OMGEVINGSDIENST
ZUIDOOST-BRABANT

Verslag Auditcommissie Omgevingsdienst Zuidoost-Brabant

2 april 2020, 16.00 - 17.00 uur

Aanwezig (via video-conferencing)

P. van der Stek (DB)
S. Luijten (AB)
A. C.W.A.M. van Holstein (AB)
M. van de Rijt (EY)
N. Silverentand (EY)
M. Tolsma (ODZOB)
E. Minnen (ODZOB)

Conform artikel 4 van de Controleverordening Omgevingsdienst Zuidoost-Brabant 2018 dient een vertegenwoordiging van het AB en de portefeuillehouder Financiën van het DB periodiek overleg te voeren met de accountant. Deze vertegenwoordiging van het AB, verder te noemen de Auditcommissie, is bijeengekomen en heeft met de portefeuillehouder Financiën uit het DB, de accountant, de controller en directie van gedachten gewisseld over de jaarstukken 2019. Hierna treft u een beknopt verslag van deze bijeenkomst aan.

De accountant geeft een toelichting op zijn controlerapport.
Op grond van de jaarrekeningcontrole concludeert de accountant dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de grootte en samenstelling van baten en lasten over 2019 alsook van de activa en passiva per 31 december 2019. Tevens concludeert de accountant dat de jaarrekening rechtmatig is. Er is dan ook voor beide aspecten een goedkeurende verklaring afgegeven. Dit onder de belangrijke voorwaarde dat het Algemeen Bestuur de jaarstukken ongewijzigd vaststelt.

Met betrekking tot het gevolgde controleproces merkt de accountant op dat de samenwerking in goede sfeer is verlopen en dat bij aanvang van de controle alle dossiers goed voorbereid en beschikbaar waren en dat op het moment van aanvang van de controle al een volwaardige versie van de jaarstukken beschikbaar was waarop weinig aanpassingen noodzakelijk zijn gebleken. Dit heeft, samen met de afstemming vooraf over planning en spreiding van werkzaamheden, bijgedragen aan een efficiënt verloop van de controlewerkzaamheden.
Verder merkt de accountant op dat uit de tussentijdse controle is gebleken dat de processen binnen de ODZOB in de basis op orde zijn en dat geen tekortkomingen zijn geconstateerd in de interne beheersing.

Ten aanzien van de getrouwheid van de jaarrekening meldt de accountant dat naar zijn mening de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de grootte en samenstelling van de baten en lasten over 2019 alsook van de activa en passiva per 31 december. Toegelicht wordt dat er geen ongecorrigeerde verschillen zijn.

Evenals voorgaande jaren meldt de accountant ten aanzien van het rechtmatigheidsbeheer een formele tekortkoming welke verder geen consequenties heeft. Het betreft hier de wet schatkistbankieren, volgens welke de ODZOB overtollige liquide middelen in de schatkist dient aan te houden. In een enkel geval heeft de ODZOB teveel liquide middelen in eigen kas gehad. Duidelijk is dat dit buiten de invloedsfeer van de ODZOB ligt: het kan voorkomen dat een betaling op een zeer laat tijdstip binnenkomt en dat de automatische afroming van het banksaldo naar de schatkist al heeft plaatsgevonden.
Wat betreft de beoordeling van de rechtmatigheid brengt de accountant verder onder de aandacht dat ook m.b.t. de beoordeling van het al dan niet voldoen aan de Europese aanbestedingsregels geen discussiepunten waren. Hiervoor maakt de accountant een compliment aan de organisatie.
M.b.t. het begrotingsbeheer heeft EY geconstateerd dat de ODZOB weliswaar meer kosten gemaakt heeft dan begroot, maar dat deze kosten gedekt worden door de baten uit de extra opdrachten die aan deze kostenstijging ten grondslag liggen. Daarmee is de kostenoverschrijding rechtmatig. Opgemerkt wordt dat de overheadkosten minder gestegen zijn dan de programma-baten, waardoor het extra volume tot overdekking geleid heeft.
Ook m.b.t. de WNT verantwoording concludeert EY dat de opgenomen toelichting voldoet aan de daaraan te stellen eisen.

Tenslotte meldt de accountant dat zeer recent nieuwe richtlijnen verstrekt zijn vanuit het BBV ten aanzien van de verwerking van de gevolgen van de ontwikkelingen rondom het Corona-virus in de jaarstukken. De ODZOB heeft de jaarrekening conform deze instructies opgesteld en heeft onder meer in de paragraaf “gebeurtenissen na balansdatum” daar aandacht aan geschonken. Deze gebeurtenissen hebben overigens geen invloed op de cijferopstelling van de jaarrekening 2019.

De leden van de Auditcommissie stellen tijdens de toelichting enkele verduidelijkende vragen naar aanleiding van het accountantsverslag en concluderen vervolgens dat de Auditcommissie met waardering heeft kennis genomen van de jaarstukken 2019 en de bijbehorende bevindingen van de accountant. De commissie besluit de bijeenkomst met een kort maar krachtig: “Een dikke pluim en complimenten voor de organisatie”.