



ACCOUNTANTSVERSLAG 2019

Omgevingsdienst Zuid-Holland Zuid

21 april 2020

IBDO

Aanbiedingsbrief

Aan:

het Algemeen Bestuur en de Directie van
Omgevingsdienst Zuid-Holland Zuid
T.a.v. de heer mr. R. Visser, directeur
Postbus 550
3300 AN DORDRECHT

Rotterdam, 21 april 2020

Kenmerk: MS/EDG/RA

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



DASHBOARD



AANBIEDINGSBRIEF

Geachte leden van het Algemeen Bestuur en Directie,

Wij hebben de jaarrekening 2019 van Omgevingsdienst Zuid-Holland Zuid (hierna te noemen 'OZHZ') gecontroleerd. Zoals afgesproken in onze opdrachtbevestiging d.d. 31 oktober 2019, ontvangt u hierbij ons accountantsverslag 2019. In dit verslag hebben we de belangrijkste bevindingen en conclusies van de jaarrekeningcontrole opgenomen.

Onze bevindingen en aanbevelingen hebben wij reeds afgestemd met de betrokkenen in de organisatie.

Het opstellen en controleren van de jaarrekening vraagt elk jaar weer een aanzienlijke inspanning. Bij deze willen wij alle betrokken medewerkers van de 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 ACCOUNTANTSCONTROLE



2. UITKOMSTEN JAARREKENINGCONTROLE



3. RESULTAAT & FINANCIËLE POSITIE



4. BELANGRIJKSTE BEVINDINGEN



BIJLAGEN

1. Dashboard accountantscontrole

1.1 Dashboard accountantscontrole

1.1 Dashboard accountantscontrole

STREKKING CONTROLEVERKLARING

- ▶ De jaarrekening 2019 is getrouw.
- ▶ De baten en lasten alsook de balansmutaties in de jaarrekening 2019 zijn in overeenstemming met relevante wet- en regelgeving tot stand gekomen.
- ▶ De onzekerheden als gevolg van het Coronavirus zijn toereikend toegelicht.
- ▶ Ongecorrigeerde controleverschillen blijven onder de goedkeuringstolerantie.
- ▶ Het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening.
- ▶ De grondslagen van de jaarrekening zijn aanvaardbaar en het BBV wordt nageleefd.
- ▶ De WNT is nageleefd.

RESULTAAT 2019

(x €1.000)	2019	Begroting (na wijziging)
Saldo van baten en lasten	1.916	1.050
Mutatie reserves	-1.663	-923
Resultaat	253	127

- ▶ Het verschil ten opzichte van de gewijzigde begroting wordt door een aantal factoren veroorzaakt. Positieve verschillen zijn gerealiseerd door hogere urenmet (€ 182.000 netto), overige baten en vrijval voorzieningen € 66.000, lagere kosten eigen personeel € 188.000 en lagere bedrijfskosten van € 120.000. Hiertegenover staan hogere lasten door een lagere onttrekking aan de reserve frictiekosten.

Belangrijkste bevindingen

- ▶ OZHZH heeft in regioverband een contract voor inhuur met een uitzendbureau afgesloten. Uit de administratie van OZHZH blijkt niet wat de uitputting van het contract op regioniveau is, daarmee is voorts nog niet vast te stellen of de omvang van het raamcontract wordt overschreden. De mogelijke impact op de rechtmatigheid is € 155.000. In samenspraak met het SCD zal moeten worden aangetoond of de totale bestedingen van alle contractpartijen het bedrag van de opdrachtwaarde niet overschrijdt.
- ▶ OZHZH heeft geen te verantwoorden SiSa-bestedingen, waardoor wij hier niet separaat over rapporteren.
- ▶ Uit de controle blijken geen getrouwheidsfouten.
- ▶ De samenwerking is constructief en plezierig verlopen.

