

Verslag Auditcommissie Omgevingsdienst Zuidooost-Brabant

9 april 2019, 16.00 - 17.00 uur

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

Conform artikel 4 van de Controleverordening Omgevingsdienst Zuidooost-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 2018. Hierna treft u de belangrijkste opmerkingen van de Auditcommissie 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 2018 alsook van de activa en passiva per 31 december 2018. 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. Verder wordt aangegeven dat bij de controle is gewerkt met een gegevensgerichte aanpak. De strenge eisen die gesteld worden aan een controle die gebaseerd is op de beoordeling van de interne beheersmaatregelen van de ODZOB maakt dat een gegevensgerichte aanpak naar de mening van EY een efficiëntere aanpak is. Daarom is voor deze laatste variant gekozen bij de uitvoering van de controle. De accountant geeft aan dat dit niet wil zeggen dat de processen van de ODZOB niet in orde zijn. 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.

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 afroeping van het banksaldo naar de schatkist al heeft plaatsgevonden.

Ook m.b.t. de WNT verantwoording concludeert EY dat de opgenomen toelichting voldoet aan de daaraan te stellen eisen. De accountant licht verder toe dat er geen onrechtmatigheden t.a.v. de naleving van de Europese aanbestedingsregels zijn geconstateerd.

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 niet gestegen zijn, waardoor het extra volume tot overdekking geleid heeft.

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 2018 en de bijbehorende bevindingen van de accountant. De commissie besluit de bijeenkomst met een kort maar krachtig: "goed gedaan".