Onderwerp: Accountantscontrole en reactie ODBN

---

1. **Inleiding**

Op 26 maart 2025 heeft de accountant de controleverklaring en accountantsverslag afgegeven. Voor het boekjaar 2024 is Flynth Accountants de controlerend accountant geweest. 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 2024.

3. **Toelichting**

In onderstaande passage wordt een nadere toelichting gegeven op de controleverklaring 2024, aandachtspunten uit het accountantsverslag.

Op 26 maart heeft de accountant de controleverklaring verstrekt aan de ODBN. Door de accountant is bij de jaarrekening 2024 een goedkeurende controleverklaring verstrekt voor de getrouwheid.

De materialiteit bij de planning en uitvoering van de jaarrekeningcontrole 2024 is € 354.000,- gebaseerd op de werkelijke cijfers over 2024 (1% van de totale lasten + toevoeging reserve). In de jaarrekeningcontrole 2024 zijn een enkele fouten en presentatieverschillen geconstateerd. Deze zijn veelal gecorrigeerd. Enkele fouten met een grote administratieve impact maar nauwelijks van materieel belang zijn niet gecorrigeerd. Deze fouten zijn van een beperkte omvang en blijven binnen de vastgestelde materialiteit en de goedkeuringstoleranties.

<u>Accountantsverslag</u>

In aanloop naar de afsluiting van het boekjaar 2024 heeft in oktober 2024 een interim controle plaatsgevonden. De accountant heeft bij deze controle een aantal aandachtspunten aangedragen voor de jaarrekening controle over het boekjaar 2024. ODBN heeft deze zo goed mogelijk opgepakt.

In het accountantsverslag zijn een aantal bevindingen en adviezen naar aanleiding van constateringen over boekjaar 2024 opgenomen (zie belangrijkste aandachtspunten 2025 op blz. 5 van het accountantsverslag).

1. Afgrenzing/toerekening van de kosten aan de juist periode
   Volgens het systeem van baten en lasten moeten deze toegerekend worden aan de periode waarop deze betrekking hebben. In deze jaarrekeningcontrole zijn een aantal facturen gevonden die niet aan het boekjaar 2024 toegerekend hadden moeten worden omdat de prestatie niet geleverd is in 2024. In 2025 zullen we hier alerter op acteren.
2. Analyse Voorziening Voorste Heide
   Voor de onderbouwing van de voorziening voor de gesloten stortplaats Voorste Heide volgen wij de berekening van de daarop ingestelde expert. Dit is conform bestaand beleid. Het maken van deze berekening vereist specialistische kennis die niet binnen de organisatie aanwezig is. Ons voorstel is daarom ook om deze lijn te blijven handhaven.
   Wel zullen we in 2025 het onderhoudsplan met de realisatie vergelijken waardoor er beter inzicht ontstaat of de opgenomen voorziening realistisch van omvang is.
3. Doorontwikkeling rechtmatigheidsverantwoording inclusief spelregels financiële verordening

De bevindingen uit de jaarrekeningcontrole zullen in 2025 verder opgevolgd worden. Zo wordt het IC-uitvoeringsplan aangescherpt op basis van de eigen bevindingen en de bevindingen van de accountant.

De ODBN is content met de accountantsverklaring en kan zich vinden in de bevindingen die gedaan zijn. We zijn erg blij dat de accountant de inspanningen ziet die de organisatie doet om elk jaar stappen te maken in het proces van beheersing en de kwaliteitsslag die gemaakt is naar aanloop van de controle toe.