

Gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Midden-Holland (ODMH)

**Accountantsverslag voor
het boekjaar geëindigd op
31 december 2014**



Aan het algemeen bestuur van de
Omgevingsdienst Midden-Holland (ODMH)
Postbus 45
2800 AA GOUDA

Datum
10 juni 2015

Behandeld door
J. van Koert MSc RA

Ons kenmerk
DPS_201528276/jo

Onderwerp
Accountantsverslag jaarrekeningcontrole 2014

Geacht algemeen bestuur,

Hierbij ontvangt u het accountantsverslag over het boekjaar 2014. Dit verslag geeft onze belangrijkste bevindingen weer.

De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Midden-Holland (ODMH). In overeenstemming met uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2014 gecontroleerd. Bij deze jaarrekening hebben wij op 10 april 2015 een goedkeurende controleverklaring verstrekt.

Indien u naar aanleiding van dit accountantsverslag nog vragen heeft, dan zijn wij graag bereid tot het geven van een nadere toelichting.

Wij vertrouwen erop u hiermee van dienst te zijn.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.



W. Kalkman RA

1. Opdracht en reikwijdte controle

1.1. Opdracht

Binnen het kader van de overeenkomst tussen uw gemeenschappelijke regeling en Deloitte Accountants B.V. tot het controleren van uw jaarrekening worden elk jaar de onderlinge afspraken formeel bevestigd door middel van een opdrachtbevestiging. Met deze opdrachtbevestiging met kenmerk DPS_201520609/lr van 30 maart 2015 heeft u ons op meer gedetailleerde wijze opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2014.

De doelstelling van de controle is het afgeven van een controleverklaring bij de jaarrekening van de ODMH. De controleverklaring bij de jaarrekening 2014 hebben wij reeds bij de jaarstukken 2014 afgegeven op 10 april 2015. In dit accountantsverslag geven wij een toelichting op de bevindingen naar aanleiding van de controle.

Onze controleaanpak bestaat in hoofdlijnen uit drie fasen: de risicoanalyse, de interim-controle en de jaarrekeningcontrole.

Gezamenlijke risicoanalyse als basis

Onze controle start met het maken van een analyse van de risico's waar u als gemeenschappelijke regeling mee te maken heeft. Deze risicoanalyse zien wij als een gezamenlijke actie van ons controleteam en vertegenwoordigers van uw gemeenschappelijke regeling en maakt deel uit van ons pre-audit-gesprek. Het doel hiervan is om op basis van gezamenlijke kennis van uw organisatie en uw omgeving tot een zo volledig en bruikbaar mogelijke risicoanalyse te komen, die als basis voor de verdere controlewerkzaamheden kan dienen. Het gaat hierbij primair om de externe risico's en de risico's in de bedrijfsvoering. Bij deze inventarisatie ligt primair de focus op de risico's op afwijkingen van materieel belang in de jaarrekening als gevolg van fraude of fouten.

Interim-controle

Omdat deze interne beheersing het gehele jaar goed dient te functioneren, vindt onze controle daarom voor een belangrijk deel reeds in de tweede helft van het boekjaar plaats. Wij hebben tijdens de interim-controle de proces- en jaarrekeningrisico's onderzocht, om te bepalen of hierin voldoende beheersmaatregelen (de AO/IC) zijn getroffen. Als product van deze fase van de controle hebben wij een lijst met controlebevindingen opgesteld met daarin opgenomen de verbeterpunten ter verdere optimalisatie van de interne beheersing. De interim-controle hebben wij uitgevoerd in november 2014. De bevindingen die voortvloeiden uit de interim-controle zijn besproken met de controller.

Jaarrekeningcontrole

Onze risicoanalyse en de daarop gebaseerde controleaanpak richten zich niet uitsluitend op de jaarrekening zelf, maar ook op het systeem van interne beheersing, dat relevant is in het kader van de accountantscontrole van de jaarrekening 2014.

Hoe beter dat systeem functioneert, hoe meer zekerheid er bestaat dat er betrouwbare informatie wordt opgeleverd, zowel tussentijds als bij de jaarrekening. Wij onderzoeken tijdens de controle de procesrisico's, om te bepalen of hierin voldoende beheersmaatregelen (de AO/IB) zijn getroffen.

Vervolgens stellen wij vast dat de jaarrekening is opgesteld volgens de geldende verslaggevingsvoorschriften, dat de door u opgestelde jaarrekening een getrouw beeld geeft en dat de baten, lasten en balansmutaties voldoen aan de eisen van rechtmatigheid zoals opgenomen in het controleprotocol. Ook stellen wij vast dat de posten in de jaarrekening adequaat zijn toegelicht.

Onze controle houdt niet in dat wij alle posten integraal controleren. Onze aanpak heeft als doel belangrijke onjuistheden of onrechtmatigheden te ontdekken, rekening houdend met de materialiteitsgrenzen zoals vastgelegd in het controleprotocol dat door het algemeen bestuur vastgesteld is.

