

VERTROUWELIJK

Aan het bestuur en de directie van
Omgevingsdienst Brabant Noord
Victorialaan 1
5213 JG ' s-Hertogenbosch

Edelgasstraat 57
2718 SX Zoetermeer
telefoon (079) 362 36 13
e-mail Audit@Flynth.nl

Kenmerk
670011318/RB/931

Behandeld door
drs. R. Buiteman RA

Datum
31 maart 2023

Onderwerp
Accountantsverslag 2022

Geachte leden van het bestuur en de directie,

Hierbij ontvangt u ons accountantsverslag over het boekjaar 2022. Dit verslag bevat de belangrijkste uitkomsten van onze werkzaamheden, waarvan wij vinden dat die voor u relevant zijn voor een goed begrip van de jaarrekening 2022, en voor het beoordelen van de financiële positie van Gemeenschappelijke Regeling Omgevingsdienst Brabant Noord (hierna: ODBN).

De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van de directie en het bestuur.
In overeenstemming met uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2022 gecontroleerd.

Deze rapportage beschrijft op hoofdlijnen onze controleaanpak en de belangrijkste aangelegenheden die wij tijdens onze controle in overweging hebben genomen. Wij zijn van mening dat de reikwijdte van onze werkzaamheden en de resultaten daarvan een deugdelijke basis vormen voor ons oordeel over de jaarrekening van ODBN. De bevindingen en beschouwingen in dit verslag komen voort uit onze controlewerkzaamheden. Het verslag van bevindingen is, zoals hiervoor reeds verwoord, bedoeld om u te ondersteunen in uw beoordeling van de jaarrekening 2022. Wij wijzen u erop dat uw controlerende taak uiteraard verder gaat dan uitsluitend het financieel getinte perspectief vanuit de accountantscontrole.

Wij bedanken de medewerkers van ODBN voor de prettige samenwerking en zijn vanzelfsprekend graag bereid een nadere toelichting te verstrekken.

Hoogachtend,
Astrium Overheidsaccountants
Onderdeel van Flynth Audit B.V.

 Digitaal ondertekend door Roelant Buiteman

drs. R. Buiteman RA



Accountantsverslag Omgevingsdienst Brabant Noord Boekjaar 2022

1. Inleiding

In het kader van de door het bestuur aan ons verstrekte opdracht voor de controle van de jaarrekening 2022 van ODBN brengen wij u hierbij verslag uit van onze belangrijkste bevindingen naar aanleiding van onze jaareinde controlewerkzaamheden die wij onlangs hebben uitgevoerd.

Dit accountantsverslag is bedoeld om u te ondersteunen in uw beoordeling van de jaarrekening 2022. Wij wijzen u erop dat uw controlerende taak uiteraard verder gaat dan uitsluitend het financieel getinte perspectief vanuit de accountantscontrole.

Deze rapportage beschrijft op hoofdlijnen onze controleaanpak en de belangrijkste aangelegenheden die wij tijdens onze controle in overweging hebben genomen. Wij zijn van mening dat de reikwijdte van onze werkzaamheden en de resultaten daarvan een deugdelijke basis vormen voor ons oordeel over de jaarrekening van ODBN.

Onze werkzaamheden zijn erop gericht een oordeel te kunnen geven over de jaarrekening 2022 van ODBN en niet primair op het opsporen van fraudes of onregelmatigheden in uw organisatie. De bevindingen in deze brief zijn daarom beperkt tot de punten die voortvloeien uit de controle van de jaarrekening.

Wij hebben deze rapportage tijdens de bijeenkomst op 13 maart 2023 met de ambtelijke organisatie besproken en eventuele vragen en opmerkingen uit dat overleg zijn in het definitieve verslag verwerkt.

