Omgevingsdienst Brabant Noord

Accountantsverslag over het boekjaar 2020

Astrium Overheidsaccountants B.V.
Edelgasstraat 57
2718 SX Zoetermeer

Tel: 079 362 36 13
www.astriumoverheidsaccountants.nl

Aan de leden van het algemeen bestuur van De Gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Brabant Noord (ODBN)
Victorialaan 1B
5213 JG 's Hertogenbosch

Datum: 18 maart 2021

Onderwerp:
Accountantsverslag 2020

Ons kenmerk:
RP-170320-ODBN

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Hierbij ontvangt u ons het accountantsverslag over het boekjaar 2020. 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 2020, en voor het beoordelen van de financiële positie van uw omgevingsdienst.

De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur. In overeenstemming met uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2020 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 de Gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Brabant Noord (ODBN).

Het accountantsverslag is, zoals hiervoor al verwoord, bedoeld om u te ondersteunen in uw beoordeling van de jaarrekening 2020. De bevindingen en beschouwingen in dit verslag komen voort uit onze controlewerkzaamheden. Wij wijzen u erop dat uw controlerende taak uiteraard verder gaat dan uitsluitend het financieel getinte perspectief vanuit de accountantscontrole.

Met vriendelijke groet,
Astrium Overheidsaccountants B.V.

drs. R.A.D. Knoester RA

INHOUDSOPGAVE

1. Kernpunten van de controle

2. Analyse vermogen en resultaat

3. Voorzieningen

4. Interne beheersing

5. Vennootschapsbelasting

6. Overige bevindingen jaarrekeningcontrole

Bijlagen

A: Niet-gecorrigeerde controleverschillen

B: Onafhankelijkheidsbevestiging en overige dienstverlening

C: Disclaimer en beperking in gebruik

1 KERNPUNTEN VAN DE CONTROLE

1.1 Controleverklaring	De jaarrekeningcontrole is uitgevoerd zoals overeengekomen in de opdrachtbevestiging. Wij hebben onze controlewerkzaamheden ten aanzien van de processen binnen de omgevingsdienst en de jaarrekening zelf uitgevoerd in het voorjaar 2021. Wij verstrekken voor de getrouwheid en rechtmatigheid een **goedkeurende** controleverklaring.
1.2 Reikwijdte van de controle	Met de opdrachtbevestiging heeft u ons de opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2020. De reikwijdte van onze controle staat hierin omschreven. Er is gedurende het verloop van de controle over 2020 op geen enkele wijze sprake geweest van een beperking in de reikwijdte van onze controle. 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 2020 voldoende voor de doelstelling van onze controle.
1.3 Vermogen en resultaat	Het gerealiseerd resultaat (inclusief de mutaties in de reserves) bedraagt **€ 1.799.000 (positief)** versus een begroot resultaat (na wijziging) van **€ 57.000 (positief)**. Het hogere positieve resultaat wordt voor een groot deel veroorzaakt door een lagere omvang van de personeelskosten (€ 1,2 mln.) als gevolg van lager ingeschaalde nieuwe medewerkers en een lagere formatie dan begroot. In hoofdstuk 2 gaan wij verder in op het vermogen en resultaat en de ontwikkeling van het (weerstands)vermogen. In de jaarrekening (hoofdstuk ´Toelichting op overzicht baten en lasten 2020´) heeft het dagelijks bestuur de belangrijkste wijzigingen toegelicht.
1.4 Onafhankelijkheid	• Astrium Overheidsaccountants B.V. (**hierna:** Astrium) is onafhankelijk van de Omgevingsdienst Brabant Noord (**hierna:** ODBN). 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 Astrium en de ODBN, die naar ons professionele oordeel mogelijk van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid; • Bijlage B bevat een nadere uiteenzetting van onze onafhankelijkheid.

1.5 Goedkeurings- en rapporteringstolerantie

De materialiteit bij de planning en uitvoering van de jaarrekeningcontrole 2020 is € **271.950**, gebaseerd op de werkelijke cijfers over 2020.

