

ACCOUNTANTSVERSLAG

gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst
Regio Nijmegen

Boekjaar 2020

WHS Registeraccountants

Doelgericht samenwerken

Aan het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling
Omgevingsdienst Regio Nijmegen
T.a.v. de heer J. van der Meer
Mariënburg 75
6511 APS Nijmegen

Maart 2021

Referentie: 2021-WHS-ODRN-20.1

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Accountantsverslag met betrekking tot de controle van de jaarrekening 2020

In overeenstemming met de opdracht tot de controle van de jaarrekening 2020 van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst regio Nijmegen (hierna GR ODRN), zoals overeengekomen in onze opdrachtbevestiging d.d. 25 augustus 2020, bieden wij u hierbij het accountantsverslag zoals bedoeld in artikel 2:393 BW aan.

Het accountantsverslag bevat bevindingen en conclusies die naar aanleiding van onze werkzaamheden naar voren zijn gekomen. Het accountantsverslag is uitsluitend opgesteld voor uw gebruik en mag daarom zonder onze toestemming niet aan derden ter inzage worden verstrekt.

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht.

Wij zijn voornemens u op 8 april 2021 te machtigen om onze goedkeurende controleverklaring op te nemen onder de overige gegevens in uw jaarrekening 2020.

Indien en voor zover de jaarrekening niet door het dagelijks bestuur wordt vastgesteld en niet wordt door het algemeen bestuur wordt goedgekeurd en leidt tot een aangepaste jaarrekening, dient ook bij deze aangepaste jaarrekening door ons toestemming te worden verleend tot het opnemen van onze controleverklaring.

Wij willen u bedanken voor de open en constructieve samenwerking bij het verrichten van onze controlewerkzaamheden. Daarnaast vertrouwen we erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd en zijn graag bereid de inhoud van deze rapportage nader toe te lichten.

Met vriendelijke groet,
WHS Registeraccountants

Willem van Santvoort MSc RA
(Externe accountant WHS)



Inhoudsopgave

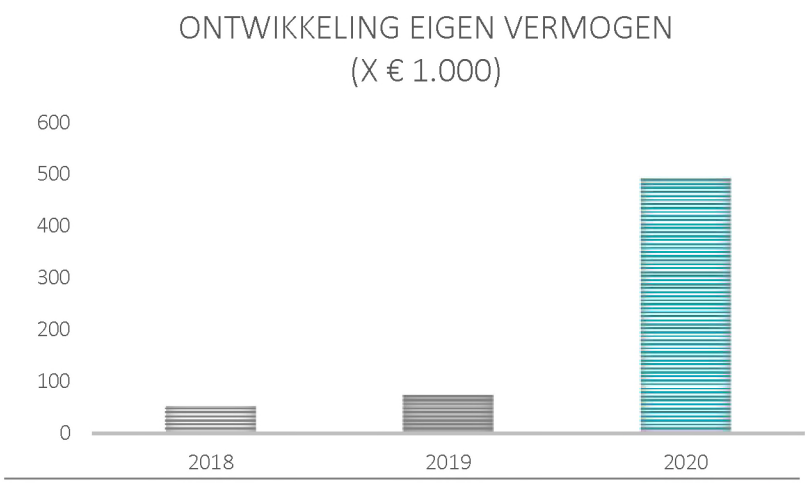
1. Managementsamenvatting	4
2. Opdracht, scope en uitkomsten	6
3. Financiële analyse	9
4. Aandachtspunten en bevindingen in de controle	12
5. Kwaliteit van de beheersorganisatie	16
Bijlagen:	
A. Goedkeuringstolerantie en rapporteringstolerantie	19
B. Foutenevaluatie en onzekerheden	20

