MEMO

Onderwerp: Accountantscontrole

---

1. **Inleiding**

Op 18 maart heeft de accountant van ODBN genaamd Astrium haar controleverklaring en accountantsverslag afgegeven. Hierbij wordt u nader geïnformeerd over de uitkomsten van de accountantscontrole.

2. **Beoogd effect**

Het bestuur informeren over de controleverklaring en overige uitkomsten van de accountantscontrole over het boekjaar 2020.

3. **Toelichting**

In onderstaande passage wordt een nadere toelichting gegeven op de controleverklaring 2020, aandachtspunten uit het accountantsverslag.

<u>Controleverklaring 2020</u>

Op 18 maart heeft de accountant een controleverklaring verstrekt aan de ODBN. Door Astrium, de controlerende accountant, is bij de jaarrekening 2020 een goedkeurende controleverklaring verstrekt voor zowel getrouwheid als rechtmatigheid.

De materialiteit bij de planning en uitvoering van de jaarrekeningcontrole 2020 is € 271.950 , gebaseerd op de werkelijke cijfers over 2020 (1% van de totale lasten + toevoeging reserve). De goedkeuringstolerantie voor onzekerheden bedraagt € 815.850. Dit is 3% van de totale lasten + toevoegingen reserve. Uit de jaarrekeningcontrole 2020 zijn voor de getrouwheid en rechtmatigheid geen fouten of onzekerheden geconstateerd en de ODBN blijft daarmee binnen de goedkeuringstoleranties.

<u>Accountantsverslag</u>

In aanloop naar de afsluiting van het boekjaar 2020 heeft een interim controle plaatsgevonden. De accountant heeft bij de interim controle diverse aandachtspunten aangedragen voor de jaarrekening controle 2020. ODBN is direct met de aandachtspunten aan de slag gegaan en dit heeft er mede toe geleid dat de accountantscontrole voorspoedig is verlopen en een goedkeurende verklaring voor getrouwheid en rechtmatigheid is verstrekt.

In het accountantsverslag zijn een aantal bevindingen en adviezen voor 2021 opgenomen.

- De accountant concludeert dat de ODBN haar administratieve organisatie en interne beheersing in 2020 opnieuw heeft verbeterd. Dat is een goede zaak in deze coronatijd. Het lukt de ODBN steeds beter om vaste medewerkers te krijgen op sleutelposities in haar organisatie. Daarnaast heeft de ODBN verder gewerkt aan het verbeteren van haar IT-beheer omgeving en het implementeren van nieuwe applicaties. Met deze verbetering krijgt de ODBN nog meer inzicht in en grip haar uren en in het verlengde daarvan de facturatie aan derde.

  Bij de interim controle in het najaar van 2020 is om deze reden door Astrium getoetst of de relevante algemene IT-beheersmaatregelen in relatie tot de uren toereikend zijn beschreven. In het verlengde daarvan is geprobeerd om het bestaan en de werking van de beschreven relevante IT-beheersmaatregelen vast te stellen. Onderzoek leert dat er in 2020 door ODBN nog handmatig verbandscontroles zijn uitgevoerd mede door het ontbreken van een

koppeling tussen diverse applicaties. Om deze reden kan voor de jaarrekeningcontrole 2020 nog niet volledig worden gesteund op de IT-beheer organisatie van de omgevingsdienst. Wel blijkt uit het onderzoek dat de IT-beheer omgeving van ODBN in 2020 sterk is verbeterd en voldoende aanknopingspunten geeft voor een vervolg onderzoek in 2021. De ODBN gaat graag aan de slag met de bevindingen en aanbevelingen uit de IT audit van Astrium.

- De accountant heeft in haar verslag opgenomen dat het weerstandsvermogen van voldoende niveau is. Daarbij merkt men dat de onderliggende risicoanalyse jaarlijks kan fluctueren, waardoor de ratio ook jaarlijks fluctueert. Het aanhouden van een bandbreedte voor de weerstandsratio is derhalve wenselijk.
- Voor 2020 is geconcludeerd dat de voorzieningen van ODBN toereikend zijn en voldoen aan de eisen en voorwaarden van het BBV. Geadviseerd wordt om in het vierde kwartaal van 2021 te toetsen of de gevormde voorzieningen nog actueel zijn en nog voldoen aan de voorschriften.
- Met ingang van 2016 vallen gemeenschappelijke regelingen onder de werking van de Wet op de vennootschapsbelasting (VPB). De ODBN heeft in 2019 een quick scan onderzoek laten uitvoeren om te beoordelen of ODBN wel of niet VPB plichtig is. Uit het onderzoek blijkt dat ODBN niet VPB plichtig is. De uitkomsten van de quick scan zijn in 2020 met de Belastingdienst afgestemd. De belastingdienst heeft begin 2021 de conclusie van de quick scan onderschreven en aangegeven dat onder de huidige feiten en omstandigheden er geen VPB-plicht is voor ODBN.
- De accountant heeft de transactie van de verkoop van het pand Cuijk gecontroleerd. Astrium stelt vast dat de transactie juist is geregistreerd en verantwoord in de jaarrekening 2020.
- De accountant heeft ook gecontroleerd of het uittreden van de BCA binnen de ODBN op een correcte wijze is geregistreerd en verantwoord in de jaarrekening 2020. Astrium heeft geconstateerd dat dit juist is gebeurd.

De ODBN is zeer content met de goedkeurende accountantsverklaring voor getrouwheid en rechtmatigheid. Om deze lijn vast te houden, gaat de ODBN in 2021 graag aan de slag met de adviezen uit het accountantsverslag.