Het accountantsverslag is als volgt opgebouwd:

Hoofdstuk 1	Inleiding
Hoofdstuk 2	Kernpunten van onze controle
Hoofdstuk 3	Analyse van financiële resultaten en positie
Hoofdstuk 4	Interne beheersing en automatisering
Hoofdstuk 5	Rechtmatigheid
Hoofdstuk 6	Overige bevindingen (jaarrekeningcontrole 2022)

Bijlagen:

A.	Niet-gecorrigeerde controleverschillen
C.	SiSa – Fouten en onzekerheden 2022
B.	Onafhankelijkheidsbevestiging en overige dienstverlening

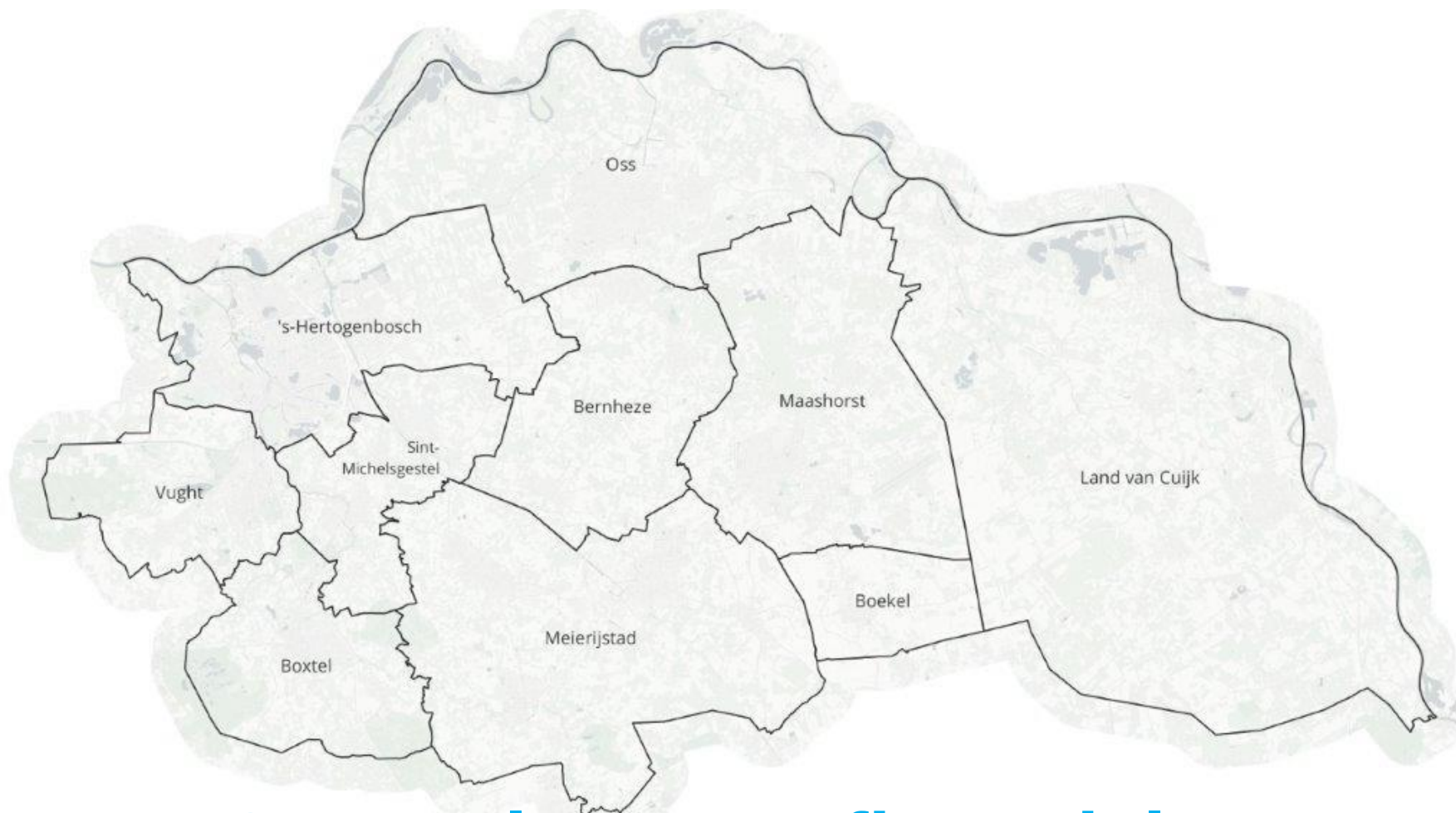


2. Kernpunten van onze controle

2. Kernpunten van de controle

2.1 Controleverklaring	De jaarrekeningcontrole is uitgevoerd zoals overeengekomen in de opdrachtbevestiging, zoals onlangs herbevestigd op 17 februari 2023. Wij zijn voornemens bij de jaarrekening 2022 een goedkeurende controleverklaring te verstrekken voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid . Deze controleverklaring zenden wij u, samen met een gewaarmerkte set van de jaarrekening, separaat toe.
2.2 Reikwijdte van de controle	Met de opdrachtbevestiging heeft u ons de opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2022. De reikwijdte van onze controle staat hierin omschreven. Er is gedurende het verloop van de controle over 2022 op geen enkele wijze sprake geweest van een beperking in de reikwijdte van onze controle. Tijdens de uitvoering hebben zich geen wijzigingen van materieel belang in de reikwijdte voorgedaan. Wij achten de reikwijdte van onze controle voor 2022 voldoende voor de doelstelling van onze controle.
