

MEMO

Onderwerp: Accountantscontrole

1. Inleiding

Op 31 maart 2023 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 2022.

3. Toelichting

In onderstaande passage wordt een nadere toelichting gegeven op de controleverklaring 2022, aandachtspunten uit het accountantsverslag.

Controleverklaring 2022

Op 31 maart 2023 heeft de accountant een controleverklaring verstrekt aan de ODBN. Door Astrium Overheidsaccountants BV, de controlerende accountant, is bij de jaarrekening 2022 een goedkeurende controleverklaring verstrekt voor zowel getrouwheid als rechtmatigheid.

De materialiteit bij de planning en uitvoering van de jaarrekeningcontrole is € 292.000, gebaseerd op de werkelijke cijfers over 2022 (1% van de totale lasten + toevoeging reserve). De goedkeuringstolerantie voor onzekerheden bedraagt € 876.000. Dit is 3% van de totale lasten + toevoegingen reserve. Uit de jaarrekeningcontrole 2022 zijn voor de getrouwheid en rechtmatigheid geen fouten of onzekerheden geconstateerd en blijft de ODBN daarmee binnen de goedkeuringstoleranties.

Accountantsverslag

In aanloop naar de afsluiting van het boekjaar 2022 heeft een interim controle plaatsgevonden. De accountant heeft bij de interim controle een aantal aandachtspunten aangedragen voor de jaarrekening controle 2022. 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 naar aanleiding van constatering over boekjaar 2022 opgenomen.

- De accountant concludeert dat de ODBN haar administratieve organisatie en interne beheersing op orde heeft. Specifiek genomen zijn er nog wel verbeterpunten geconstateerd ten aanzien van de kwaliteit van de interne beheersing. Deze punten zijn opgenomen in de managementletter.
- Versterken van de rechtmatigheidscontrole op (Europese) aanbestedingen, inclusief de vastlegging hiervan.
In 2022 zijn geen afwijkingen op het gebied van (Europese) aanbestedingen aangetroffen. Echter het vormen van het dossier is nu arbeidsintensief. Komend jaar gaan we kijken hoe we dit beter kunnen borgen in de organisatie.
- Borgen van kennis en informatie ten aanzien van significante incidentele thema's.
De ODBN herkent deze aanbeveling. Deels is dit inherent aan een aantal kleine teams binnen

de organisatie en de mate van specialisatie van personen. De ODBN stelt zich tot doelloos gebruik van digitale vastlegging kennis en informatie onderling te delen en te borgen.

De ODBN is zeer content met de goedkeurende accountantsverklaring voor getrouwheid en rechtmatigheid. Om deze lijn vast te houden, gaat de ODBN in 2023 graag aan de slag met de adviezen uit het accountantsverslag.