



## ACCOUNTANTSVERSLAG 2018

Omgevingsdienst Midden Holland

Aan het algemeen bestuur van de  
gemeenschappelijke regeling  
Omgevingsdienst Midden-Holland  
Postbus 45  
2800 AA GOUDA

**Onderwerp:**

Accountantsverslag 2018

**Datum:**

11 april 2019

**Kenmerk:**

312017010.19.112

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Wij hebben de controle van de jaarrekening 2018 van uw gemeenschappelijke regeling afgerond. De jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Midden-Holland is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur. Met dit accountantsverslag informeren wij u over onze belangrijkste controlebevindingen. Op 11 april 2019 hebben wij onze controlebevindingen afgestemd met het dagelijks bestuur.

Bij de jaarrekening 2018 hebben wij op 10 april 2019 een goedkeurende controleverklaring afgegeven, zowel voor het aspect getrouwheid als voor het aspect rechtmatigheid.

Ons accountantsverslag is bedoeld om u te ondersteunen in de beoordeling van de jaarrekening 2018. De bevindingen en beschouwingen in dit verslag komen voort uit onze controlewerkzaamheden en diverse besprekingen die wij met uw medewerkers hebben gevoerd. Voor de goede orde vermelden wij dat uw controlerende taak uiteraard verder gaat dan uitsluitend het financieel getinte perspectief vanuit de accountantscontrole.

Wij maken u erop attent dat voor dit accountantsverslag een beperkte verspreidingskring geldt. Het accountantsverslag is uitsluitend bestemd voor het algemeen bestuur, het dagelijks bestuur en het management.

Met vriendelijke groet,

Publieke Sector Accountants B.V.

Was getekend:

W. Kalkman RA

Op alle opdrachten verricht door Publieke Sector Accountants B.V. zijn de 'Algemene Voorwaarden Publieke Sector Accountants', gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel onder nummer 69411409, van toepassing.

Publieke Sector Accountants B.V. is ingeschreven in het handelsregister van de Kamer van Koophandel te Utrecht onder nummer 69411409.

# Inhoudsopgave

---

## Contact

De volgende personen kunnen benaderd worden bij vragen met betrekking tot dit accountantsverslag:

**Wouter Kalkman**

Tel: 06 21272977

**Arie Booij**

Tel: 06 15092689

<b>1. Onze controleaanpak en de uitkomsten daarbij.....</b>	<b>2</b>
<b>2. Financiële positie en resultaat .....</b>	<b>6</b>
<b>3. Bevindingen eindejaarscontrole .....</b>	<b>9</b>
<b>4. Interne beheersing.....</b>	<b>13</b>
<b>5. Overige aangelegenheden.....</b>	<b>14</b>

# 1. Onze controleaanpak en de uitkomsten daarbij

## Reikwijdte van de controle

Met de opdrachtbevestiging van 10 september 2018 (kenmerk 312017010.18.100) heeft u ons de opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2018. De reikwijdte van onze controle staat omschreven in deze opdrachtbevestiging. Er is gedurende het verloop van de controle op geen enkele wijze sprake geweest van een beperking in de reikwijdte van onze controle. De doelstelling van de controle is het afgeven van een controleverklaring bij de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Midden-Holland (hierna: ODMH).

In dit accountantsverslag geven wij een toelichting op de bevindingen naar aanleiding van de controle. Onze controle wordt verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Controlestandaarden en de beleidsregels toepassing Wet normering topinkomens (WNT).

Tijdens de uitvoering van de oorspronkelijke controleplanning hebben zich geen wijzigingen van materieel belang in de reikwijdte voorgedaan. Wij achten de reikwijdte van onze controle voor 2018 voldoende voor de doelstelling van onze controle.

## Materialiteitsbepaling is overeenkomstig het Besluit accountantscontrole decentrale overheden

De maximaal toe te passen marges voor de accountantscontrole zijn vastgelegd in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (het Bado). In het "Controleprotocol Omgevingsdienst Midden-Holland" zijn deze marges bekrachtigd door het algemeen bestuur.

De bij onze controle van de jaarrekening 2018 toegepaste goedkeuringstoleranties bedragen derhalve:

### Goedkeuringstoleranties

Fouten	1% van het totaal van de lasten incl. toevoegingen aan reserves	€ 195.000
Onzekerheden	3% van het totaal van de lasten incl. toevoegingen aan reserves	€ 585.000

In het controleprotocol heeft het algemeen bestuur de rapporteringstolerantie op € 50.000 vastgesteld.

## Onze aanpak is gericht op risico's

Voor de jaarrekeningcontrole 2018 onderkennen wij een aantal risico's en aandachtspunten, die een verhoogd (bruto) risico met zich mee (kunnen) brengen op een materiële fout in uw jaarrekening en die een mogelijke impact op de bedrijfsvoering kunnen hebben. De risico's en aandachtspunten zijn hieronder weergegeven. Opname van een risicogebied of aandachtspunt in deze opsomming betekent niet dat daadwerkelijk sprake is van risico's die zich daadwerkelijk voordoen, maar zijn enkel bedoeld om aan te geven dat wij hier tijdens onze controle (extra) aandacht aan zullen besteden.