2.3 Grondslagen	De accountantscontrole omvat onder meer een onderzoek naar de toepassing van de juistheid van de grondslagen in de jaarrekening. Naar onze mening zijn de door bestuur gekozen grondslagen voor waardering en resultaatbepaling aanvaardbaar, in lijn met wet- en regelgeving en consistent toegepast. In het boekjaar 2022 zijn ten opzichte van voorgaande jaren geen wijzigingen doorgevoerd in de keuze of de toepassing van de belangrijkste verslaggevingsgrondslagen uit het BBV.
2.4 Schattingen	Schattingen op basis waarvan een aantal jaarrekeningposten worden bepaald, zijn gebaseerd op inzichten van het management. Wij hebben de belangrijkste gehanteerde factoren en veronderstellingen beoordeeld. Wij hebben vastgesteld dat de schattingen en veronderstellingen aanvaardbaar zijn in het kader van de jaarrekening als geheel.
2.5 Onafhankelijkheid	<ul style="list-style-type: none"> • Astrium Overheidsaccountants, onderdeel van Flynth Audit B.V. (hierna: Flynth) is onafhankelijk van ODBN en voor zover wij weten heeft zich geen inbreuk voorgedaan op de van toepassing zijnde regels en het beleid ten aanzien van onafhankelijkheid. • Ons zijn geen relaties bekend tussen Flynth en ODBN, die naar ons professionele oordeel mogelijk van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. • Bijlage B bevat een nadere uiteenzetting van onze onafhankelijkheid.
2.6 Goedkeurings- en rapporterings-tolerantie	De materialiteit bij de planning en uitvoering van de jaarrekeningcontrole 2022 bedraagt € 292.000 (gebaseerd op 1% van de totale bedrijfslasten van ODBN). Deze materialiteit vloeit voort uit de wettelijk voorgeschreven (minimum-) vereisten, zoals opgenomen in de Bado en het door het bestuur vastgestelde controleprotocol voor 2022, en ligt in lijn met het voorgaande boekjaar. Conform het controleprotocol rapporteren wij in dit verslag alle bevindingen met een financiële impact groter dan € 15.000.