Deze materialiteit vloeit voort uit het door het algemeen bestuur d.d. 16 december 2020 vastgestelde controleprotocol, wat voldoet aan de wettelijk voorgeschreven minimumvereisten.

Goedkeuringstoleranties		
Fouten	1% van de totale lasten + toevoeging reserve	€ **271.950**
Onzekerheden	3% van de totale lasten + toevoeging reserve	€ **815.850**
Rapporteringstoleranties		
Fouten		€ **50.000**
Onzekerheden		€ **50.000**
Realisatie fouten en onzekerheden *Zie bijlage A van deze rapportage*	Getrouwheid	Rechtmatigheid
Fouten	€ 0	€ 0
Onzekerheden	€ 0	€ 0

Er is geen sprake van ongecorrigeerde controleverschillen.

De totale omvang van de fouten is lager dan de tolerantie van 1% van de totale lasten (€ 271.950) en heeft derhalve geen gevolgen voor de strekking van onze controleverklaring. De totale omvang van onzekerheden ligt lager dan 3% van de totale lasten (€ 815.850) en heeft derhalve geen gevolgen voor de strekking van onze controleverklaring.

2 ANALYSE VERMOGEN EN RESULTAAT

2.1 Eigen vermogen

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

Om het resultaat van de jaarrekening goed te kunnen begrijpen, is het van belang dat u inzicht heeft in wat het effect op de reserves van uw omgevingsdienst is geweest:

Resultaat 2020	
De totale baten van uw gemeenschappelijke regeling over 2020 bedragen:	28.057.000
De totale lasten van uw gemeenschappelijke regeling over 2020 bedragen:	26.609.000
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	+ 1.448.000
Toevoegingen aan reserves (gedurende het jaar heeft het algemeen bestuur besloten gelden te reserveren)	586.000
Onttrekkingen aan reserves (gedurende het jaar heeft het algemeen bestuur besloten gelden te onttrekken)	937.000
Saldo toevoegingen/ onttrekkingen reserves (er is meer onttrokken aan de reserves dan er in gestort)	+ 351.000
Gerealiseerd resultaat	+ 1.799.000

Het eigen vermogen van uw omgevingsdienst is in 2020 met een bedrag van € 1.269.000 toegenomen. Deze toename is gerealiseerd door:

- saldo baten en lasten voor toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves ad € 1.448.000 (+)
- verzelfstandiging BCA – overdracht reserves BCA ad € 179.000 (-/-)

2.2 Weerstands-vermogen	Het eigen vermogen is het afgelopen jaar toegenomen met € 1.269.000 tot € 9.844.000. Een gedeelte van dit vermogen is door het algemeen bestuur reeds bestemd voor diverse doeleinden middels bestemmingsreserves. De omvang van de bestemmingsreserves bedraagt per ultimo 2020 € 6.891.000 (2019: € 7.541.000). Het restant van het eigen vermogen betreft algemene reserves en nog te bestemmen resultaat boekjaar (€ 2.952.000 (2019: 1.035)). Deze reserves zijn vrij besteedbaar en dienen onder andere om eventuele toekomstige tegenvallers op te vangen. In de paragraaf weerstandsvermogen is opgenomen dat voor ODBN een minimale weerstandsratio van 1,0 wenselijk is. Deze ratio wordt bepaald door de beschikbare weerstandscapaciteit (= algemene reserves en nog te bestemmen resultaat boekjaar) te delen door de benodigde weerstandscapaciteit. Op basis van de in de bijlage bij de jaarrekening opgenomen risicoanalyse begin 2021 bedraagt de benodigde weerstandscapaciteit € 1.234.0000. Dit betekent dat, indien het gehele te bestemmen resultaat boekjaar 2020 aan de algemene reserves wordt toegevoegd, de weerstandsratio eind 2020 2,39 bedraagt. Dit is ruim boven het gewenste minimum van 1,0. In de paragraaf 'Weerstandsvermogen & risicobeheersing' in uw jaarverslag is een voorstel opgenomen om vanuit een lagere resultaatbestemming naar de algemene reserve een weerstandsratio van 1,5 te realiseren. Belangrijk bij het bepalen van dit ratio is dat de onderliggende risicoanalyse jaarlijks kan fluctueren, waardoor de ratio jaarlijks fluctueert. Het aanhouden van een bandbreedte voor de weerstandsratio is derhalve wenselijk. Op grond van het opgenomen voorstel in de paragraaf 'Weerstandsvermogen & risicobeheersing' wordt deze bandbreedte geeffectueerd.