Onze controle

- ▶ Onze controleaanpak is risicogericht, wat betekent dat wij op basis van de activiteiten en cijfermatige ontwikkelingen een risicoanalyse opstellen die bepalend is voor de richting en diepgang van de controle.
- ▶ De goedkeuringstolerantie voor de getrouwheid van de jaarrekening bedraagt overeenkomstig het BADO 1% van de lasten inclusief dotaties aan reserves en bedraagt € 277.770.
- ▶ Onze rapporteringsgrens bedraagt € 25.000, wat inhoudt dat alle controleverschillen boven dit bedrag aan u worden gerapporteerd.
- ▶ Wij zijn onafhankelijk van de Omgevingsdienst Zuid-Holland Zuid en voeren uitsluitend controlewerkzaamheden uit.
- ▶ Wij hebben vanuit de controle geen indicaties voor materiële fraude of materiële non-compliance.
- ▶ Er is geen sprake van significante tekortkomingen in de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking.
- ▶ Openstaand punt betreft de impact-analyse van COVID-19 en de noodzakelijke toelichting in de jaarrekening en het jaarverslag. De Commissie BBV heeft eind maart een aanwijzing gegeven voor het opnemen van de impact van het COVID 19 virus in de jaarstukken 2019. OZHZH heeft op 1 april een eerste impactanalyse opgeleverd. Deze moet nog worden beoordeeld..

2. Uitkomsten jaarrekeningcontrole

2.1 De jaarrekening is getrouw & rechtmatig

2.2 Rechtmatigheid van de jaarrekening

2.1 De jaarrekening is getrouw

De jaarrekening 2019 is getrouw

Wij zijn voornemens een goedkeurende controleverklaring af te geven bij de jaarrekening 2019 van de OZHZ, zowel ten aanzien van de getrouwheid als de rechtmatigheid. 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 2019 als van de activa en passiva per 31 december 2019 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV). Wij zijn met u overeengekomen dat wij tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 25.000 rapporteren, alsmede afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn. In de onderstaande tabel zijn geen fouten gemeld, wat inhoudt dat er geen ongecorrigeerde verschillen zijn te rapporteren.

POST/OMSCHRIJVING VAN DE TOELICHTING (x € 1.000)	FOUTEN	ONZEKERHEDEN	VERWIJZING
Getrouwheid			
Geen	-	-	
Totaal	-	-	

De goedkeuringstolerantie bedraagt € 278.000 voor fouten en € 834.000 voor onzekerheden. Aangezien geen sprake is van ongecorrigeerde controleverschillen geeft de jaarrekening cijfermatig een getrouw beeld.

2.2 Rechtmatigheid van de jaarrekening

De baten en lasten als ook de balansmutaties in de jaarrekening 2019 zijn in overeenstemming met relevante wet- en regelgeving tot stand gekomen.

In de hieronder opgenomen tabel zijn de controleverschillen met betrekking tot de rechtmatigheid opgenomen. Indien sprake is van getrouwheidsfouten, wat voor OZHZ niet het geval is, worden deze tevens gerapporteerd als rechtmatigheidsfouten. Ook voor de rechtmatigheidsfouten geldt een rapporteringsgrens van € 25.000.

POST/OMSCHRIJVING VAN DE TOELICHTING (x € 1.000)	FOUTEN	ONZEKERHEDEN	VERWIJZING
Rechtmatigheid			
Optelling getrouwheidsfouten en/of onzekerheden	-	-	
Aanbestedingsrechtmatigheid		155	Zie hieronder
Totaal	0	155	

Bij de controle van de EU aanbestedingen is vastgesteld dat een contract voor inhuur van personeel is aanbesteed in regioverband. Aangezien het een raamcontract betreft, is van belang te kunnen vaststellen of de totale bestedingen over alle contractpartijen het bedrag van de opdrachtwaarde niet overschrijdt. Omdat OZHZ geen zicht heeft op de bestedingen van alle partijen in het raamcontract kan niet worden vastgesteld of de opdrachtwaarde voor het totale contract wordt overschreden. In samenspraak met het SCD zal moeten worden aangetoond of de totale bestedingen van alle contractpartijen het bedrag van de opdrachtwaarde niet overschrijdt.

De goedkeuringstolerantie voor de rechtmatigheid bedraagt € 278.000 voor fouten en € 834.000 voor onzekerheden. Omdat ook de rechtmatigheidsfouten en -onzekerheden onder deze grenzen blijven zijn wij voornemens ook op het vlak van rechtmatigheid een goedkeurende controleverklaring te verstrekken.