- Management override of controls. Dit betreft de mogelijkheid die het management heeft om specifieke controlemaatregelen te omzeilen, bijvoorbeeld door memoriaalboekingen of het schattingsproces. De specifieke aandacht voor dit risico is voorgeschreven vanuit de controlerichtlijnen en is niet uniek voor uw gemeenschappelijke regeling.
- Opbrengstverantwoording van materiële opbrengstenstromen; dat zijn de bijdragen van de gemeenten, de projectbaten en de overige baten.
- Naleving van de (Europese) aanbestedingsregels.
- Betaalproces, vanwege de potentiële (fraude-)risico's.
- Verantwoording WNT (vanwege de complexe wet- en regelgeving).

Het inschatten als significant risico is inherent aan deze posten en is niet direct een gevolg van verwachte leemten in de interne beheersing van uw gemeenschappelijke regeling. Ook is sprake van inschattingen van bruto risico's, alvorens eventuele beheersmaatregelen zijn genomen.

Ter voorkoming van een materiële fout in de jaarrekening heeft u voor bovenstaande risicogebieden beheersmaatregelen getroffen. Wij hebben ons bij de controle gericht op de opzet en het bestaan van de door u ingerichte beheersingsomgeving, die deze risico's moeten verkleinen. Voor een toelichting op een aantal onderkende risico's en aandachtspunten verwijzen wij naar het hoofdstuk 'belangrijke bevindingen'. Daarnaast verwijzen wij u naar onze bevindingen in het hoofdstuk "interne beheersing".

**De baten en lasten, alsmede balansmutaties, zijn rechtmatig**

Op basis van uw normenkader (zoals vastgesteld door het algemeen bestuur op 22 juni 2017) hebben wij de naleving van het financieel rechtmatigheidskader voor uw gemeenschappelijke regeling gecontroleerd. Hierbij zijn geen bijzonderheden geconstateerd. Op het programma Bouw- en Woningtoezicht is sprake van een overschrijding van de begroting (lasten). Dit heeft te maken met een wijziging in het BBV. Met ingang van 2018 dient overhead afzonderlijk verantwoord te worden. Zoals uit paragraaf 4.4.2 (verschillenanalyse overzicht baten en lasten) blijkt, zijn bij het opstellen van de begroting per abuis de kosten van het cluster functioneel applicatiebeheer ten onrechte niet doorberekend aan het programma Bouw- en Woningtoezicht en in de jaarrekening (terecht) wel. Om deze reden is weliswaar een afwijking ten opzichte van de begroting waarneembaar, maar deze kwalificeert niet als onrechtmatig. Er is derhalve geen sprake van rechtmatigheidsfouten die doorwerken in ons rechtmatigheidsoordeel. Onze conclusie is derhalve dat de baten en lasten, alsmede de balansmutaties, rechtmatig zijn weergegeven in de jaarrekening 2018.

**De jaarrekening voldoet aan het BBV**

Significante verslaggevingsgrondslagen en de toepassing hiervan zijn belangrijk voor de presentatie van de financiële positie en de baten en lasten van de ODMH. Daarnaast vereisen zij van het dagelijks bestuur het toepassen van oordeelsvorming ten aanzien van moeilijke, subjectieve en complexe posities, die vaak – vanwege de noodzaak om inschattingen te moeten maken over het effect van zaken – inherent onzeker zijn.

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van de ODMH zijn uiteengezet in hoofdstuk 4.2 van de jaarstukken ‘Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling’. In de jaarrekening 2018 hebben zich ten opzichte van 2017 geen wijzigingen van materieel belang voorgedaan in de toegepaste verslaggevingsgrondslagen, die een aanzienlijke invloed hebben gehad op de baten en lasten en/of de financiële positie van de ODMH.

Wij hebben het door het dagelijks bestuur toegepaste proces voor belangrijke verslaggevingsgrondslagen geëvalueerd en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd. Wij hebben de toepassing van de juiste methodiek, de aannames, de berekeningen en de consistente toepassing van de betrokken modellen en/of de van toepassing zijnde financiële verslaggeving beoordeeld. Wij zijn van mening dat de verslaggevingsgrondslagen en de toegepaste inschattingen redelijk zijn en consistent zijn gebruikt: de jaarstukken voldoen aan het BBV (Besluit begroting en verantwoording).

**Geen geïdentificeerde materiële fouten en tekortkomingen in de jaarstukken**

Naar aanleiding van onze jaarrekeningcontrole, resteren er geen van materieel belang zijnde ongecorrigeerde afwijkingen of onzekerheden. Door ons gerapporteerde bevindingen zijn derhalve niet materieel (dus hebben geen invloed op de strekking van onze controleverklaring), maar zijn naar onze mening vooral van belang voor uw beoordeling van de jaarstukken en de verdere kwaliteitsverbetering van de administratieve organisatie en interne beheersing.