3 VOORZIENINGEN

3.1 Voorzieningen	Wij hebben gecontroleerd of de voorzieningen van ODBN toereikend zijn gewaardeerd in de jaarrekening 2020. Daarbij hebben we specifiek vastgesteld of de gevormde voorzieningen voldoen aan de eisen en voorwaarden van het BBV. In artikel 44 van het BBV is opgenomen dat voorzieningen (alleen) gevormd moeten worden voor: 1. Verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten; 2. Op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten; 3. Kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong mede vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren; 4. Van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden. Overigens geldt dat altijd voldoende onderbouwing aanwezig dient te zijn alvorens een voorziening gevormd mag worden. Deze voorwaarden van het BBV zijn, terecht, opgenomen in de waarderingsgrondslagen van ODBN. In relatie tot de voorzieningen is het volgende belangrijk: **Voorziening nazorg Voorste Heide (€ 4.334.000)** De voorziening dient ter financiering van de kosten van de eeuwigdurende nazorg van de voormalige stortplaats Voorste Heide in Oss. De omvang van deze voorziening is gebaseerd op een zogenaamde 'Rinas' berekening. Deze is in 2018 op basis van een nieuwe calculatie geactualiseerd door een extern bureau. De omvang van de voorziening is gebaseerd op inzichten van de geactualiseerde calculatie en de daarbij behorende inschatting van uitgangspunten, parameters en risico's. Uiteraard betreft dit een inschatting die omgeven is door onzekerheden, die periodiek wordt herzien en waarbij de omvang in de komende jaren zowel positief als negatief kan afwijken. Op basis van de tijdens de controle besproken en toegelichte resultaten van de uitgevoerde grondwatermonitoring, de inspecties en de controlemetingen aan ondermeer het percolaatwater en het stortgas, kan geconcludeerd worden dat het in juni 2018 berekende doelvermogen nog actueel is ultimo 2020 en daarmee geen aanpassing behoeft. De hoogte van de voorziening is ons inziens daarmee nog steeds afdoende voor een goede uitvoering van de nazorg en eventuele risico's

Voorziening wachtgeldverplichting (€ 1.053.000)

Als gevolg van de reorganisatie van 2016 liepen in 2019 de 'Van Werk naar Werk' Trajecten af. Dit heeft voor drie medewerkers niet het gewenste resultaat gehad. Voor hen is een ontslagprocedure opgestart. Deze medewerkers hebben recht op een WW uitkering. Om deze reden is in de jaarrekening 2019 voor het eerst een voorziening wachtgeldverplichting een gevormd.
In 2020 is de wachtgeldverplichting uitgebreid voor een vier -tal medewerkers. De totale omvang van de voorziening bedraagt per ultimo 2020 € 1.053.000. De voorziening in de jaarrekening 2020 is naar ons oordeel realistisch gevormd op basis van voor de sector gebruikelijke berekeningsmodellen.

Voorziening transitievergoeding (€ 14.000)

Als gevolg van wetgeving per 2020 is in de jaarrekening 2020 een nieuwe voorziening gevormd. Per 2020 is de nieuwe Wet arbeidsmarkt in balans (WAB) in werking getreden. Dit heeft als gevolg dat ODBN een transitievergoeding moet betalen indien tijdelijke contracten van medewerkers niet wordt verlengd. Voor alle tijdelijke contracten is een transitievergoeding in beeld gebracht en op grond hiervan is een inschatting gemaakt hoe groot de omvang van de voorziening moet zijn. De voorziening in de jaarrekening 2020 is naar ons oordeel realistisch gevormd

Advies is om in het vierde kwartaal van 2021 te toetsen of de gevormde voorziening Voorste Heide, de wachtgeldverplichting en transitievergoeding nog actueel zijn (backtesting) en voldoen aan de eisen die zijn opgenomen in artikel 44 van het BBV.