3. Resultaat & financiële positie

3.1 Resultaat 2019

3.2 Uw financiële positie vergeleken

3.1 Resultaat 2019

Resultaat 2019
ten opzichte van de
gewijzigde begroting
bedraagt € 0,1 miljoen

Belangrijkste
afwijkingen in het
resultaat 2019

Het resultaat van OZHZ over het jaar 2019 ten opzichte van de gewijzigde begroting bedraagt € 0,1 miljoen voordelig. In het onderstaand overzicht is het resultaat in het kort weergegeven:

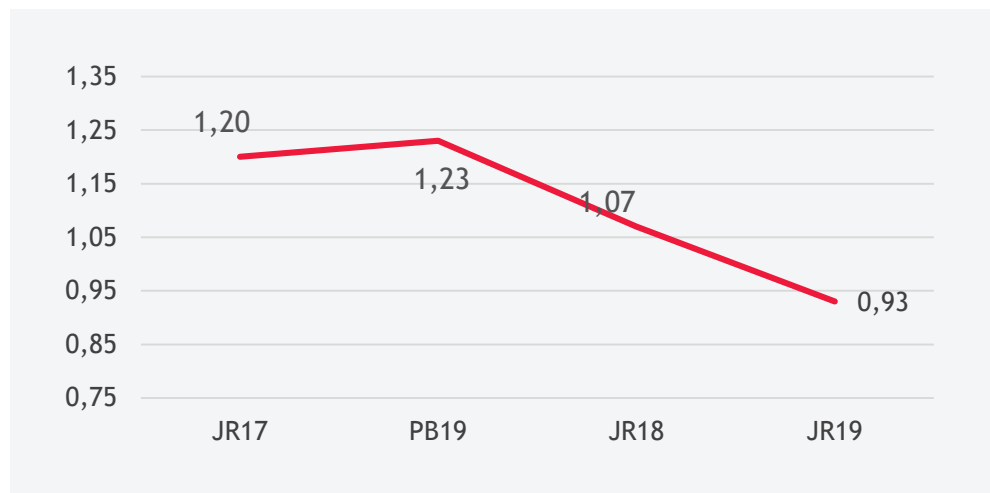
OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN (x 1.000)	2019	BEGROTING NA WIJZIGINGEN	VERSCHIL	IN %
Saldo van baten en lasten	1.916	1.050	866	82%
Onttrekkingen reserves	658	1.398	-740	53%
Dotatie aan reserves	2.321	2.321	-	-
Resultaat	253	127	126	99%

De belangrijkste afwijkingen van de begroting na wijzigingen worden veroorzaakt door enkele beperkte verschillen. Op pagina 21 tot en met 60 van de jaarrekening heeft OZHZ een toelichting gegeven welke onderdelen van de baten en lasten de verschillen ten opzichte van de begroting veroorzaken. Hieruit blijkt dat meer adviezen en projecten zijn gevraagd met hogere baten tot gevolg. Hier staat een hoger bedrag aan lasten tegenover, onder andere voor de inhuur van de noodzakelijke capaciteit om de grotere hoeveelheid werkzaamheden ook uit te voeren. In het kader van de uittredingen zijn de gerealiseerde kosten lager waardoor ook de onttrekking aan de reserve frictiekosten lager is. Op pagina 21 van het jaarrekening heeft OZHZ een nadere toelichting opgenomen voor de belangrijkste verschillen tussen de begroting en de realisatie.

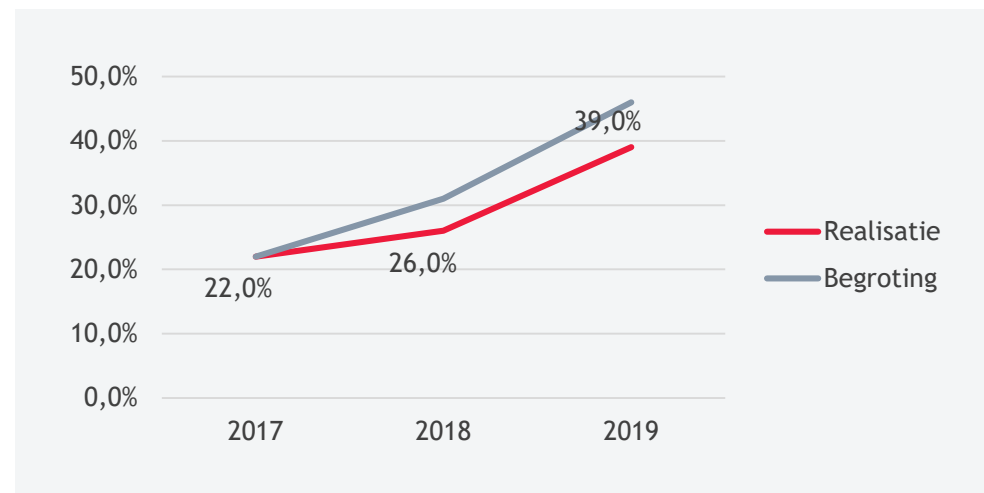
Het resultaat 2019 (ten opzichte van het begrote resultaat) wijkt ongeveer 0,5% af van de totale begrote lasten (na wijziging). Op basis van onze ervaringsnorm bij decentrale overheden is een afwijking van 2-3% inherent aan een complex begrotingsproces. De afwijking ten opzichte van de begroting past daarmee ruim binnen de gangbare methode.