Voor de niet materiële fouten en tekortkomingen in de jaarstukken verwijzen wij u naar de diverse onderdelen van dit rapport.

## **Goedkeurende controleverklaring**

Wij zijn van oordeel dat de jaarrekening 2018 van de ODMH een getrouw beeld geeft van het eigen vermogen op 31 december 2018 en het resultaat over 2018. Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2018 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader rechtmatigheid ODMH (vastgesteld door het algemeen bestuur op 22 juni 2017). Hierbij geldt als voorwaarde dat de door ons gecontroleerde jaarrekening ongewijzigd door het algemeen bestuur wordt vastgesteld. Wij verzoeken u derhalve ons een door de leden van het algemeen bestuur ondertekend exemplaar van de vastgestelde jaarrekening te verstrekken. Mochten nog wijzigingen worden aangebracht in de definitieve versie van de jaarrekening dan dienen wij deze te beoordelen alvorens onze controleverklaring hierbij mag worden opgenomen.

## 2. Financiële positie en resultaat

### De vermogenspositie van uw gemeenschappelijke regeling neemt in absolute zin af

In het Bbv, de verslaggevingsregels voor gemeenschappelijke regelingen, wordt een duidelijk onderscheid gemaakt tussen resultaatbepaling en resultaatbestemming. Alle baten en lasten dienen via het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening te lopen. Er mogen geen baten of lasten rechtstreeks in het eigen vermogen (dat bestaat uit de algemene reserve en de bestemmingsreserves) worden gemuteerd.

De mutaties in het eigen vermogen vinden plaats door middel van de resultaatbestemming. Het gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten 2018 bedraagt € 147.000 voordelig. Per saldo is tussentijds 145.000 aan de reserves onttrokken, zodat het uiteindelijk gerealiseerde resultaat over 2018 € 292.000 voordelig bedraagt. Dit resultaat is afzonderlijk vermeld onder het eigen vermogen in de balans.

In het hiernavolgende overzicht hebben wij de ontwikkeling van het eigen vermogen opgenomen.

Eigen vermogen (in € 1.000)	2018	2017	2016
<b>Eigen vermogen per 1 januari</b>	<b>3.494</b>	<b>3.479</b>	<b>3.679</b>
Uitkering aan gemeenten	-/- 895	-/- 735	-/- 400
<b>Subtotaal</b>	<b>2.599</b>	<b>2.744</b>	<b>3.279</b>
Tussentijdse resultaatbestemming	-/- 145	-/- 146	-/- 535
Gerealiseerd resultaat	292	895	735
<b>Totaal ('gerealiseerd saldo van baten en lasten')</b>	<b>147</b>	<b>749</b>	<b>200</b>
<b>Eigen vermogen per 31 december</b>	<b>2.746</b>	<b>3.493</b>	<b>3.479</b>

De tussentijdse resultaatbestemming bestaat uit de stortingen in en onttrekkingen uit de reserves, in overeenstemming met de besluiten van uw algemeen bestuur.

De omvang van het eigen vermogen bedraagt ultimo 2018 circa 23,9 % van het balanstotaal (2017: 29,0 % van het balanstotaal). In paragraaf 4.3.3 van de jaarrekening geeft het dagelijks bestuur een nadere toelichting op de mutaties in het eigen vermogen over het jaar 2018. Wij verwijzen u naar deze toelichting.



## Resultaat 2018 is beïnvloed door reservemutatie(s)

Het feitelijke saldo van baten en lasten in een jaar wordt weergegeven als het gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten. Daarnaast kent de gemeenschappelijke regeling ook het gerealiseerde resultaat. Dit is het gerealiseerde totaalsaldo 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. Het gerealiseerde resultaat is dus mede het gevolg van de bestuurlijke besluitvorming.

### Exploitatieresultaat (in € 1.000)

Totale baten	19.737	
Totale lasten	19.590	
<b>Gerealiseerde saldo van baten en lasten</b>		<b>147</b>
Af: stortingen in reserves	8	
Bij: onttrekkingen aan reserves	153	
Saldo mutaties reserves		145
<b>Gerealiseerd resultaat</b>		<b>292</b>

Concreet betekent dit voor uw gemeenschappelijke regeling het volgende:

De exploitatie over 2018 laat een voordelig gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten van € 147.000 zien, ten opzichte van een begroot (na wijziging) voordelig saldo van € 115.000. Dit is een voordeel van € 32.000. Het gerealiseerde resultaat ad € 292.000 is afzonderlijk op de balans onder het eigen vermogen opgenomen.