4 INTERNE BEHEERSING

4.1 **Interne beheersing**	Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole 2020 hebben wij overwegend in november en december 2020 de tussentijdse controle voor de omgevingsdienst uitgevoerd. Deze tussentijdse controle is vooral gericht op onderwerpen die van belang zijn voor een goede en betrouwbare jaarverslaggeving. Daarbij beoordelen wij voornamelijk de opgenomen maatregelen van administratieve organisatie en interne beheersing binnen de processen, die zijn gericht op het waarborgen van een betrouwbare informatievoorziening zowel binnen uw organisatie als naar buiten toe aan derden. Onze bevindingen, voortvloeiend uit de interim-controle, zijn vastgelegd in managementletter van 28 december 2020 ten behoeve van het dagelijks bestuur. In de managementletter is de volgende conclusie opgenomen: ODBN heeft haar administratieve organisatie en interne beheersing AO/IB in 2020 opnieuw verbeterd. **Dat is een goede zaak in deze moeilijke coronatijd!** Het lukt ODBN steeds beter om vaste medewerkers te krijgen op sleutelposities in haar organisatie. Hierdoor wordt kennis toegevoegd en behouden voor de organisatie. ODBN heeft gewerkt aan het verder verbeteren van haar algemene IT-beheer omgeving en het implementeren van nieuwe applicaties voor het schrijven van uren (WBU en K2F). Met deze verbeteringen krijgt de ODBN nog meer inzicht in en grip op haar uren en in het verlengde daarvan de facturatie (baten) aan derde. Bij de interim-controle in het najaar van 2020 is om deze reden door Astrium getoetst of de relevante algemene IT-beheersingsmaatregelen in relatie tot de uren (baten) toereikend zijn beschreven. In het verlengde daarvan is geprobeerd om het bestaan en werking van de beschreven relevante algemene IT-beheersingsmaatregelen vast te stellen. Onderzoek leert dat er in 2020 door ODBN nog handmatige verbandscontroles zijn uitgevoerd mede door het ontbreken van een koppeling tussen de diverse applicaties. De belangrijkste verbanden die door ODBN handmatig worden verricht betreffen: • Het verband tussen de geschreven declarabele uren (WBU) en de daadwerkelijk gefactureerde uren (K2F); • Het totale aantal geschreven uren (declarabel en niet declarabel (WBU)) en de totale formatie volgens HRM (Motion).

	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 vervolg onderzoek in 2021. ODBN heeft aangegeven de bevindingen en aanbevelingen uit onze IT-audit in 2021 proactief op te volgen. Onze specifieke bevindingen en aanbevelingen zijn schriftelijk gedeeld en besproken met het dagelijks bestuur.

5 VENNOOTSCHAPSBELASTING

5.1 Vennootschapsbelasting	Met ingang van 2016 vallen gemeenschappelijke regelingen (voor bepaalde activiteiten onder bepaalde voorwaarden) onder de werking van de Wet op de vennootschapsbelasting (VPB). Deze wijziging is ingevoerd om publiekrechtelijke lichamen op dezelfde wijze te behandelen als private organisaties. ODBN heeft in 2019 een quick scan laten uitvoeren om te beoordelen of ODBN wel of niet VPB plichtig is. Uit deze quick scan blijkt dat ODBN niet VPB plichtig is. De uitkomsten van de quick scan zijn in 2020 met de Belastingdienst afgestemd. Begin 2021 heeft de Belastingdienst als volgt gereageerd: *"Op grond van de geschetste feiten en omstandigheden ziet de Belastingdienst geen reden om een aangiftebiljet VPB uit te reiken, met dien verstande dat als de situatie wijzigt waardoor VPB-plicht ontstaat de ODBN zelf moet verzoeken om een aangiftebiljet uitgereikt te krijgen."* De Belastingdienst heeft hiermee de conclusie uit de quick scan onderschreven en aangegeven dat onder de huidige feiten en omstandigheden er geen VPB-plicht is voor ODBN.