	Goedkeuringstoleranties		
	Fouten	1% van de totale lasten	€ 292.000
	Onzekerheden	3% van de totale lasten	€ 876.000
	Rapporteringstoleranties		
	Fouten		€ 15.000
	Onzekerheden		€ 50.000
	Geconstateerde fouten en onzekerheden (zie verder bijlage A van deze rapportage)	Getrouwheid	Rechtmatigheid
	Ongecorrigeerde fouten	€ 0	€ 0
	Onzekerheden	€ 0	€ 0
	Wij hebben vanuit onze controlewerkzaamheden geen ongecorrigeerde fouten geconstateerd. En er is geen sprake van geconstateerde onzekerheden.		
2.7 Analyse vermogen en resultaat	<p>Het jaar 2022 is afgesloten met een nadeel van € 1.087.000, en na onttrekking uit de reserves met een positief resultaat van € 988.000. Dit positieve resultaat ligt iets onder het verwachte resultaat in de herziene begroting in de tweede bestuursrapportage ad € 1.018.000. Ten opzichte van de begroting zijn twee significante bewegingen zichtbaar die met elkaar samenhangen en die elkaar in belangrijke mate compenseren. Zo zijn de baten uit hoofde van basistaken circa € 1,5 miljoen lager dan begroot, met name als gevolg van een lager dan begrote productiviteit en lagere facturering van tarifiering naar deelnemers. Daar tegenover zijn de personele lasten inclusief externe inhuur (programma bedrijfsvoering) circa € 1,2 miljoen lager dan begroot.</p> <p>Voor het opvangen van eventuele toekomstige tegenvallers stuurt ODBN op een weerstandsvermogen van minimaal 1. Ultimo 2022 wordt die doelstelling met een percentage van circa 0,83 niet gehaald maar is nog geen sprake van een weerstandsvermogen beneden de gedefinieerde ondergrens van 0,75.</p>		
2.8 Voorzieningen	Wij hebben gecontroleerd of de voorzieningen van ODBN toereikend zijn. Daarbij hebben we specifiek beoordeeld of de gevormde voorzieningen voldoen aan de eisen en voorwaarden van het BBV. Overigens geldt dat altijd voldoende onderbouwing aanwezig dient te zijn alvorens een voorziening gevormd mag worden. Wij hebben vastgesteld dat de voorzieningen in de jaarrekening van een toereikend niveau zijn.		
2.9 EU-aanbestedingen	ODBN dient te voldoen aan de EU-aanbestedingsregels zoals eveneens op basis van uw eigen normenkader is vastgesteld. Wij hebben vastgesteld dat aan de EU-aanbestedingsregels is voldaan.		



3. Analyse van financiële resultaten en de financiële positie

3. Analyse van financiële resultaten en de financiële positie

3.1 Financiële realisatie	<p>Vóór verdeling van middelen heeft ODBN ten opzichte van de begroting een nadeel gerealiseerd van € 1.087.000. Na de inzet van bestemde reserves is sprake van een positief resultaat van € 988.000. Dit voordeel is vooral gerealiseerd binnen de programma's Individuele dienstverlening en Bedrijfsvoering en heeft in belangrijke mate te maken met een lagere productiviteit en lagere facturatie van tarieven aan de deelnemers.</p> <p>Ten aanzien van de overige taakvelden heeft de organisatie de begroting in belangrijke mate weten te realiseren en zijn baten en lasten in belangrijke mate in evenwicht gebleken. De organisatie heeft gerealiseerde financiële doelstellingen en verschillen tussen begroting en realisatie toegelicht in het jaarverslag en in de toelichting bij de jaarrekening.</p>	
3.2 Weerstandsvermogen	<p>De continuïteit van de activiteiten van ODBN is conform artikel 33 van de Gemeenschappelijke Regeling Omgevingsdienst Brabant Noord geborgd omdat deelnemers te allen tijde zorg dienen te dragen dat ODBN voldoende middelen heeft om aan verplichtingen jegens derden te voldoen. In de praktijk heeft het algemeen bestuur dit verder vorm gegeven door een bandbreedte te benoemen voor de minimale weerstandsratio (tussen 0,75 en 1,5). Dit is het weerstandsvermogen, gecorrigeerd voor (toekomstige) financiële risico's. De weerstandsratio komt eind 2022 uit op circa 0,83, iets boven de onderkant van de bandbreedte.</p> <p>In paragraaf 2.1 heeft ODBN het weerstandsvermogen in relatie tot de (toekomstige) risico's toegelicht.</p>	
3.3 Solvabiliteit en liquiditeit	<p>De solvabiliteit (eigen vermogen als percentage van het totale vermogen) is in 2022 uitgekomen op 45% (2021: 47%). Ten aanzien van de liquiditeit (vlottende activa in relatie tot vlottende passiva) heeft de organisatie een current ratio van 3,3 (2021 eveneens 3,3). Dit is boven het theoretische minimum voor een gezonde liquiditeitspositie van 25%, respectievelijk 1 en betekent dat de organisatie in principe in staat is om binnen afzienbare termijn te voldoen aan haar kortlopende verplichtingen zonder terug te hoeven vallen op de deelnemende gemeenten.</p>	
3.4 Schattingen	<p>De directie is verantwoordelijk voor het maken van schattingen bij het opmaken van de jaarrekening. Als accountant beoordelen wij de aanvaardbaarheid van deze schattingen. Op de volgende pagina hebben wij onze analyse van de belangrijkste schattingen opgenomen.</p>	<p>Schattingen</p>

