO, Squit 20/20, is wel geschikt. OZHZ maakt daarom in 2021 tijdelijk gebruik van Squit 20/20 en start vervolgens begin 2022, samen met de Drechtsteden, een aanbesteding voor een nieuw VTH-softwarepakket. Een en ander is gepubliceerd op Tender.net.

De huidige weerstandsratio bedraagt 0,94. Het AB heeft als uitgangspunt een weerstandsratio van 1 vastgesteld voor OZHZ (november 2017). OZHZ stelt het DB voor om het aanvullend benodigde deel (€ 64.000) toe te voegen vanuit de bestemming van het rekeningresultaat 2020. Het voorstel is onderdeel van de begroting 2022.