3.2 Uw financiële positie vergeleken (1/2)

RATIO WEERSTANDSVERMOGEN



SOLVABILITEITSRATIO



Weerstandsvormogen

In de paragraaf weerstandsvormogen en risicobeheersing is een analyse opgenomen van de risico's die de OZHZ loopt. Deze risico's zijn gekwantificeerd en afgezet tegen de algemene reserve van de OZHZ en de post onvoorzien in de begroting. De kwantificering van risico's is per definitie een subjectieve aangelegenheid. Wel geeft het een indicatie van de risico's die de OZHZ loopt en of hier voldoende buffers voor aanwezig zijn. De weerstandscapaciteit van OZHZ bestaat uit de algemene reserve en de post onvoorzien. De omvang van het weerstandsvormogen per ultimo 2019 bedraagt € 931.000. Gegeven het risicoprofiel is een weerstandsvormogen van € 1.002.000 benodigd. Voor de effecten van de Omgevingswet is het risico overigens op PM ingeschat.

De solvabiliteitsratio van de OZHZ is iets lager in vergelijking met de vastgestelde begroting

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 OZHZ (ofwel bezittingen aan de debetzijde van de balans) worden gefinancierd met eigen middelen. De solvabiliteit bedraagt ultimo 2019 39% en is ten opzichte van 2018 toegenomen. Gegeven de wijze van financiering (bevoorschotting vanuit deelnemersbijdrage) en het type dienstverlening achten wij de solvabiliteit ruim. De laatste jaren ligt de realisatie enigszins onder de inschattingen als opgenomen in de begroting.

3.2 Uw financiële positie vergeleken (2/2)

Kengetallen moeten in relatie tot elkaar worden gezien

Signaleringswaarden GTK 2020

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 de gemeenschappelijke regeling. 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) uw financiële positie, mede in relatie tot de landelijke benchmark.

Signaleringswaarden volgens het Gemeenschappelijk Financieel Toezichtkader 2020 (GTK 2020)

Vanuit hun taak als financieel toezichthouder hebben de twaalf provincies een gemeenschappelijk financieel toezichtkader opgesteld dat vanaf begrotingsjaar 2021 gaat gelden. In het GTK 2020 zijn signaleringswaarden opgenomen voor de financiële kengetallen zoals opgenomen in het jaarverslag van de gemeente. Het algemeen bestuur heeft in november 2017 omtrent de regionale financiële kaderstelling (november 2017) besloten tot een gewenste weerstandsratio van 1. dit overigens in afwijking tot de regionale kaderstelling die uitgaat van een weerstandsvermogen van 1% met een minimum van € 500.000. Daarmee zou voor OZHZ de ratio zijn uitgekomen op "ruim onvoldoende".