Het product van de jaarrekeningcontrole is de controleverklaring bij de jaarrekening en het accountantsverslag. In het accountantsverslag worden fouten, onzekerheden en overige bevindingen die van belang zijn voor de behandeling van de jaarrekening aan uw algemeen bestuur gerapporteerd.

1.2. Controleverklaring

Onze controleverklaring bij de jaarrekening 2014 is u separaat toegezonden en is zowel voor het onderdeel getrouwheid als het onderdeel rechtmatigheid goedkeurend.

1.3. Frauderichtlijn

Van de accountant wordt op grond van de regels van de beroepsorganisatie (NBA) een professioneel-kritische houding verwacht ten aanzien van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude in de jaarrekening.

Om invulling te geven aan de eerdergenoemde verplichting hebben wij een fraudediscussie gevoerd binnen het controleteam en met de directie van uw organisatie, waarbij wij de nadruk hebben gelegd op de eventuele mogelijkheden van materiële onjuistheden als gevolg van fraude in de jaarstukken en op preventieve maatregelen daarbij. Van het bestuur hebben wij de bevestiging ontvangen dat er geen onregelmatigheden zijn geconstateerd.

Daarnaast hebben wij conform onze beroepsregels zelfstandig werkzaamheden uitgevoerd die erop waren gericht om het risico van het 'omzeilen' van de interne beheersingsmaatregelen door het management te detecteren. Tevens hebben wij specifieke controles uitgevoerd op memoriaalboekingen, controles van schattingen en zijn wij alert geweest op significante en ongebruikelijke transacties.

Als onderdeel van onze controle en de gevoerde fraudediscussie hebben wij het bestuur verzocht inzicht te geven in de eigen inschatting van het risico dat de jaarrekening een materiële afwijking zou kunnen bevatten als gevolg van fraude, in de aard, omvang en frequentie van deze inschattingen, het proces dat het bestuur daarbij hanteert, alsook de communicatie daarover met de directie, het personeel en het bestuur.

Tijdens deze gesprekken hebben het bestuur en uw management aangegeven zich bewust te zijn van frauderisico's en voorbeelden gegeven van de manier waarop zij deze beheersen. Wij vinden het positief dat (fraude)risico's uw aandacht hebben en dat wordt gewerkt aan meer gerichte risicoanalyses als onderdeel van de beheersingsomgeving. Een schriftelijke vastlegging van de uitgevoerde analyses ontbreekt echter nog. Wij adviseren u om te komen tot een schriftelijke fraudeanalyse en deze jaarlijks te actualiseren.

Gelet op het belang van een risicoanalyse, adviseren wij het proces van periodieke frauderisicoanalyses een vast onderdeel te laten zijn van het interne controlesysteem. Dit systeem is erop gericht bedrijfsrisico's te onderkennen, het belang en de waarschijnlijkheid daarvan in te schatten en het daarop toespitsen van de interne beheersing.

Hoewel wij, zoals hiervoor beschreven, een kritische houding hebben ten opzichte van risico's van fraude in de jaarrekening, merken wij op dat onze controle niet specifiek gericht is op het ontdekken van fraude. Tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening 2014 hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.

1.4. Naleving van wet- en regelgeving overig

Voor onze bevindingen ten aanzien van de naleving van wet- en regelgeving verwijzen wij naar hoofdstuk 3.

1.5. Overige dienstverlening

De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn binnen de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (de NBA) opgenomen in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO).

Op basis van onze toetsing aan de daarvoor geldende externe en interne richtlijnen en aanvullend getroffen maatregelen concluderen wij dat onze onafhankelijkheid als certificerend accountant bij uw gemeenschappelijk regeling in 2014 voldoende is gewaarborgd. Onze werkzaamheden voor de ODMH in 2014 zijn uitsluitend werkzaamheden die betrekking hebben op controlediensten.

1.6. Bevestiging van het dagelijks bestuur

Voor afgifte van onze controleverklaring hebben wij van het dagelijks bestuur een ondertekende schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen. De directeur van de Omgevingsdienst is namens het dagelijks bestuur bevoegd om de bevestiging te ondertekenen.

1.7. Meningsverschil met management of beperking in reikwijdte van de controle

Er zijn geen meningsverschillen met het dagelijks bestuur geweest en er waren geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controleopdracht door het dagelijks bestuur en de medewerkers van uw organisatie de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.