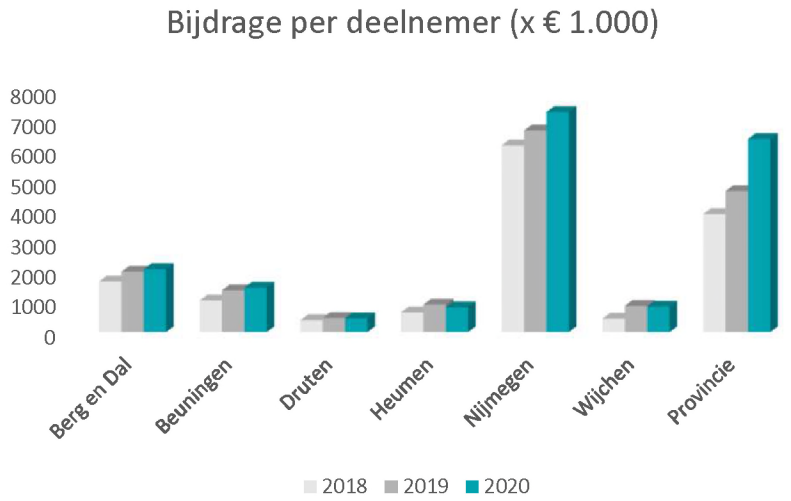
WHS *Registeraccountants*

Doelgericht samenwerken

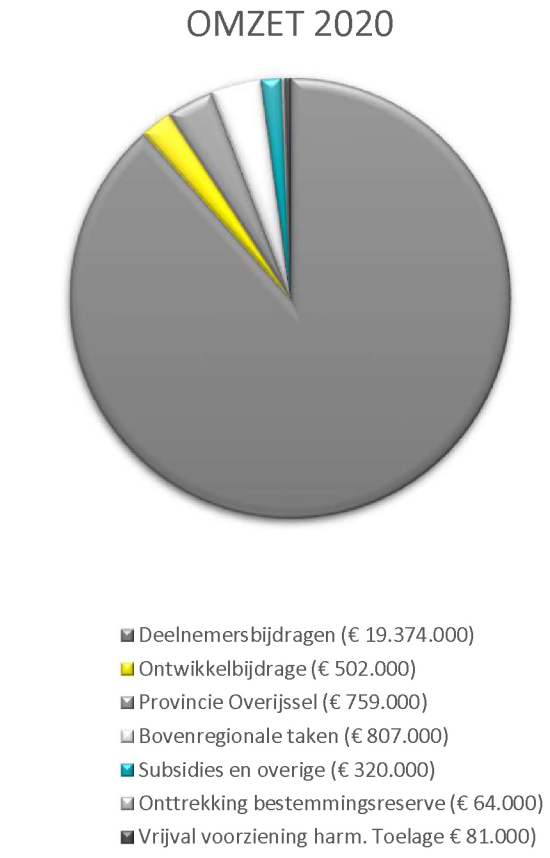
1. Management samenvatting

1. Managementsamenvatting





Resultaat 2020: € 483.671
Resultaat 2019: € 20.617



Financiële toelichting

Boekjaar 2020 is met een positief resultaat van € 483.671 afgesloten en wordt in sterke mate beïnvloed door enerzijds de behaalde productiviteit per werknemer en anderzijds de lagere organisatiekosten als gevolg van de coronacrisis. In het jaarverslag is een uitgebreide resultaatanalyse opgenomen.

Het totaal eigen vermogen inclusief resultaat 2020 bedraagt ultimo 2020 € 494.111. De verbetering van het eigen vermogen is het gevolg van het de dotatie van het positief behaalde resultaat in 2020.

Ons oordeel

Wij zijn van voornemens om bij deze jaarrekening een controleverklaring met beperking af te geven, bestaande uit een goedkeurend oordeel ten aanzien van getrouwheid en een beperking ten aanzien van rechtmatigheid.

Deze beperking ziet toe op een onrechtmatigheid ten aanzien van de EU-aanbestedingswet.

WHS *Registeraccountants*

Doelgericht samenwerken

2. Opdracht, scope en uitkomsten

2. Opdracht, scope en uitkomsten

Onze visie op het verloop van de controle
Boekjaar 2020 is een bijzonder controlejaar geweest. Door de corona crisis zijn grote delen van de controle op afstand zijn uitgevoerd. Tegelijkertijd hebben er diverse personele wisselingen plaatsgevonden binnen het management van uw organisatie. Wederzijds kennismaken, managen van verwachtingen en investeren in vertrouwen zijn belangrijke elementen geweest om tot een goed controleproces te komen.

Samen met uw organisatie hebben we mogelijke knelpunten, zoals de verwerking van de opschoonactie onderhandenwerk, aanvullende voorzieningen en de vele wijzigingen in de WnT verantwoording in een vroeg stadium besproken.
Tijdrovende onderwerpen zoals de controle op de aanbestedingen en de controle op de steekproeven van de baten hebben we zoveel mogelijk naar voren gehaald. Hierdoor hebben we samen met u de werkzaamheden kunnen spreiden over het jaar en zodoende de druk bij de jaarrekeningcontrole grotendeels kunnen wegnemen.