Weerstandsratio	Betekenis
≥ 2.0	Uitstekend
$1.4 < 2.0$	Ruim voldoende
$1.0 < 1.4$	Voldoende
$0.8 < 1.0$	Matig
$0.6 < 0.8$	Onvoldoende
< 0.6	Ruim onvoldoende

Waarderingscijfer	Minst risicovol	Neutraal	Meest risicovol
Solvabiliteitsratio	$> 50\%$	20% - 50%	$< 20\%$

4. Belangrijkste bevindingen

- 4.1 Interne beheersing en rechtmatigheidsverantwoording
- 4.2 BBV en WNT
- 4.3 Begrotingsrechtmatigheid

4.1 Invoeren rechtmatigheidsverantwoording (1/2)

In voering
rechtmatigheids-
verantwoording 2021

Notitie commissie BBV
en BADO (verwacht)

Invoering naar onze
mening een kans

Drie varianten:

1. Minimale
2. Ambitie
3. ICS

Invoering rechtmatigheidsverantwoording door het college met ingang van 2021

Met ingang van 2021 moet het dagelijks bestuur zelf een rechtmatigheidsverantwoording afgeven bij de jaarrekening. Dit heeft aanzienlijke gevolgen voor de (interne) beheersing van OZHZ en ook de rol van de accountant verandert hierdoor. Een uitdaging, maar naar onze mening ook een kans.

Uit de notitie van de commissie BBV blijkt dat er een standaard model van de verklaring komt, rechtmatigheid wordt beperkt tot drie rechtmatigheidsaspecten, de raad de tolerantiegrenzen kan bepalen (tot 3%) en bevindingen moeten worden opgenomen in de paragraaf bedrijfsvoering. De commissie BADO komt naar verwachting ook nog met een nadere uitwerking en toelichting.

BDO ziet de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording als een kans om de controlerend rol van het algemeen bestuur te versterken en te investeren in een verdere ontwikkeling van de bedrijfsvoering. Het gaat daarbij om fundamentele vragen als:

- Op welke onderwerpen en met welke diepgang wilt u als algemeen bestuur kaders stellen en controleren?
- In hoeverre werkt u als dagelijks rechtmatig en/of bent u in control?
- In hoeverre is uw bedrijfsvoering, interne controle en IT beheer op orde en wat is ervoor nodig om daar te komen?
- En misschien wel de moeilijkste vraag van allemaal: wat zijn uw ambities en is uw huidige organisatie in staat is om aan die doelen en verwachtingen te voldoen?

In onze visie zijn er drie varianten waar u naar kunt streven:

1. De minimale variant van de rechtmatigheidsverantwoording

In deze variant zorgt het dagelijks bestuur (in afstemming met algemeen bestuur en accountant) voor een interne beheersing specifiek gericht op de rechtmatigheidsverantwoording. Dat betekent dat de interne controles zodanig systeem- of gegevensgericht gepland worden, dat het dagelijks bestuur tot een gedegen onderbouwd oordeel kan komen over de rechtmatigheid. De aanpak wordt vastgelegd in het interne controleplan en vanwege de relatie met de controle van de getrouwheid afgestemd met de accountant.

2. De ambitie variant

In deze variant gaat OZHZ een stapje verder en gebruikt de rechtmatigheidsverantwoording als impuls om de bedrijfsvoering te verbeteren. Middels een plan van aanpak wordt uitgewerkt wat de ambitie van de gemeente is ten aanzien van de AO/IB (systeemgericht), IT- beheer en VIC. Daarbij wordt de gehele organisatie betrokken, bijvoorbeeld middels het zogenaamde 'Three Lines of Defence'- model, zodat ook de verantwoordelijke managers in de 1^e en 2^e lijn mede verantwoordelijk worden voor het rechtmatigheidsbeheer. Om dit ook in de organisatie vorm te geven zal meer tijd vragen.

3. De in control statement

Deze variant gaat nog weer een stap verder. In dit geval verklaart het dagelijks bestuur niet alleen getrouw / rechtmatig te hebben gewerkt, maar ook dat het systeem van interne beheersing en risicomanagement toereikend is om de risico's te beheersen, ofwel dat de organisatie 'in control' is. Hiervoor moet een specifiek normenkader worden afgesproken, dat verder kan gaan dan alleen interne procedures (compliance) maar ook kan gaan over de beheersmaatregelen ten aanzien van operationele en strategische doelen. In dit normenkader zouden bijvoorbeeld ook de activiteiten op het gebied van handhaving kunnen worden opgenomen of prestaties ten aanzien van duurzaamheid (afhankelijk van de behoefte van het bestuur).