2. Jaarrekening 2014

2.1 Uitkomsten 2014

Weerstandsvermogen

Uw organisatie heeft een analyse gemaakt van de risico's die de ODMH momenteel loopt. Hierbij zijn verschillende risico's geïdentificeerd en vervolgens is de mogelijke kans en de verwachte impact ingeschat. De uitkomst van de analyse is dat de financiële omvang van de risico's € 1,1 miljoen is. De algemene reserve bedraagt ultimo 2014 € 1 miljoen. Via resultaatbestemming wordt aan het algemeen bestuur gevraagd (een deel van) het positieve resultaat toe te voegen aan de algemene reserve, waardoor de algemene reserve de geïdentificeerde risico's af kan dekken. Hierbij adviseren wij u overigens rekening te houden met een marge, zodat het weerstandsvermogen voldoende is om eventuele tegenvallers bovenop de reeds geïdentificeerde risico's op te kunnen vangen.

Pand

Het pand aan de Thorbeckelaan in Gouda staat in de jaarrekening 2014 nog niet op de balans van de ODMH. In overleg tussen het ISMH en de ODMH is besloten om het Midden-Hollandhuis begin januari 2015 formeel over te dragen van het ISMH naar ODMH. Als onderdeel van deze overdracht is tevens de langlopende lening waarmee het pand gefinancierd is overgedragen en is tevens de door het ISMH opgebouwde onderhoudsvoorziening overgedragen. Deze activa en passiva zijn tegen boekwaarde overgedragen. Daarnaast is de dienstverleningsovereenkomst met ODMH door het ISMH opgezegd. Om het wegvallen van de gedeeltelijke dekking van de kosten van de afdeling bedrijfsvoering van de ODMH te compenseren, heeft het ISMH begin 2015 een eenmalige afkoopsom ad € 400.000 betaald. Deze gebeurtenissen zijn toegelicht in de niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen (onderdeel 4.3.5. van de jaarstukken ODMH 2014). In de jaarrekening 2015 zijn deze transacties zichtbaar.

Inkoopproces

In het kader van de jaarrekeningcontrole hebben wij de interne beheersingsmaatregelen met betrekking tot onder andere het inkoopproces beoordeeld. Hierbij hebben wij geconstateerd dat uitgevoerde interne beheersingsmaatregelen beter gedocumenteerd kunnen worden.

Prestatielevering

Een voorbeeld hiervan is het onderbouwen van de prestatielevering van door ODMH ingekochte goederen, diensten et cetera. Facturen worden voor de betaalbaarstelling door een functionaris geaccordeerd voor prestatielevering. Deze prestatieverklaarder tekent de factuur voor akkoord, maar de stukken op basis waarvan de goedkeuring is verleend, worden niet eenduidig gearchiveerd. Hierdoor kost het achteraf (relatief) veel tijd om vast te kunnen stellen dat de prestatie door de leverancier daadwerkelijk geleverd is. Wij constateren dat de prestatieverklaarder in een aantal gevallen ook de opdrachtverstrekker is. Hierdoor is geen sprake van toereikende functiescheiding. Wanneer de prestatieverklaarder dezelfde persoon is als de budgethouder, dan adviseren wij u een tweede persoon mee te laten tekenen voor akkoord prestatielevering. Dan is sprake van voldoende functiescheiding.

Betaalproces

De stamgegevens crediteuren kunnen alleen door medewerkers van de afdeling Financiën worden gemuteerd. Na doorvoering van de mutatie, vindt er geen afzonderlijke interne controle plaats op het juist doorvoeren van de mutatie. Wij adviseren u mutaties in de stamgegevens crediteuren door een tweede medewerker te laten controleren. Overigens wordt als onderdeel van het betalingsverkeer een steekproefsgewijze controle uitgevoerd, waarbij de intern controleur vaststelt dat wordt betaald op het juiste bankrekeningnummer. Deze controle wordt echter steekproefsgewijs uitgevoerd op alle bankrekeningnummers, waardoor de doorgevoerde mutaties mogelijk niet in de steekproef vallen. Deze steekproefsgewijze controle wordt overigens niet zichtbaar vastgelegd. Wij adviseren u deze controle zichtbaar vast te leggen.

Volledigheid van de opbrengsten

De financiële huishouding van de ODMH kenmerkt zich door het feit dat sprake is van een relatief grote diversiteit aan opbrengststromen. Het is dan ook belangrijk om deze opbrengststromen goed in de greep te houden. Dit kan onder andere door controles specifiek uit te voeren op de volledigheid van de opbrengsten. Wij constateren dat deze controles binnen uw organisatie voor verbetering vatbaar zijn. De verbeteringslag die gemaakt dient te worden, heeft betrekking op een vergelijking tussen de opbrengsten volgens de primaire registratie en de daadwerkelijk gerealiseerde opbrengsten. Eventuele verschillen dienen nader geanalyseerd te worden. In het kader van de jaarafsluiting zijn dergelijke controles alsnog door de organisatie voorbereid, maar deze controles dienen een vast onderdeel te zijn van de planning- en controlcyclus (bijvoorbeeld het VIC-plan).