In de jaarstukken wordt op diverse plaatsen een nadere toelichting gegeven op de totstandkoming van het resultaat en worden de verschillen tussen de begroting (na wijziging) en de gerealiseerde baten en lasten verklaard (hoofdstuk 2 en paragraaf 4.4.1 tot en met 4.4.5). Wij verwijzen u naar deze toelichtingen.

Het voordelige exploitatieresultaat 2018 (vóór bestemming) is mede ontstaan na een aantal incidentele baten en lasten. Door het effect van de incidentele baten en lasten buiten beschouwing te laten, ontstaat meer inzicht in de reguliere baten en lasten. Het inzicht in de reguliere baten en lasten is van belang, omdat het een betere indicatie geeft van de toekomstige baten en

### Monitor de risico's in relatie tot de beschikbare weerstandscapaciteit

#### Aanbeveling 1

lasten, overigens zonder rekening te houden met beleidswijzigingen. In de toelichting op het overzicht van baten en lasten is eveneens inzicht in de incidentele baten en lasten gegeven (paragraaf 4.4.4). Korthedshalve verwijzen wij u naar deze uiteenzetting.

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit vanwege ingeschatte risico's. De omvang van uw eigen vermogen bedraagt ultimo 2018 circa 23,9% van het balanstotaal (2017 circa 29,0%). De directe weerstandscapaciteit van ODMH is daarmee in 2018 afgenomen.

De resultaatbestemming kan invloed hebben op de omvang van de algemene reserve. In de paragraaf Weerstandsvermogen heeft u toegelicht dat het benodigde weerstandsvermogen € 1.620.000 is. Dit bedrag is bepaald op basis van de in 2018 opgestelde nota weerstandsvermogen. Ten opzichte van de beschikbare weerstandscapaciteit zoals deze door het dagelijks bestuur is berekend op € 1.402.500 is dan sprake van een "onderdekking" van circa € 218.000. Procentueel is sprake van een aanwezige weerstandscapaciteit van 86,5%, Dit iets lager dan het door u gewenste dekkingpercentage van 90%. Wij adviseren u de onderkende risico's kritisch te blijven monitoren in relatie tot de aanwezige weerstandscapaciteit. Wij verwijzen u verder naar de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing waar het dagelijks bestuur hier een nadere toelichting op geeft.

### 3. Bevindingen eindejaarscontrole

#### Begrotingsrechtmatigheid is adequaat toegelicht in de jaarrekening

Naast de controle op de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening 2018, hebben wij de begrotingsrechtmatigheid gecontroleerd.

De toe te passen normen voor dit begrotingscriterium zijn gebaseerd op artikel 189, 190 en 191 van de Gemeentewet en moet 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 deze 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. Een belangrijk uitgangspunt is dat het overschrijden van de begroting altijd onrechtmatig is, maar niet in alle gevallen hoeft 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 opneemregelgeving (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 goedkeurende controleverklaring kan worden afgegeven. Deze kostenoverschrijdingen moeten dan wel goed herkenbaar in de jaarrekening zijn opgenomen. Daarnaast moet de accountant deze kostenoverschrijdingen – waarvan het dagelijks bestuur in de jaarrekening moet aangeven dat het algemeen bestuur deze nog dient te autoriseren – in het verslag van bevindingen aan de orde stellen. Extra lasten die zijn 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 en tellen mee in het oordeel van de accountant. Dit is bij de ODMH overigens niet aan de orde.

#### Begrotingsafwijkingen werken niet door in de controleverklaring

In totaal heeft uw gemeenschappelijke regeling € 20.098.000 aan lasten begroot na wijziging, tegenover € 19.590.000 aan werkelijke lasten in 2018. Dit is in totaal een onderschrijding van € 508.000 (2,5 %). Aan baten had uw gemeenschappelijke regeling een bedrag van € 20.214.000 begroot na wijziging, tegenover € 19.738.000 aan werkelijke baten in 2018. In totaal gaat het om een lagere realisatie van baten van € 476.000 (2,3 %). Het gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten komt daarmee op € 147.000 voordelig. In paragraaf 4.4.2 van de jaarrekening wordt een nadere toelichting op deze verschillen gegeven.

Op (uitsluitend) het programma Bouw- en Woningtoezicht is sprake van een overschrijding van de begroting (lasten). Dit heeft te maken met een wijziging in het BBV. Met ingang van 2018 dient overhead afzonderlijk verantwoord te worden. Zoals uit

## Gepland onderhoud (wederom) niet uitgevoerd

### Aanbeveling 2

paragraaf 4.4.2 (verschillenanalyse overzicht baten en lasten) blijkt, zijn bij het opstellen van de begroting per abuis de kosten van het cluster functioneel applicatiebeheer ten onrechte niet doorberekend aan het programma Bouw- en Woningtoezicht en in de jaarrekening (terecht) wel. Om deze reden is weliswaar een afwijking ten opzichte van de begroting waarneembaar, maar deze kwalificeert niet als onrechtmatig. Er is derhalve geen sprake van rechtmatigheidsfouten die doorwerken in ons rechtmatigheidsoordeel.