	Belangrijke schattingen	Mate van subjectiviteit	Onze beoordeling		Toelichting
			2022	2021	
	Waardering van materiële vaste activa	Laag	●	●	De afschrijvingstermijnen zijn vergelijkbaar met die wij bij andere organisaties zien. Er zijn geen indicaties dat de afschrijvingstermijnen niet zijn afgestemd op de economische levensduur.
	Voorzieningen	Gemiddeld	●	●	De saldi in de voorzieningen (met name Nazorg Voortse Weide) worden jaarlijks geactualiseerd en op een consistente wijze berekend. Aan de voorzieningen liggen berekeningen en onderbouwingen ten grondslag waarbij op een conservatieve wijze de toekomstige risico's worden gekwantificeerd.
	Waardering debiteuren	Laag	●	●	Minimaal jaarlijks wordt de waardering van de debiteuren geactualiseerd. Wij kunnen ons vinden in de wijze waarop de diverse soorten vorderingen zijn gewaardeerd.
	Controleverschil		Voorzichtig	Evenwichtig	Optimistisch
			Aanvaardbare bandbreedte – gebaseerd op materialiteitsoverwegingen		

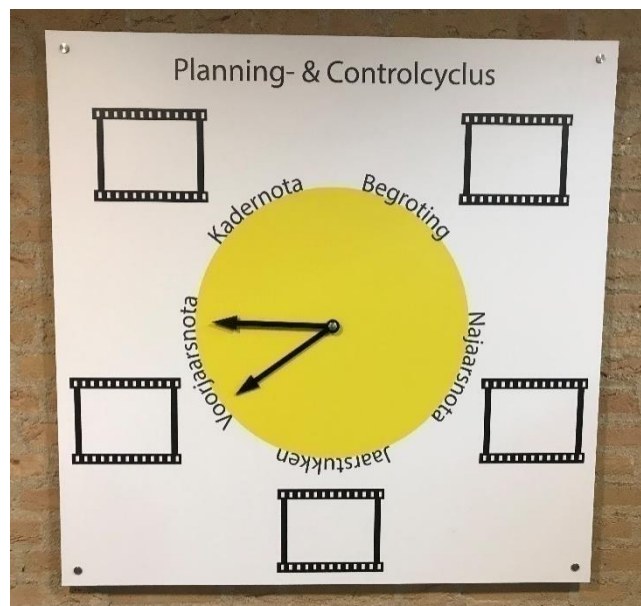
The background image is a wide-angle shot of a modern office interior. On the left, there is a long wooden counter with several white bar stools. Behind the counter is a green acoustic wall. On the right, there is a glass-walled office space with a red interior, containing desks with computers. The floor is a light-colored, polished material. In the distance, there is a red wall with circular patterns. The ceiling is white with recessed lighting and air vents.

4. Interne beheersing en automatisering

4. Interne beheersing en automatisering

4.1 Samenvatting bevindingen managementletter 2022

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole 2022 hebben wij in het najaar 2022 de tussentijdse (interim) controle uitgevoerd. Deze interim-controle is primair gericht op de bedrijfsvoering binnen ODBN en met name gericht op 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. Onze bevindingen, voortvloeiend uit de interim-controle, zijn vastgelegd in onze managementletter van 15 november 2022.



Uit onze interim-controle blijkt dat ODBN haar zaken beheersmatig **op orde heeft**, voor zover wij dat beoordelen in het licht van de jaarrekeningcontrole. Ons beeld is dat de administratieve organisatie en interne beheersing (de controles binnen de processen, gecombineerd met de verbijzonderde interne controles) van ODBN voldoet in opzet aan de daaraan te stellen eisen. Voor onze specifieke bevindingen en overige aanbevelingen (verbeterpunten) verwijzen wij u naar de genoemde managementletter.

Na afloop van het uitbrengen van de managementletter hebben wij met het management de voortgang besproken en hebben wij vastgesteld dat op onderdelen aanbevelingen uit de management letter door de organisatie zijn opgepakt, en dat op onderdelen acties in gang zijn gezet om invulling te geven aan aanbevelingen in de managementletter.