Vanwege de toename van de BWT-taken en de met gemeenten hieromtrent gemaakte afspraken, wordt meer afgerekend op basis van daadwerkelijke productie. Het is van belang dat aan deze productie-registratie een adequate urenregistratie ten grondslag ligt en dat voor de audit-trail het van belang is om de uiteindelijk verantwoorde uren te voorzien van adequate documentatie. Op ons verzoek heeft de ODMH deze documentatie gedurende de controle aangeleverd. Wij adviseren u echter deze documentatie als onderdeel van het samenstelproces van de jaarrekening adequaat te archiveren.

2.2 Automatiseringsomgeving

Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening en is niet primair gericht op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Onze bevindingen daaromtrent raken dan ook slechts die onderdelen die wij onderzocht hebben, dat wil zeggen dat wij ter zake geen volledigheid pretenderen. Hiervoor is een specifiek daarop gericht onderzoek noodzakelijk.

In 2014 hebben wij de digitale autorisatie van inkoopfacturen en de urenregistratie in het kader van de jaarrekeningcontrole gecontroleerd. Om de betrouwbaarheid van de IT-omgeving, voor zover relevant voor de jaarrekeningcontrole, vast te kunnen stellen, hebben wij allereerst de algemene IT-omgeving van ODMH in kaart gebracht. Hieruit blijkt het IT-landschap. Vervolgens hebben wij de betrouwbaarheid van de IT-omgeving vastgesteld. Dit doen wij door middel van interviews waarin de opzet is besproken en vervolgens hebben wij vastgesteld dat de opzet overeenkomt met de werkelijkheid (bestaan).

Nadat wij de betrouwbaarheid van de 'General IT-omgeving' hebben vastgesteld, hebben wij specifieke applicaties getest (workflow inkoop, urenregistratie). Een belangrijk onderdeel van onze controle vormt de controle op aan gebruikers toegekende bevoegdheden. Hierbij doen wij onder andere onderzoek naar de zogenoemde "hoge rechten accounts", stellen wij vast dat er voldoende functiescheiding in de applicatie bestaat en stellen wij vast dat de applicatie betrouwbaar is. Naar aanleiding van onze controlewerkzaamheden hebben wij de volgende aanbevelingen.

Gebruiksbeheer

Wij hebben geconstateerd dat er geen periodieke controle uitgevoerd wordt op de aan gebruikers toegekende rechten. Dit is van belang om vast te kunnen stellen dat de eerder aan gebruikers toegekende rechten nog steeds van toepassing zijn en passen bij hun functie en hun mandaat. Wij constateren overigens dat ODMH over standaardprocedures beschikt voor het toekennen en intrekken van rechten. In aanvulling op deze procedure adviseren wij een periodieke review uit te voeren.

Rechten

Wij hebben vastgesteld dat binnen verschillende applicaties een aantal generieke "hoge rechten accounts" voorkomt. Tevens is aan een aantal medewerkers naar onze mening te veel hoge rechten toegekend. Wij adviseren u de generieke accounts zoveel mogelijk te beperken of te blokkeren, om misbruik te voorkomen. Wij adviseren u de "hoge rechten accounts" zoveel mogelijk te beperken of minder bevoegdheden toe te kennen. Tevens adviseren wij u periodiek (bijvoorbeeld 1x per kwartaal) een review uit te voeren op de transacties die vanuit deze gebruikersaccounts zijn verwerkt, om mogelijke risico's tijdig te identificeren. Tot op heden hebben deze reviews niet (zichtbaar) plaatsgevonden.

Wijzigingsbeleid

ODMH beschikt over een wijzigingsbeleid. Wij raden aan in dit beleid een audit-trail op te nemen aangaande het testen, goedkeuren en doorvoeren van wijzigingen, daar door de beperkte bezetting van het verantwoordelijke team een conflict in verantwoordelijkheden en rollen kan optreden.

Workflow inkoop

Wij hebben geconstateerd dat facturen geautoriseerd worden in de daartoe gehanteerde applicatie. Nadat de facturen het goedkeuringsproces hebben doorlopen, worden de facturen in de boekhouding handmatig geboekt in de financiële applicatie. Wij adviseren u dit te automatiseren om te voorkomen dat facturen (per abuis) niet conform de goedkeuringsprocedure geboekt worden. Eventueel kan dit verholpen worden door een koppeling aan te brengen tussen beide applicaties.

Urenregistratie

Wij hebben geconstateerd dat gebruikers in de applicatie rechten kunnen overdragen. Hierdoor worden uren mogelijk door niet bevoegde medewerkers geautoriseerd of kan sprake zijn van onvoldoende functiescheiding. Tevens is niet altijd zichtbaar door wie uren geautoriseerd zijn. Momenteel wordt door de organisatie een logging-functie geïmplementeerd, waardoor achteraf gecontroleerd kan worden wanneer door wie rechten overgedragen zijn. Door deze controle juist uit te voeren en te documenteren, wordt het risico op onjuiste autorisatie gemitigeerd.