Naast overschrijdingen van lasten, zijn ook op onderdelen minder baten gerealiseerd dan begroot. Over de baten rapporteren wij in deze paragraaf niet, omdat dit geen onderdeel uitmaakt van het criterium begrotingsrechtmatigheid zoals de richtlijnen voorschrijven.

De begrotingsrechtmatigheid omvat ook de overschrijdingen op investeringskredieten. Deze hebben zich in 2018 niet voorgedaan.

In de jaarrekening is een onderhoudsegalisatievoorziening voor het Midden Hollandhuis in Gouda opgenomen. De voorziening is (mede) gebaseerd op het MJOP, wat in 2015 is opgesteld. Bij de controle van de jaarrekening 2016 en 2017 is gebleken dat diverse in 2016 en 2017 geplande onderhoudswerkzaamheden niet volgens plan waren uitgevoerd en werden doorgeschoven naar 2017 en 2018.

Bij de controle van de jaarrekening 2018 stelden wij vast dat het uitgestelde onderhoud nog steeds niet (volledig) is uitgevoerd. Daarnaast zijn ook diverse geplande werkzaamheden 2018 nog niet opgepakt. Vooralsnog is het de inschatting van het dagelijks bestuur dat de nog niet uitgevoerde werkzaamheden in de komende jaren wel zullen worden uitgevoerd. Wij hebben dit met uw verantwoordelijk medewerkers besproken. Hieruit is gebleken dat het uitgestelde geplande onderhoud naar verwachting in de komende jaren wel uitgevoerd zal worden. Wij adviseren u de voortgang van de realisatie van het MJOP te bewaken. Enerzijds om achterstallig onderhoud niet op te laten lopen, maar anderzijds ook vanuit financieel perspectief. Indien gepland onderhoud namelijk niet (meer) uitgevoerd zal worden, dient u namelijk te beoordelen of de jaarlijkse dotaties over de resterende planperiode moeten worden bijgesteld. Wij hebben vernomen bij onze controle dat er in 2019 een inhaalslag wordt gemaakt voor wat betreft het grootonderhoud. Wij adviseren u de voortgang van het groot onderhoud te blijven monitoren en te betrekken in het nieuw op te stellen onderhoudsbeheerplan.

Belangrijk onderdeel bij het evalueren van schattingen is dat het management na afloop van het boekjaar de schattingen beoordeelt ten opzichte van de werkelijke uitkomsten. Wij noemen dit backtesting. Bij onze controle stelden wij vast dat het dagelijks bestuur voor 2018 geen backtesting heeft uitgevoerd. Met het uitvoeren van de zogenaamde backtesting kunt u geconstateerde verschillen tussen de geplande werken en verwachte kosten en de gerealiseerde werken en kosten goed verklaren. Hiermee verkrijgt u dan inzicht of de door u gemaakte schattingen betrouwbaar zijn geweest, en daarmee (nog steeds) een goede onderbouwing zijn voor de gevormde onderhoudsvoorziening. Wij adviseren u voortaan deze backtesting uit te voeren.

## Geen sprake van te betalen vennootschapsbelasting

### Aanbeveling 3

Uitgangspunt van het dagelijks bestuur is dat in uw jaarrekening geen sprake is van activiteiten die onder de vennootschapsbelastingplicht vallen. In de jaarrekening 2018 (paragraaf 4.4.1) heeft het dagelijks bestuur vermeld dat uw gemeenschappelijke regeling zelfs geen aangifte hoeft te doen. Dit standpunt is overigens nog niet afgestemd met de belastingdienst, omdat de door u ingeschakelde fiscalist dit niet noodzakelijk acht.

Totdat duidelijk is wat het standpunt van de belastingdienst is ten aanzien van uw aangiften, bestaat het risico dat u alsnog wordt geconfronteerd met een vennootschapsbelastinglast. Naar uw (en onze) verwachting zal dit geen materiële last zijn. Het niet (tijdig) indienen zou mogelijk wel een reden voor de belastingdienst kunnen zijn om een aanslag nihil op te leggen, met daarbij (in verband met het niet tijdig indienen van de aangifte) een boete en te betalen rente. Wij adviseren de ontwikkelingen inzake Vpb voor overheidsbedrijven en uw eigen Vpb-positie te blijven monitoren, om tegenvallers inzake de Vpb te voorkomen dan wel tijdig te signaleren. Daarnaast adviseren wij u om uw Vpb-positie af te stemmen met de belastingdienst.

Wij verwijzen u verder naar de toelichting die in paragraaf 4.4.1 van de jaarrekening is opgenomen.

## Wet normering topinkomens (WNT)

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) is in werking getreden met ingang van 1 januari 2013. 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 € 189.000 niet te boven gaat. Daarnaast dienen gemeenschappelijke regelingen 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.

In 2018 is voor geen van de topfunctionarissen en overige medewerkers sprake van een overschrijding van de grensbedragen.