4.1 Invoeren rechtmatigheidsverantwoording (2/2)

Varianten 1 en 2 meest reëel

Advies: opstellen Business Case en plan van aanpak

Invoering rechtmatigheidsverantwoording door het dagelijks bestuur met ingang van 2021 (vervolg)

Kijkend naar deze drie varianten zal de eerste variant voor 2020 al de nodige inspanning kosten. De tweede variant is wat ons betreft op langere termijn te adviseren, omdat dit een goede impuls kan zijn voor de bedrijfsvoering. Rechtmatigheid is immers ook de verantwoordelijkheid van de gehele organisatie en niet alleen het probleem van de IC- afdeling of controllers. De derde variant zal naar onze inschatting, zeker op korte termijn, voor veel gemeenschappelijke regelingen meer tijd vergen.

In alle gevallen zal het jaar 2020 gebruikt moeten worden om een plan van aanpak te schrijven gericht op de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording. Hiervoor moeten de volgende stappen worden gezet:

1. Informeren en afstemmen van deze ontwikkeling met algemeen bestuur, dagelijks bestuur en organisatie
2. Opstellen business case 'rechtmatigheidsverantwoording'
3. Vormen projectteam en opstellen plan van aanpak
4. Uitvoering en implementatie
5. Afgeven rechtmatigheidsverantwoording
6. Evaluatie business case

Wij zijn graag bereid met u van gedachten te wisselen over de verdere uitwerking hiervan.

BBV wordt nageleefd

WNT-verantwoording
voldoet aan de
vereisten

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

Wij hebben vastgesteld dat OZHZ de wettelijke verslagleggingsregels (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 gemeenschappelijke regelingen geldt dat de algemeen directeur en de (algemene) bestuursleden als topfunctionaris worden aangemerkt. De algemene bezoldiging voor een topfunctionaris mag voor 2019 niet meer bedragen dan € 181.000 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 2019 van de OZHZ niet strijdig zijn met de WNT en dat de jaarrekening 2019 van de OZHZ voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT.

4.3 Begrotingsrechtmatigheid

Geen overschrijding
lasten

Lastenoverschrijdingen in het kader van begrotingsrechtmatigheid

In totaal heeft OZHZ circa € 25,8 miljoen aan lasten begroot na wijziging, tegenover circa € 25,5 miljoen aan werkelijke lasten in 2019. Dit is in totaal een onderschrijding van 0,3 miljoen (12%). Aan baten had OZHZ een bedrag van € 26,9 miljoen begroot na wijziging, tegenover € 27,4 miljoen aan werkelijke baten in 2019. In totaal gaat het om een hogere realisatie van baten van 0,5 miljoen (19%). Naast het gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten kent een gemeente 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 2019 is er per saldo circa € 1,7 miljoen aan de reserves gedoteerd zodat het gerealiseerde resultaat € 0,1 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 de algemeen bestuur. Bij begrotingsoverschrijdingen die niet gedurende het jaar zijn voorgelegd aan de gemeenteraad is formeel sprake van een onrechtmatigheid. Echter hoeven deze overschrijdingen niet altijd te worden meegewogen in het accountantsoordeel bijvoorbeeld indien de overschrijding 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 2019, hebben wij de begrotingsrechtmatigheid gecontroleerd. De toe te passen normen voor dit begrotingscriterium zijn gebaseerd op artikelen 189, 190 en 191 van de Gemeentewet en moeten door het algemeen bestuur nader worden ingevuld en geconcretiseerd. Dit gebeurt door middel van de begroting en via de verordening op het financieel beheer. 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. In 2019 is geen sprake van overschrijding van de lasten en investeringskredieten.

Bijlagen

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 OZHZ, in alle van materieel belang zijnde opzichten, zijn opgesteld zijn in overeenstemming met het BBV. Voor een uitgebreide beschrijving van onze aanpak verwijzen wij naar onze opdrachtbevestiging d.d. 31 oktober 2019 met kenmerk 'MS/EDG/RA11271'.

Toegepaste materialiteit gebaseerd op het BADO

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 de raad vastgestelde toleranties gehanteerd. De raad 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 € 277.770. 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 € 25.000 rapporteren, 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 en de SiSa-bijlage van de jaarrekening. Voor de WNT en SiSa gelden specifiek voorgeschreven rapporteringstoleranties die veelal lager zijn dan uw rapporteringstolerantie. Wij passen deze voorgeschreven WNT- en SiSa-toleranties eveneens op correcte wijze toe.