Wij adviseren u bovengenoemde adviezen te implementeren en daarmee de betrouwbaarheid van de IT-omgeving verder te verhogen.

2.3 Wet normering topinkomens (WNT)

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) is in werking getreden met ingang van 1 januari 2013 en vervangt de Wet openbaarmaking uit publieke middelen gefinancierde topinkomens (Wopt). De WNT regelt niet alleen de openbaarmaking van topinkomens in de publieke en semipublieke sector, maar stelt ook maxima aan de hoogte van de bezoldiging van topfunctionarissen en tevens aan de ontslagvergoedingen.

Met ingang van 1 januari 2013 is bij wet vastgelegd dat rechtspersonen of organisaties die volledig of in aanzienlijke mate uit publieke middelen zijn gefinancierd beloningen van topfunctionarissen openbaar dienen te maken, ook als deze de in de wet gestelde maximale bezoldiging van € 228.599 niet te boven gaat. Daarnaast dienen organisaties het salaris openbaar te maken van overige medewerkers (inclusief – wanneer aan bepaalde voorwaarden is voldaan – ingehuurd personeel) die een bezoldiging ontvangen boven deze norm.

Ten slotte stelt de WNT een aantal overige eisen, zoals een maximale ontslagvergoeding voor topfunctionarissen van € 75.000.

De topfunctionarissen voor uw organisatie zijn de leden van het bestuur en de directeur (secretaris). Dit zijn de functionarissen die volgens de WNT kwalificeren als topfunctionaris. Het gevolg hiervan is dat deze topfunctionarissen met naam in de jaarrekening 2014 zijn opgenomen. Doordat bestuursleden voor hun functie geen bezoldiging ontvangen, zijn in de jaarrekening 2014 alleen de salarisgegevens van de directeur opgenomen.

In 2014 is overigens voor geen van de topfunctionarissen en overige functionarissen sprake van een overschrijding van de grensbedragen.

10
10 juni 2015
DPS_201528276/jo

2.4 Single information Single audit (SiSa)

Wij hebben de SiSa-bijlage gecontroleerd op basis van de door u opgemaakte SiSa-bijlage en de nota verwachtingen accountantscontrole SiSa 2014. Hierbij stellen wij de juistheid van de gegevens in de SiSa-bijlage vast. Wij willen benadrukken dat u als gemeenschappelijke regeling zelf verantwoordelijk bent voor de volledigheid van de te verantwoorden indicatoren zoals opgenomen in de SiSa-bijlage. Indien een '0' is ingevuld zijn wij bij uw organisatie nagegaan of deze '0' terecht is ingevuld. U heeft dit aan ons bevestigd.

Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 5, lid 4, rapporteren wij in dit rapport over de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die in 2014 in het kader van SiSa zijn verantwoord. Wij doen dit met een tabel, die wij ook moeten opnemen als er geen fouten of onzekerheden geconstateerd zijn.

Per regeling is hierin aangegeven of, en zo ja welke, financiële fouten of onzekerheden zijn geconstateerd:

	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang	Toelichting fout/onzekerheid
E3	Subsidieregeling sanering verkeerslawaaï	Geen	€ 0	Niet van toepassing.
E11b	Nationaal Samenwerkingsprogramma Luchtkwaliteit (NSL) SiSa tussen medeoverheden	Geen	€ 0	Niet van toepassing.

3. Rechtmatigheid

3.1 Bevindingen rechtmatigheid

In het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO), de kadernota rechtmatigheid en in het door het bestuur vastgestelde normenkader is het kader voor de controle op rechtmatigheid opgenomen. Deze normen zijn vastgelegd in het controleprotocol dat vastgesteld is door het algemeen bestuur. Bij de rechtmatigheidscontrole hebben wij een bevinding ten aanzien van schatkistbankieren.

Schatkistbankieren

Vanaf 2014 neemt de ODMH verplicht deel aan schatkistbankieren. Hierbij is door het rijk een voor de ODMH vastgesteld drempelbedrag bepaald. Wanneer deze drempel wordt overschreden, dan dient het overschot in de Nederlandse schatkistrekening te worden gestort. In het eerste kwartaal van 2014 was de ODMH nog bezig met de implementatie van het schatkistbankieren en het monitoren van het bankrekeningsaldo, waardoor het drempelbedrag in het eerste kwartaal overschreden is. In de overige kwartalen van 2014 heeft de ODMH de regels inzake schatkistbankieren overigens juist toegepast. Er is sprake van een niet-financiële rechtmatigheidsfout, waardoor wij dit onder uw aandacht brengen.

3.3 Begrotingsrechtmatigheid

De toe te passen normen voor het begrotingscriterium zijn gebaseerd op artikel 189, 190 en 191 van de Gemeentewet en moeten door het algemeen bestuur zelf nader worden ingevuld en geconcretiseerd. Dit gebeurt door middel van de begroting en via de verordening op het financieel beheer ex artikel 212 van de Gemeentewet.