Actualiseer regelmatig het controleprotocol en stel jaarlijks het normenkader vast

### Aanbeveling 4

Voor de accountantscontrole maken wij onder meer gebruik van het "Controleprotocol Omgevingsdienst Midden-Holland". Dit protocol dateert van 2013 en is nadien niet geactualiseerd. Naar onze mening verdient het aanbeveling dit wel te doen.

Bij de controle zijn wij uitgegaan van het normenkader wat op 22 juni 2017 is vastgesteld door het algemeen bestuur en waarvan aan ons is bevestigd dat deze ook voor de controle 2018 gehanteerd kan worden. Bij het normenkader vielen de volgende punten ons op:

- Er worden enkele externe wetten genoemd. Deze kunnen wat ons betreft achterwege blijven, omdat externe wet- en regelgeving per definitie in het normenkader zit.
- Er zijn diverse interne regelingen genoemd, waarbij naar onze mening geen sprake is (of kan zijn) van financiële beheershandelingen die daar uit voort (kunnen) vloeien. Ons advies is uitsluitend regelingen in het normenkader op te nemen welke door het AB zijn vastgesteld (en ook door AB vastgesteld moeten worden) en welke financiële beheershandelingen tot gevolg (kunnen) hebben.

Geen fouten en onzekerheden SiSa

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 2018 in het kader van SiSa zijn verantwoord. Wij doen dit met een tabel, die ook opgenomen moet worden als er geen fouten of onzekerheden geconstateerd zijn. Per regeling is hierin aangegeven of, en zo ja welke, financiële fouten of onzekerheden zijn geconstateerd:

Nr.	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
E3	Subsidieregeling sanering verkeerslawaaai	n.v.t.	€ 0	n.v.t.

## 4. Interne beheersing

### Kernboodschappen interim- controle

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij aandacht geschonken aan de opzet, het bestaan en de werking van maatregelen van administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB), voor zover van belang voor onze controle op de betrouwbaarheid van de in de jaarrekening opgenomen gegevens. Naar aanleiding van de controle 2018 hebben wij op 20 december 2018 onze bevindingen gedeeld met uw controller en financieel medewerkers. De kernboodschappen uit onze interim-controle 2018 die de interne beheersing raken zijn:

#### Aanbeveling 5

##### Follow up aanbevelingen voorgaande jaren

Intern is een rapportage opgesteld (welke ook aan het bestuur is voorgelegd), waarin een reactie is gegeven op de aanbevelingen naar aanleiding van de controle 2017 met daarbij een actielijst. Dit is een prima document om de kwaliteit van de bedrijfsvoering te (blijven) versterken. Punten die gerealiseerd zijn “verdwijnen” van de lijst. Wij geven u in overweging om deze inzichtelijk te houden (bijvoorbeeld in een bijlage) zodat overzichtelijk blijft welke stappen zijn gemaakt.

#### Aanbeveling 6

##### Frauderisicoanalyse

Een (interne) analyse / inventarisatie van frauderisico's is uitgevoerd en heeft geleid tot een rapportage welke aan het bestuur is voorgelegd. Hiermee geeft u invulling aan uw verantwoordelijkheden hieromtrent. Van belang is wel om te (blijven) sturen op de getroffen beheersmaatregelen bij de onderkende risico's en toe te zien dat de bijhorende acties ook (tijdig) zijn uitgevoerd.

#### Aanbeveling 7

##### Bevindingen controle financiële processen

Naar aanleiding van de interim-controle zijn er geen nieuwe bevindingen met betrekking tot de onderzochte financiële processen ten opzichte van 2017. Voor de follow up verwijzen wij naar de opgestelde rapportage van 24 augustus 2018. Van de zes adviezen die in 2017 zijn gegeven, zijn er inmiddels vijf opgevolgd. Uitsluitend de opmerking met betrekking tot het treasury-staaut (actualisatie en uitvoering interne controle zoals in het statuut is beschreven) staat nog open (ten tijde van de interim controle).

## 5. Overige aangelegenheden

### Geen meningsverschil met het dagelijks bestuur

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 controle-opdracht door het dagelijks bestuur en de medewerkers van de ODMH de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.

### Bevestigingen van het dagelijks bestuur ontvangen

Wij hebben namens het dagelijks bestuur een ondertekende schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen.

### Naleving van wet en regelgeving

Wij hebben geen kennis van te rapporteren omstandigheden in verband met het niet-naleven van wet- en regelgeving.

### Betrouwbaarheid en continuïteit van de automatiseringsomgeving

Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf 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 in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat wij ter zake geen volledigheid pretenderen. Uit de door ons uitgevoerde werkzaamheden zijn geen bijzonderheden gebleken waarop wij u via deze rapportage willen attenderen.