6 OVERIGE BEVINDINGEN CONTROLE JAARREKENING

6.1 Wijziging in verslaggevingsvoorschriften en overige wet- en regelgeving	In de jaarrekening 2020 zijn geen stelsel- of schattingswijzigingen verwerkt. De omgevingsdienst heeft de jaarrekening opgesteld conform de geldende voorschriften van het BBV.
6.2 Bevestiging van het dagelijks bestuur	Wij hebben van het dagelijks bestuur een ondertekende schriftelijke bevestiging voor afgifte van onze controleverklaring ontvangen.
6.3 Meningsverschillen met management of beperking in reikwijdte van de controle	Er zijn geen meningsverschillen met het management noch 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 de medewerkers en het dagelijks bestuur van uw gemeenschappelijke regeling de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.
6.4 Normering topinkomens (WNT)	De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen (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 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, als deze de in de wet gestelde maximale bezoldiging van € 201.000 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. Uit de werkzaamheden blijkt dat in 2020 voor de topfunctionarissen (directie, dagelijks bestuur en algemeen bestuur) en overige medewerkers geen sprake van een overschrijding van de grensbedragen en dat de WNT juist is verantwoord in de jaarstukken.

6.5 Fraude als onderdeel van de accountantscontrole	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 planning en uitvoering van zijn controleopdracht. Wij hebben een fraudediscussie gevoerd binnen het controleteam en met de ambtelijke organisatie van de ODBN. Tijdens dit overleg is gesproken of het management aanwijzingen en of vermoedens heeft gehad voor de mogelijke aanwezigheid 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 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. 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 2020 hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.
6.6 Begrotingsrecht-matigheid	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. Het systeem van budgetbeheer en -bewaking moet waarborgen dat de baten en lasten binnen de begroting blijven en dat het dagelijks bestuur belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig meldt 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 het dagelijks bestuur inbreuk maakt op het budgetrecht van het algemeen bestuur. 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. Essentieel is dat het algemeen bestuur nadere regels kan stellen wanneer kostenoverschrijdingen moeten meewegen bij het oordeel van de accountant. Dit hoeft niet zo te zijn indien: 1. kostenoverschrijdingen zijn gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten,

	2. kostenoverschrijdingen passend zijn binnen het beleid en 3. kostenoverschrijdingen ontstaan bij openeinderegelingen. In die gevallen dat het algemeen bestuur geen nader beleid stelt, geldt het uitgangspunt dat de accountant deze kostenoverschrijdingen niet betrekt bij de beslissing of hij al dan niet een goedkeurend rechtmatigheidsoordeel kan afgeven. 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. In het kader van de begrotingsrechtmatigheid kijkt de accountant naar de lastenoverschrijdingen per programma (incl. bedrijfsvoering). Er zijn op alle programma's geen begrotingsoverschrijding op de lasten geconstateerd.
6.7 Betrouwbaarheid en continuïteit van de automatiserings-omgeving	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 slechts die onderdelen, die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat wij ter zake geen volledigheid pretenderen. 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 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. Wij zijn van mening dat voldoende maatregelen zijn getroffen om de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking en informatievoorziening te waarborgen.
6.8 Naleving EU-aanbestedingsregels	In de Europese en nationale aanbestedingsrichtlijnen zijn drempelwaarden vastgesteld. Deze drempelwaarden worden eens in de twee jaar vastgesteld door de Europese Commissie. Voor verschillende soorten overheidsopdrachten gelden specifieke drempelwaarden. Een overheidsopdracht waarvan de geraamde waarde van de opdracht – exclusief omzetbelasting – evenveel of meer bedraagt dan het drempelbedrag moet verplicht (Europees) worden aanbesteed overeenkomstig de Europese aanbestedingsrichtlijnen c.q. nationale aanbestedingsrichtlijnen die in de Nederlandse wetgeving zijn geïmplementeerd in de Aanbestedingswet 2012. Wij hebben bij de uitvoering van onze controle op basis van de door de ODBN opgestelde analyse op de uitgaven (spend analyse) vastgesteld dat er voor 2020 geen uitgaven zijn geweest, welke niet voldoen aan de EU aanbestedingsregels.