Het systeem van budgetbeheer en -bewaking moet waarborgen dat de baten en lasten binnen de begroting blijven en dat belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig worden gemeld aan het algemeen bestuur, zodat het algemeen bestuur hierover tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit kan nemen. Een systeem met onvoldoende waarborgen voor tijdige melding aan het algemeen bestuur van budgetoverschrijdingen heeft het risico in zich dat inbreuk wordt gemaakt op het budgetrecht van het algemeen bestuur.

Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de Kadernota van de Commissie BBV (voorheen het Platform Rechtmatigheid Provincies en Gemeenten). Een overschrijding van de begroting is altijd onrechtmatig, maar hoeft niet in alle gevallen te worden meegewogen in het accountantsoordeel. Essentieel is dat het algemeen bestuur nadere regels kan stellen wanneer kostenoverschrijdingen die worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten (1), kostenoverschrijdingen passend binnen het beleid (2) en kostenoverschrijdingen bij opneemregelingen (3) moeten meewegen bij het oordeel van de accountant. In die gevallen dat het algemeen bestuur geen nader beleid stelt, geldt het uitgangspunt dat deze kostenoverschrijdingen door de accountant niet worden betrokken bij de beslissing of al dan niet een goedkeurend rechtmatigheidsoordeel kan worden afgegeven.

Daarnaast moet de accountant in het verslag van bevindingen deze kostenoverschrijdingen, waarvan het dagelijks bestuur in de jaarrekening moet aangeven dat zij nog dienen te worden geautoriseerd, aan de orde stellen. Extra lasten die worden gemaakt omdat extra opbrengsten daarvoor de ruimte bieden, terwijl deze extra lasten niet direct zijn gerelateerd aan de extra opbrengsten en waarbij het algemeen bestuur nog geen besluit heeft genomen over de aanwending van deze extra opbrengsten, zijn onrechtmatig.

In totaal heeft uw gemeenschappelijke regeling € 25,3 miljoen aan lasten begroot (na wijziging), tegenover € 24,0 miljoen werkelijke lasten. Derhalve is op jaarrekeningniveau sprake van een overschrijding. Op programmaniveau is sprake van een overschrijding. Dit betreft het programma Bouw- en Woningtoezicht (BWT). Derhalve zijn uw werkelijke lasten op het programma BWT hoger dan begroot. Het betreft een verschil van € 4.000. Gezien de beperkte omvang van dit verschil, hebben wij geen nadere analyse verricht in het kader van begrotingsrechtmatigheid.

4. Analyse eigen vermogen

Het BBV kent een duidelijk onderscheid tussen resultaatbepaling en resultaatbestemming. Alle baten en lasten dienen via het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening te lopen. ODMH mag geen baten of lasten rechtstreeks in het eigen vermogen muteren.

De mutaties in het eigen vermogen vinden plaats door middel van de resultaatbestemming. Het gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten bedraagt € 745.000 voordelig. Per saldo is tussentijds reeds € 36.000 in de reserves gestort, zodat het uiteindelijke gerealiseerde resultaat € 709.000 voordelig bedraagt. Dit bedrag is afzonderlijk vermeld onder het eigen vermogen in de balans.

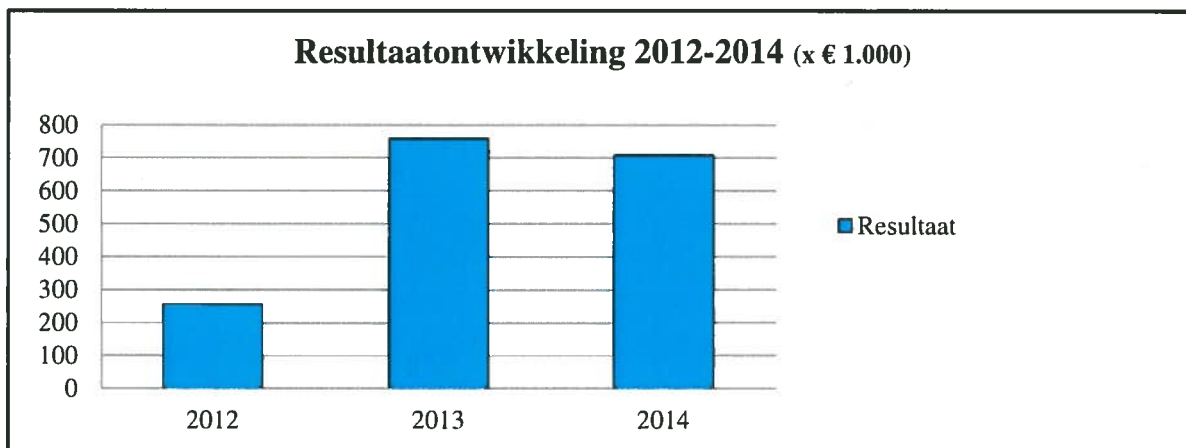
In het hiernavolgende overzicht hebben wij de mutaties in de reserves schematisch weergegeven (x € 1.000):