4.2 Samenvatting bevindingen uit de accountants-controle 2022

Tijdens de jaarrekeningcontrole hebben wij eveneens het proces van de totstandkoming van de jaarrekening en de onderliggende dossiers beoordeeld. Daarbij hebben wij geconstateerd dat het proces door ODBN wordt beheerst maar vragen wij aandacht voor de volgende zaken:

- *Versterken van de rechtmatigheidscontrole op (Europese-) aanbestedingen, inclusief de vastlegging daarvan:* mede met het oog op de rechtmatigheidsverantwoording in 2023 adviseren wij het werkprogramma, de controle en de vastlegging van de werkzaamheden en bevindingen te versterken en gereed te hebben voor de start van onze controle. Met gezamenlijke inzet hebben we deze controle tijdens het jaarrekeningtraject afgerond.

	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Borgen van kennis en informatie ten aanzien van significante incidentele thema's zoals Nazorg Voortse Weide:</i> inherent aan een relatief kleine financiële functie is de afhankelijkheid van personen ten aanzien van kennis en ervaring ten aanzien van specifieke thema's. Verzuim en verloop hebben dan direct impact. Om deze afhankelijkheid te beperken adviseren wij aandacht te besteden aan de vastlegging van de historie, gekozen uitgangspunten en periodiek uit te voeren werkzaamheden van bijvoorbeeld de saneringsopgave voor ODBN van vervuilde grond van Voortse Weide, en de wijze waarop dit financieel wordt vertaald naar de voorziening in de jaarrekening.
4.3 Betrouwbaarheid en continuïteit van de automatiseringsomgeving	<p>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.</p> <p>Op grond van artikel 393 lid 4, Titel 9 Boek 2 BW rapporteren wij onze bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking in de managementletter en in dit verslag. Hierbij dient opgemerkt te worden dat de controle van de jaarrekening niet specifiek is gericht op de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Daarnaast maken wij in onze controleaanpak de afweging voor welke processen en stromen wij een gegevensgerichte aanpak passend vinden en voor welke processen en stromen wij in belangrijke mate steunen op de geautomatiseerde gegevensverwerking.</p> <p>Wij zijn van mening dat voldoende maatregelen zijn getroffen om de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking en informatievoorziening te waarborgen.</p>



5. Rechtmatigheid

5. Rechtmatigheid

5.1 Rechtmatigheidsverklaring vanaf 2023	<p>Vanaf de jaarrekening 2023 van gemeenten en gemeenschappelijke regelingen (waaronder omgevingsdiensten) zal de directie verplicht zijn om een rechtmatigheidsverantwoording in het jaarverslag op te nemen. De formele wetswijziging is in 2022 vastgesteld en het BBV zal hierop in de komende periode worden aangepast. De accountant zal met ingang van het boekjaar 2023 zijn/haar oordeel geven over de getrouwheid van de jaarrekening waar de rechtmatigheidsverantwoording van uw directie onderdeel van uitmaakt. De accountant verstrekt geen afzonderlijk rechtmatigheidsoordeel meer.</p> <p>Binnen ODBN zijn ook voor de jaarrekeningcontrole 2022 interne controlewerkzaamheden uitgevoerd die een goede basis kunnen vormen voor deze rechtmatigheidsverklaring. Hierna lichten wij de belangrijkste conclusies ten aanzien van rechtmatigheid in de jaarrekening 2022 toe.</p>
5.2 Begrotingsrechtmatigheid	<p>De toe te passen normen voor het begrotingscriterium zijn gebaseerd op de artikelen 189, 190 en 191 van de Gemeentewet. Deze normen dient het algemeen bestuur zelf nader in te vullen en te concretiseren. 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 de directie belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig meldt aan het bestuur, zodat het bestuur hierover tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit kan nemen. Een systeem met onvoldoende waarborgen voor tijdige melding aan het bestuur van budgetoverschrijdingen heeft het risico in zich dat de directie inbreuk maakt op het budgetrecht van het bestuur.</p> <p>Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV. Een overschrijding van de begroting is altijd onrechtmatig, maar hoeft door de accountant niet in alle gevallen te worden meegewogen in zijn oordeel. ODBN heeft in haar aanpak aansluiting gezocht bij deze Kadernota Rechtmatigheid.</p> <p><u>Essentieel is dat het bestuur nadere regels kan stellen wanneer:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Lastenoverschrijdingen zijn gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten 2. Lastenoverschrijdingen passen binnen het beleid of 3. Lastenoverschrijdingen bij open einde regelingen. <p>Daarnaast moet de accountant deze lastenoverschrijdingen – waarvan de directie in de jaarrekening moet aangeven dat het 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.</p> <p>In het kader van de begrotingsrechtmatigheid kijkt de accountant naar de lastenoverschrijdingen per programma die de rapportagetolerantie overschrijden. In de onderstaande tabel is deze (begrotings-)controle opgenomen. Hieruit blijken geen begrotingsonrechtmatigheden.</p>