### Geen aanwijzingen van fraude

In Nederland is de accountant wettelijk verplicht om alle ontdekte fraudegevallen te rapporteren aan het management van de organisatie. Wij merken op dat onze controle niet specifiek is ingericht op het ontdekken van fraude. De accountant is wel verantwoordelijk voor het betrekken van frauderisico's in de planning en uitvoering van zijn controleopdracht.

Wij hebben een fraudediscussie gevoerd met het controleteam en met het management van ODMH, waarbij wij de nadruk hebben gelegd op de vermoedens van materiële onjuistheden als gevolg van fraude in de jaarstukken. Van het management hebben wij de bevestiging ontvangen dat er geen onregelmatigheden zijn geconstateerd waarbij het management of werknemers die een belangrijke rol spelen bij de maatregelen van interne beheersing of anderen in het geval dat de fraude van materieel belang kan zijn op de jaarrekening, zijn betrokken. Tevens hebben wij zelfstandig werkzaamheden uitgevoerd die gericht waren op het risico van het 'omzeilen' van de interne beheersingsmaatregelen door het management te detecteren. Wij hebben specifieke controles uitgevoerd op memoriaalboekingen en schattingen en hebben significante en ongebruikelijke transacties met behulp van gegevensanalyses onderzocht.

Hoewel wij op grond van de controle- en overige standaarden een kritische houding moeten hebben ten opzichte van risico's van fraude in de jaarrekening, merken wij op dat onze controle niet specifiek is gericht op het ontdekken hiervan. Tijdens de



uitvoering van onze controle van de jaarrekening 2018 hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.

## Bevestiging onafhankelijkheid

### Bevestiging onafhankelijkheid

In overeenstemming met Nederlandse wet- en regelgeving, waaronder de Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO) van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA), dient de externe accountant mogelijke conflicten met betrekking tot zijn onafhankelijkheid, zowel in wezen als in schijn, onder de aandacht te brengen van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur.

Wij bevestigen dat onze onafhankelijke positie ten opzichte van de ODMH in overeenstemming met de Nederlandse wettelijke en beroepsvoorschriften is gewaarborgd. Wij zijn van mening dat onze objectiviteit gedurende het afgelopen jaar niet is aangetast.

### Stelsel van waarborgen om onafhankelijke positie te waarborgen

Publieke Sector Accountants beschikt over een stelsel van maatregelen om onze onafhankelijke positie bij controlecliënten te waarborgen. Het stelsel van maatregelen is een integraal onderdeel van de bestuurlijke organisatie en van het voor de gehele organisatie van toepassing zijnde stelsel van kwaliteitsbeheersingsmaatregelen. Bijgaande niet-limitatieve opsomming geeft u een indruk van de maatregelen die bijdragen aan het waarborgen van onze onafhankelijke positie:

- Schriftelijke onafhankelijkheidsbepalingen waarin alle bestaande onafhankelijkheidsvereisten en de risico's ten aanzien van de bedreiging van de onafhankelijkheid en de daaraan gerelateerde waarborgen zijn verwerkt.
- Procedures voor tijdige bekendmaking van de voorschriften en de daarin aangebrachte wijzigingen aan alle partners en werknemers bij Publieke Sector Accountants.
- Procedures voor de organisatie van periodieke training inzake de toepassing van de onafhankelijkheidsvoorschriften.
- Procedures die erop gericht zijn dat onze gevolmachtigden en werknemers in specifieke casussen en omstandigheden de onafhankelijkheidsvoorschriften naleven.
- De benoeming van professionals op seniorniveau die verantwoordelijk zijn voor het continu actualiseren van de procedures en voorschriften, de tijdige bekendmaking ervan en het adequaat functioneren van het gehele stelsel van waarborgen.
- Procedures voor een schriftelijke rapportage per controlecliënt waarin is vastgelegd of sprake is van omstandigheden die de onafhankelijkheid van de accountant die de controleopdracht uitvoert bedreigen, op welke wijze met potentiële bedreigingen is omgegaan en indien er bedreigingen zijn gesignaleerd, welke maatregelen dan zijn genomen om deze bedreiging voor de onafhankelijkheid weg te nemen. De vastlegging van deze beoordeling inclusief een gemotiveerde conclusie (de zogenoemde onafhankelijkheidsevaluatie) wordt in het dossier opgenomen.
- Procedures die vereisen dat een daartoe geëigende afdeling binnen Publieke Sector Accountants wordt geconsulteerd, als sprake is van een mogelijke aantasting van de onafhankelijkheid in relatie tot een specifieke cliënt. Wij zullen dan ook overwegen het algemeen bestuur of de auditcommissie te raadplegen.
- Procedures voor het interne toezicht in relatie tot de toetsing en bewaking van de naleving van de onafhankelijkheidsvoorschriften.

De opzet en werking van ons stelsel van maatregelen worden periodiek door de externe toezichthouder getoetst.