Ontwikkeling eigen vermogen	2012	2013	2014
Stand van de reserves per 1 januari	0	749	2.107
Tussentijdse resultaatbestemming tijdens boekjaar	492	598	36
Gerealiseerd resultaat bij jaarrekening	257	759	709
Totaal (= gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten)	749	1.357	745
Stand per 31 december	749	2.106	2.852

De omvang van uw reserves bedraagt ultimo 2014 circa 32% van het balanstotaal (2013: 33%). Ultimo 2014 bedraagt het weerstandsvermogen (algemene reserve) € 1 miljoen (2013: € 0,6 miljoen). De direct beschikbare weerstandscapaciteit is derhalve in 2014 toegenomen. Uit de door ODMH analyse in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing volgt dat het weerstandsvermogen naar verwachting toereikend is om de geïdentificeerde risico's te ondervangen (inclusief toevoeging algemene reserve via resultaatbestemming).

14
10 juni 2015
DPS_201528276/jo

Hierna geven wij een overzicht van de ontwikkeling van het resultaat (= gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten) van 2012 tot en met 2014.



De jaarrekening van ODMH laat de laatste 3 jaar een positief resultaat zien. 2012 was het eerste jaar van de ODMH, het resultaat 2013 en 2014 is relatief stabiel. Hiermee is ODMH in staat eigen vermogen op te bouwen en hiermee een buffer voor risico's te vormen.

5. Actualiteiten

5.1 AFM-onderzoek

Het denken over kwaliteit heeft, mede als gevolg van de financiële crisis en diverse incidenten, een flinke impuls gekregen in de afgelopen jaren. De rapportage van de Autoriteit Financiële Markten (AFM) over de kwaliteit van de wettelijke controles bij Big 4-accountantsorganisatie van 25 september jl. zal u niet zijn ontgaan. De AFM onderzoekt als toezichthouder periodiek of de kwaliteit van de controle van Deloitte voldoet aan de wettelijke vereisten. In deze context beoordeelt de AFM regelmatig controledossiers en/of doet zij onderzoek naar het stelsel van kwaliteitsbeheersing. Wij vinden dat deze onderzoeken bijdragen aan de continue verbetering van onze kwaliteit. In onze relatie met de AFM stellen wij de dialoog centraal en vinden wij het belangrijk een constructieve discussie te voeren over de uitkomsten van de onderzoeken en de interpretatie van de regelgeving.

Op 25 september 2014 heeft de AFM de uitkomsten uit het onderzoek Kwaliteit wettelijke controles Big 4- accountantsorganisaties gepubliceerd. In dit rapport zijn de volgende kengetallen opgenomen over de onderzochte controledossiers:

Accountantsorganisatie	Aantal beoordeeld	Aantal 'onvoldoende'
Deloitte	10	4
PwC	10	4
KPMG	10	7
EY	10	3
Totaal	40	18

Bron: Uitkomsten onderzoek kwaliteit wettelijke controles Big 4-accountants-organisaties (AFM, 25 september 2014)

Kwaliteit is voor Deloitte de belangrijkste strategische doelstelling en essentieel voor het vertrouwen dat aan onze werkzaamheden mag en moet worden ontleend. Voor u betekent dit een gedegen, kwalitatief hoogwaardige controle waarbij u en het maatschappelijke verkeer kunnen vertrouwen op ons oordeel. Wij constateren dat onze kwaliteit verbeterd is ten opzichte van het vorige onderzoek. Maar de resultaten van het AFM-onderzoek en interne reviews geven echter aan dat Deloitte haar ambitie op het gebied van controlekwaliteit nog niet heeft gerealiseerd. Deloitte vindt dat dit gat moet worden gedicht.

Deloitte hecht groot belang aan de hoogste kwaliteit van haar dienstverlening. De afgelopen jaren zijn initiatieven genomen en hebben wij flink geïnvesteerd om de kwaliteit verder te verhogen. Wij vinden het van belang transparant te zijn naar onze belanghebbenden over bevindingen over de kwaliteit van onze controles. In dit kader verwijzen wij ook naar ons transparantieverlag dat wij jaarlijks uitbrengen en waarin wij uitgebreid ingaan op onze kwaliteit en onze relatie met stakeholders. Het transparantieverlag is te vinden op de website van Deloitte.