	Programma's van ODBN	Realisatie (x € 1.000)	Aangepaste begroting (x € 1.000)	Overschrijding	Rechtmatig
	Individuele dienstverlening	€ 16.929	€ 16.851	Ja	Ja
	Regionale dienstverlening	€ 2.506	€ 2.692	Nee	Ja
	Bedrijfsvoering	€ 9.626	€ 10.846	Nee	Ja
	Totale lasten	€ 29.061	€ 30.389	Nee	Ja
5.3 Europese aanbestedingen	<p>Het normenkader voor de rechtmatigheidscontrole, zoals vastgesteld door het bestuur, bevat onder andere de Europese aanbestedingswetgeving. Bij onze jaarrekeningcontrole hebben wij aan de hand van een door uw organisatie uitgevoerde crediteurenanalyse/spendanalyse gecontroleerd of de Europese aanbestedingswetgeving gedurende het boekjaar 2022 is nageleefd. Naast inzicht in de rechtmatigheid van individuele dossiers geeft deze analyse ook inzicht in de beheersing van het inkoopproces, die (ook) het naleven van de aanbestedingswetgeving moet waarborgen.</p> <p>Wij hebben geconstateerd dat als onderdeel van het interne controleplan de organisatie zelf een inkoopanalyse heeft uitgevoerd en daarbij geen afwijkingen heeft geconstateerd. Wij hebben de werkzaamheden op onderdelen getest en daarbij geconstateerd dat deze controlewerkzaamheden richting komend jaar versterkt kunnen worden door onder andere te borgen dat de hele populatie in de analyse wordt betrokken en conclusies worden onderbouwd met onderliggende documentatie.</p>				

The background of the slide is a photograph of a modern, multi-story office building. The building has a light brown or tan brick facade and a prominent glass-enclosed staircase on its left side. Several blue vertical banners with the 'FLYNTH' logo are hanging from poles in front of the building. The 'FLYNTH' logo itself is visible on the building's facade, with the tagline 'adviseurs • accountants' underneath it. In the foreground, there is a paved area with some greenery and a few parked cars. The sky is clear and blue.

6. Overige bevindingen jaarrekeningcontrole 2022

6. Overige bevindingen jaarrekeningcontrole 2022

6.1 Wijziging in verslaggevingsvoorschriften / wet- en regelgeving	In de jaarrekening 2022 zijn geen stelsel- of schattingswijzigingen verwerkt. Hier was ook geen aanleiding toe. ODBN heeft de jaarrekening opgesteld conform de voorschriften van het BBV.
6.2 Controleverschillen	Tijdens onze controle inventariseren wij verschillen tussen bedragen, classificaties, presentatie en toelichting van de jaarrekeningposten die ODBN heeft opgenomen en gerapporteerd en zoals die naar onze mening in overeenstemming met de bepalingen inzake de jaarrekening zoals opgenomen in het BBV dienen te worden opgenomen of gerapporteerd. Wij hebben vastgesteld dat er geen sprake is van geconstateerde ongecorrigeerde controleverschillen in de jaarrekening.
6.3 Bevestiging van de directie	Wij ontvangen van de directie een ondertekende schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening.
6.4 Beperking in reikwijdte van de controle	Er zijn geen meningsverschillen met directie noch het 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 de medewerkers en de directie / bestuur van ODBN de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.
6.5 Wet Normering Topinkomens (WNT)	<p>De Wet Normering Topinkomens (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 € 216.000 niet te boven gaan. Daarnaast dient u 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.</p> <p>Uit de werkzaamheden blijkt dat in 2022 voor de topfunctionarissen en overige medewerkers geen sprake van een overschrijding van de grensbedragen en dat de WNT juist is verantwoord in de jaarstukken.</p> <p><u>Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd</u></p> <p>In overeenstemming met het controleprotocol WNT 2022 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is. In onze controleverklaring hebben wij bovenstaande expliciet opgenomen.</p>