6.9 Coronacrisis	Het dagelijks bestuur van de ODBN heeft de impact van de coronacrisis waarmee Nederland vanaf medio maart 2020 wordt geconfronteerd op de ODBN geëvalueerd. Op het moment van het opmaken van deze jaarrekening is er, naar de inschatting van het dagelijks bestuur en alle feiten en omstandigheden in ogenschouw nemend, geen sprake van een onzekerheid omtrent de continuïteit van de ODBN en derhalve niet van onontkoombare discontinuïteit. Op basis van de huidige omstandigheden en stand van zaken van de overheidsmaatregelen ziet het dagelijks bestuur van de ODBN op dit moment geen reden om aan de positieve continuïteitsveronderstelling te twijfelen. Zij zijn daarom van mening dat de in de jaarrekening gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gebaseerd dienen te worden op de veronderstelling van continuïteit van de omgevingsdienst. Astrium heeft vastgesteld dat het dagelijks bestuur van ODBN een deugdelijke afweging heeft gemaakt. Verder zijn de uitgangspunten en motiveringen door het dagelijks bestuur van ODBN toegelicht bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening.
6.10 Pand Cuijk	Eind 2020 is het pand in Cuijk verkocht. De resterende boekwaarde van € 935.000 is volledig afgeschreven. Daar staat een opbrengst van € 950.000 tegenover. Wij hebben vastgesteld dat de transactie juist is geregistreerd en verantwoord in de jaarrekening 2020.
6.11 GR Afvalinzameling Land van Cuijk en Boekel	ODBN voert de financiële administratie van de BCA in een aparte omgeving. In de jaarrekening 2019 is de administratie van de BCA samengevoegd met de administratie van ODBN. De BCA is vanaf 1 januari 2020 uit ODBN getreden en gaat verder als een zelfstandige gemeenschappelijke regeling met de naam: GR Afvalinzameling Land van Cuijk en Boekel. Dit betekent dat in de jaarrekening 2020 van ODBN geen administratie van BCA wordt opgenomen. ODBN heeft goed inzicht in de eindbalans van BCA (beginbalans d.d. 1 januari 2020). Wij hebben vastgesteld dat de transactie juist is geregistreerd en verantwoord in de jaarrekening 2020.

Bijlagen

Bijlage A – Niet-gecorrigeerde controleverschillen

Aard van de fouten	**Rechtmatigheid**	**Getrouwheid**
Effect niet-gecorrigeerde controleverschillen voorgaande periode	€ 0	€ 0
-		
Effect niet-gecorrigeerde controleverschillen huidige periode	€ 0	€ 0
-		
Totaal fouten	***€ 0***	***€ 0***
Aard van de onzekerheden	**Rechtmatigheid**	**Getrouwheid**
	€ 0	€ 0
Totaal onzekerheden	***€***	***€***

De totale omvang van de fouten is lager dan de tolerantie van 1% van de totale lasten (€ 271.950) en heeft derhalve geen gevolgen voor de strekking van onze controleverklaring. De totale omvang van onzekerheden ligt lager dan 3% van de totale lasten (€ 815.850) en heeft derhalve ook geen gevolgen voor de strekking van onze controleverklaring.

Wij hebben van het dagelijks bestuur een schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen, waarin het dagelijks bestuur bevestigt dat geen sprake is van niet- gecorrigeerde controleverschillen (getrouwheid) die, zowel individueel als in totaal, in het kader van de jaarrekening materieel (kunnen) zijn.

astrium

Bijlage B – 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 het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur.

Wij bevestigen dat onze onafhankelijke positie ten opzichte van de 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
Astrium 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 Astrium.

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

Overige dienstverlening Astrium
Er is geen sprake van overige dienstverlening naast onze controle opdracht.



Bijlage C – Disclaimer en beperking in gebruik

Dit verslag is alleen bestemd voor het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur van de ODBN en mag niet in zijn geheel of gedeeltelijk aan derden 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, welke zal worden verstrekt in onze controleverklaring.

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.

WWW.ASTRIUM.NL

astrium