Deloitte staat midden in het maatschappelijke debat over het toezicht in de financiële sector, de eisen die worden gesteld aan de kwaliteit van de accountant en de herijking van de functie van de accountant. Via diverse kanalen zijn wij direct betrokken in dit debat en spreken wij regelmatig met de verschillende betrokkenen, waaronder de politiek, vertegenwoordigers van aandeelhouders en andere belanghebbenden. Een professioneel-kritische houding vergt dat de accountant bij het uitvoeren van zijn werkzaamheden niet alleen zoekt naar bewijs dat de door de cliënt ingenomen positie ondersteunt, maar zeker ook naar bewijs dat die positie juist ter discussie stelt.

Op belangrijke punten zijn wij al zeer actief: zo is Deloitte in het voorjaar 2013 als onderdeel van de auditstrategie een nieuw Audit Quality Master Plan gestart. Gedrag en cultuur, transparantie en teamwerk zijn de fundamenten van dit plan, gericht op het leveren van een consistent hoogwaardige controlekwaliteit, transparantie naar onze stakeholders en een strakke monitoring van de kwaliteit.

Wij hechten sterk aan een goede 'tone at the top' en verlangen van onze partners dat zij het goede voorbeeld geven. Kwaliteit berust bij Deloitte dus op drie pijlers: de kwaliteit van onze mensen, de kwaliteit van onze dienstverlening en het stelsel van kwaliteitsbeheersing op basis waarvan wij onze kwaliteit bewaken en verbeteren. Bij ODMH herkennen wij eveneens de ambitie om de kwaliteit van de dienstverlening en de daarbij behorende interne organisatie continu te blijven verbeteren.

De maatregelen die worden getroffen om de kwaliteit van accountantscontrole te verbeteren hebben ook invloed op uw organisatie en op onze controle. Zo is de interpretatie van de Controle- en overige standaarden (COS), die accountants toe dienen te passen in hun controlewerkzaamheden, op veel onderdelen aangescherpt.

Enkele voorbeelden zijn:

- Het gebruikmaken van internecontrolebevindingen. Dit heeft onder andere impact op onze controle-aanpak, omdat de accountant meer werkzaamheden zelf dient uit te voeren en in mindere mate kan steunen op de werkzaamheden van de interne controle. De verbijzonderde interne controle blijft onverminderd belangrijk maar krijgt een meer ondersteunende rol. De accountant zet de steekproeven uit en controleert alle getrokken posten zelf. De verbijzonderde interne controle verzamelt de documentatie en voert de voorcontrole uit.
- Extra nadruk op de door het dagelijks bestuur uit te voeren frauderisicoanalyse.
- De noodzaak tot het door ODMH beschrijven van de keycontrols (essentiële beheersmaatregelen).
- De onderbouwing van voorzieningen, in het bijzonder als schattingselementen daarin een belangrijke rol spelen.
- Het vaststellen van de authenticiteit van controledocumenten die wij van uw organisatie krijgen.
- Het onderzoeken van de deskundigheid en onafhankelijkheid van externe specialisten, die door de organisatie worden ingeschakeld in het kader van posten die worden opgenomen in de jaarrekening.
- Het gebruik van servicebureaus.

5.2 VPB-plicht

Vanaf 1 januari 2016 worden publiekrechtelijke rechtspersonen vennootschapsbelastingplichtig indien en voor zover zij een onderneming drijven. De afbakening van de belastingplicht van publiekrechtelijke rechtspersonen wordt daarmee gelijk aan het systeem dat nu al geldt voor de 'gewone' stichtingen en verenigingen.

De eerste stap om te komen tot een implementatie bestaat enerzijds uit kennisvergaring (opleidingsplan) en anderzijds uit een inventarisatie van de ondernemingsactiviteiten. Deze inventarisatie kan zoveel mogelijk gekoppeld worden aan de in het kader van de Wet markt en overheid verrichte of te verrichten inventarisatie. In deze inventarisatie wordt per deelonderwerp niet alleen gekeken naar het nu, maar ook naar de toekomst (aangaan van samenwerkingsverbanden, voorgenomen verwerving of juist verkoop van vastgoed etc.). Dit blijkt niet direct uit bijvoorbeeld de jaarrekening. Juist hierdoor wordt het belang van de betrokkenheid van alle afdelingen onderstreept. Uit de inventarisatie dient vervolgens te blijken of een vrijstelling kan worden toegepast dan wel of er nog risico's bestaan. Wij adviseren u de inventarisatie per deelactiviteit te documenteren, zodat deze eenvoudig kan worden getoetst. De rapportage die uit de inventarisatie voortvloeit, geeft vervolgens inzicht in de 'impact' van de vennootschapsbelastingplicht. Deze rapportage vormt vervolgens de basis voor een verder implementatieplan en concrete besluitvorming. Wij adviseren u op korte termijn de inventarisatie uit te voeren en de uitkomsten intern te bespreken en extern te laten toetsen.

18
10 juni 2015
DPS_201528276/jo

6. Afsluiting

Indien u naar aanleiding van deze rapportage vragen heeft, zijn wij graag bereid deze vragen te beantwoorden.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.



W. Kalkman RA