#### **Interne roulatie**

Een te grote mate van vertrouwdheid of vertrouwen kan een bedreiging vormen voor de onafhankelijkheid van de accountant wanneer bepaalde leden van het controleteam geregeld en voor lange tijd aan de wettelijke controle van een controlecliënt meewerken.

Wij beoordelen de bedreiging voor de onafhankelijkheid die kan voortvloeien uit de langdurige betrokkenheid van andere leden van het controleteam bij de controleopdracht. Waar nodig nemen wij maatregelen om de bedreiging weg te nemen. Wij merken op dat er in het kader van onze controleopdracht geen sprake is geweest van een dergelijke bedreiging.

#### **Persoonlijke, zakelijke of financiële relaties**

Wij hebben een evaluatie gemaakt van persoonlijke, zakelijke en financiële relaties tussen Publieke Sector Accountants, haar partners en haar medewerkers en de ODMH, die van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Bij deze evaluatie zijn ons geen zaken gebleken welke aan u gerapporteerd dienen te worden.

#### **Geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid**

De Nederlandse onafhankelijkheidsregels vereisen dat de eindverantwoordelijke accountant de met governance belaste organen informeert over geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid die Publieke Sector Accountants, een bestuurder of interne toezichthouder van Publieke Sector Accountants of een lid van het controleteam heeft ontvangen van of verstrekt aan de ODMH of een bij de ODMH betrokken persoon. Hierbij is een drempel van € 100 opgenomen in de regels. Wij zijn van mening dat de verstrekte en ontvangen geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid gepast zijn en derhalve niet tot een bedreiging voor de onafhankelijke uitvoering van de controleopdracht hebben geleid. Volledigheidshalve merken wij op dat wij geen geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid hebben verstrekt/ontvangen die een (geschatte) waarde van meer dan € 100 hebben.

#### **Aanvullende dienstverlening**

Een overzicht van de aanvullende dienstverlening hebben wij hieronder opgenomen.

#### **Aanvullende dienstverlening**

N.v.t.

**Conclusie onafhankelijkheid**

De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn binnen de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (de NBA) opgenomen in de 'Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO)' en vormen een belangrijk onderdeel van het 'normenkader' waaraan een accountant moet voldoen. De naleving van de ViO is binnen Publieke Sector Accountants ingebed. Op basis van onze toetsing concluderen wij dat onze onafhankelijkheid als certificerend accountant bij de ODMH in 2018 voldoende is gewaarborgd.

## Controleverschillen

Overzicht van de controleverschillen:

Aard van de fouten en onzekerheden (x € 1.000)	Rechtmatigheid	Getrouwheid
<b>Fouten</b>		
Geen resterende (materiële) getrouwheidsfouten en onzekerheden	n.v.t.	n.v.t.
<b>(Sub)totaal getrouwheidsfouten</b>	<b>n.v.t.</b>	<b>n.v.t.</b>
<i>Rechtmatigheidsfout vanuit externe regels:</i>		
Geen resterende (materiële) rechtmatigheidsfouten en onzekerheden	n.v.t.	n.v.t.
<b>Totaal rechtmatigheidsfouten</b>	<b>n.v.t.</b>	<b>n.v.t.</b>
<b>Totaal</b>	<b>n.v.t.</b>	<b>n.v.t.</b>

Wij hebben van het dagelijks bestuur een schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen, waarin het dagelijks bestuur bevestigt dat de niet-gecorrigeerde fouten, zowel individueel als in totaal, in het kader van de jaarrekening niet materieel zijn.

Daarnaast is in de jaarrekening een aantal correcties (in toelichtingen en teksten) doorgevoerd naar aanleiding van onze controle. Uw organisatie beschikt over een overzicht van deze correcties.

## Disclaimer en beperking in gebruik

Dit verslag is alleen bestemd voor het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur en mag niet in zijn geheel of gedeeltelijk worden verstrekt of aangehaald zonder onze schriftelijke toestemming vooraf. Er wordt geen verantwoordelijkheid aan een derde partij geaccepteerd, omdat dit verslag daar niet voor opgesteld en bedoeld is. Dientengevolge nemen wij geen enkele verplichting of plicht van zorg aan ieder ander persoon aan wie dit verslag getoond of in zijn handen komt, op ons.

De in dit verslag aan de orde gestelde onderwerpen zijn door ons geconstateerd gedurende onze controleopdracht waarvan wij van mening zijn dat zij uw aandacht behoeven. Het is geen allesomvattend verslag van alle geconstateerde zaken en in het bijzonder kunnen wij niet verantwoordelijk worden gesteld voor het rapporteren van alle bedrijfsrisico's of tekortkomingen in het systeem van interne beheersing. Elke conclusie, opinie of opmerking in dit verslag is verstrekt in de context van onze controleverklaring over de jaarrekening als geheel.

Evenzo geldt dat de opmerkingen, bevindingen en aanbevelingen met betrekking tot het systeem van interne beheersing niet gelezen dienen te worden als een afzonderlijke opinie van het systeem van interne beheersing en haar werking.