6.6 Fraude als onderdeel van de accountants-controle

In Nederland is de accountant wettelijk verplicht om alle ontdekte fraudegevallen te rapporteren aan het management van de organisatie. Hoewel wij een kritische houding hebben ten opzichte van risico's van fraude in de jaarrekening, willen wij opmerken dat onze controle niet specifiek is gericht op het ontdekken hiervan. De accountant is wel verantwoordelijk voor het betrekken van frauderisico's in de jaarstukken als geheel in de planning en uitvoering van zijn controleopdracht.

Wij hebben een fraudediscussie gevoerd binnen het controleteam en met de organisatie van ODBN. Tijdens dit overleg is gesproken of het management aanwijzingen en of vermoedens heeft gehad voor de mogelijke aanwezigheid 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 de werknemers zijn betrokken die een belangrijke rol spelen bij de maatregelen van interne beheersing, of anderen in het geval dat de fraude van materieel belang kan zijn voor de jaarrekening. Dit is ook toegelicht in het jaarverslag in de paragraaf Bedrijfsvoering.

Tevens hebben wij zelfstandig werkzaamheden uitgevoerd die erop gericht waren om 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.

Conclusie: Tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening 2022 **hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van (vermoedens van) fraude.**



Bijlagen

Bijlage A – Niet-gecorrigeerde controleverschillen en / of onzekerheden

Toleranties t.b.v. foutenevaluatie (getrouwheid en rechtmatigheid)	Fouten	Onzekerheden
Goedkeuringstolerantie (respectievelijk 1% en 3% van de totale lasten)	€ 292.210	€ 292.210
Rapporteringtolerantie fouten en onzekerheden (grens waarboven gerapporteerd wordt aan het bestuur)	€ 15.000	€ 50.000

Foutenevaluatie	Fouten		Onzekerheden	
Aard van de fouten	Getrouwheid	Rechtmatigheid	Getrouwheid	Rechtmatigheid
Fouten geconstateerd door Flynth	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Fouten geconstateerd door de interne controlefunctie van ODBN	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Totaal	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

Bevestiging directie

Wij ontvangen van de directie een schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening, waarin de directie voornemens is te bevestigen dat er geen sprake is van niet- gecorrigeerde fouten die, zowel individueel als in totaal, in het kader van de jaarrekening materieel (kunnen) zijn.

Conclusie: Bij de jaarrekening 2022 kan een **goedkeurende** verklaring worden verstrekt inzake **getrouwheid en rechtmatigheid**.

Bijlage B – SiSa - Fouten en onzekerheden 2022

Nr.	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in Euro's	Toelichting fout/onzekerheid
IenW E93	Regeling specifieke uitkering Interbestuurlijk programma VTH	€ 0	€ 0	N.v.t.
EZK F21	Eenmalige specifieke uitkeringen ten behoeve van extra ondersteuning voor toezicht op en handhaving van de energiebesparingsplicht	€ 0	€ 0	N.v.t.

Bijlage C – Onafhankelijkheidsbevestiging en overige dienstverlening

Bevestiging onafhankelijkheid

In overeenstemming met de Nederlandse Corporate Governance Code dient de externe accountant mogelijke conflicten met betrekking tot zijn onafhankelijkheid, zowel in wezen als in schijn, onder de aandacht te brengen van de directie en het bestuur.

Wij bevestigen dat onze onafhankelijke positie ten opzichte van ODBN 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

Flynth 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 kwaliteitsbeheersings- maatregelen. 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 gevolmachtigden en werknemers bij Flynth.
- 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.

- 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 Flynth wordt geconsulteerd, als sprake is van een mogelijke aantasting van de onafhankelijkheid in relatie tot een specifieke cliënt. Indien de bestuursstructuur van de controlecliënt voorziet in een audit commissie of bestuur, overwegen wij ook een van deze beide instanties te raadplegen.

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.

Persoonlijke, zakelijke of financiële relaties met ODBN

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