Rapporteringstolerantie is een afgeleide van de materialiteit

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.

Wij zijn onafhankelijk van OZHZ en voeren uitsluitend controlewerkzaamheden uit

Opdrachtformulering

Opdracht en controleaanpak

Wij hebben de jaarrekening gecontroleerd conform de Nederlandse controlestandaarden en de met u gemaakte afspraken in de opdrachtbevestiging van 31 oktober 2019. 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 combinatie van gegevensgerichte en systeemgerichte controlewerkzaamheden, waarbij voor enkele processen gesteund wordt op de opzet, het bestaan en de werking van de aanwezige administratieve organisatie en de daarin opgenomen beheersingssystemen. Systeemgerichte controles gaan uit van een risicoanalyse op transactiestromen, zoals verkoopactiviteiten en personeelszaken. Daarnaast worden bedrijfsrisico's beoordeeld die voortvloeien uit de strategie en operaties van OZHZ. In de risicoanalyse hebben wij beoordeeld in hoeverre de onderkende risico's van invloed kunnen zijn op de jaarrekening.

Risico's zoals door ons onderkend en onderzocht tijdens de controle

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

- ▶ Management override
- ▶ Frauduleuze opbrengstverantwoording
- ▶ Ongeautoriseerde handelingen in systemen
- ▶ Niet naleven van EU aanbestedingsvoorschriften

Goedkeurend oordeel

Strekking van de controle-verklaring

Wij zijn voornemens een goedkeurende controleverklaring af te geven voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid.

Impact COVID-19 op organisatie en financiën

Continuïteit

De waarderingen in de jaarrekening van OZHZ zijn gebaseerd op de veronderstelling dat 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 bestuur.

In de jaarrekening heeft OZHZ een toelichting en impactanalyse voor de gevolgen van COVID-19 opgenomen, gezien de grote onzekerheden rond de ontwikkeling van het virus en rond de gevolgen hiervan op economie en maatschappij. Als accountant beoordelen wij de aanvaardbaarheid van de door het bestuur ingeschatte mogelijkheden tot een duurzame voortzetting. Wij hebben de impactanalyse beoordeeld en de toelichting in de jaarrekening en vinden deze toereikend.

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

De grondslagen van de jaarrekening 2019 zijn aanvaardbaar

De jaarstukken 2019 van OZHZ bestaan uit:

- ▶ Het jaarverslag 2019 (programmaverantwoording en verplichte paragrafen).
- ▶ De jaarrekening 2019 (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. Beide onderdelen vallen niet (expliciet) onder de controle van de jaarrekening. Het primaire object van de accountantscontrole (op grond van artikel 213 van de Gemeentewet) 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 gemeente zijn uiteengezet in de grondslagen van de jaarrekening 2019. In 2019 zijn er geen wijzigingen geweest in toegepaste verslaggevingsgrondslagen die een aanzienlijke invloed hebben op de baten en lasten of de financiële positie van uw gemeente. Significante verslaggevingsgrondslagen en toepassing hiervan zijn belangrijk voor de presentatie van de financiële positie van uw gemeente en de baten en lasten in de jaarrekening. Daarnaast vereisen zij van het college 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 directeur en controller en met de auditcommissie en het bestuur. 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.

Wij hebben aandacht besteed aan de compliance met de voor u van toepassing zijnde wet- en regelgeving en overige bepalingen voor zover wij die van belang achten in het kader van onze controle van de jaarrekening. Bij die werkzaamheden hebben wij geen materiële non-compliance geconstateerd.

Continuïteit geautomatiseerde gegevensverwerking

Bevindingen n.a.v. IT- audit

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 management letter 2019.

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 namelijk:

- ▷ Een vastgestelde normpositie en periodieke review daarop ontbreekt
- ▷ Binnen OZHZ zijn drie generieke accounts in gebruik (niet naar personen herleidbaar)
- ▷ Binnen OZHZ zijn zes superuser accounts actief
- ▷ Een formele procedure voor wijzigingsbeheer ontbreekt
- ▷ OZHZ heeft geen gescheiden omgevingen voor testen en in gebruik nemen van een nieuwe versie. OZHZ steunt op de werkzaamheden van AFAS. OZHZ beschikt wel over een eigen testomgeving.

bdo.nl