Op 8 februari 2021 zijn wij gestart met de controle van de jaarrekening. De concept jaarrekening was financieel gereed voor onze controle. De kwaliteit van de jaarstukken was op het moment van de start van de controle goed. De dossiervorming als basis voor onze controle was grotendeels volledig op het moment van de start van onze controle en is gedurende onze controle aangevuld.

Hoewel de controle grotendeels door de coronacrisis op afstand heeft plaatsgevonden hebben wij de samenwerking met uw organisatie als goed, prettig en constructief ervaren en mede hierdoor is de met elkaar afgesproken planning behaald.

Controleopdracht
De opdracht tot controle van de jaarrekening is uitgevoerd conform de met u gemaakte afspraken die zijn vastgelegd in de opdrachtbevestiging d.d. 25 augustus 2020.
De jaarrekeningcontrole is gericht op het uitbrengen van een onafhankelijk oordeel omtrent de getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening 2020 van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Regio Nijmegen. Daarbij hebben wij gecontroleerd of de jaarrekening in alle van materieel belang zijnde opzichten is opgesteld in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en tot stand is gekomen in overeenstemming met de begroting en de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader.

Opzet en reikwijdte controle
Onze controle is gericht op het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat. Niet uitgesloten is dat afwijkingen voorkomen die voor de jaarrekening als geheel niet van belang zijn.

De gehanteerde materialiteit bij het uitvoeren van de jaarrekeningcontrole is € 214.000. Bij het rapporteren van de afwijkingen is een rapportagedrempel van € 50.000 gehanteerd. In de bijlage is een overzicht opgenomen met alle gecorrigeerde en ongecorrigeerde verschillen.

Ons onderzoek richt zich niet specifiek op het ontdekken van fraude. De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude berust bij de directie van de gemeenschappelijke regeling. De accountant is niet verantwoordelijk en aansprakelijk voor de preventie van fraude.

2. Opdracht, scope en uitkomsten

Goedkeurende verklaring getrouwheid/ verklaring met beperking rechtmatigheid
Wij hebben de controle van de jaarrekening 2020 van ODRN afgerond. Wij zijn van voornemens om bij deze jaarrekening een controleverklaring met beperking af te geven, bestaande uit een goedkeurend oordeel ten aanzien van getrouwheid en een beperking ten aanzien van rechtmatigheid.

Geen bevindingen inzake getrouwheid
Naar aanleiding van de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden hebben we geen (ongecorrigeerde) fouten en onzekerheden geconstateerd rondom getrouwheid. Om deze reden geven wij een goedkeurende verklaring af voor de getrouwheid van de jaarrekening.

Bevinding inzake rechtmatigheid
De beperking inzake de rechtmatigheid ziet toe op een onrechtmatigheid ten aanzien van de EU-aanbestedingswet. Op basis van een inkoopanalyse hebben we vastgesteld dat een aantal inhuurcontracten onrechtmatig verlengd zijn. Het basiscontract biedt in deze situaties geen ruimte meer voor verlenging waardoor de betreffende opdrachten opnieuw aanbesteed hadden moeten worden. Het betreft vier inhuurcontracten met een totale jaarlast 2020 van € 425.000.

Deze rechtmatigheidsfout hebben wij opgenomen in de foutenevaluatie in de bijlage. Deze fout kan niet gecorrigeerd en hersteld worden, de kosten 2020 zijn wel “getrouw”. De afwijking is groter dan onze materialiteit van € 214.000 en heeft daarom effect op de strekking van onze controleverklaring. Gezien de afwijking binnen de range van 1-3% van onze materialiteit blijft geven wij derhalve een controleverklaring met beperking af voor wat betreft de rechtmatigheid.

Grondslagen
De accountantscontrole omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen, het controleren van de grondslagen van de financiële verslaggeving en van belangrijke schattingen die bij het opmaken van de jaarrekening zijn gehanteerd.

Wij hebben met het management de aanvaardbaarheid van de gehanteerde waarderingsgrondslagen en de consistente toepassing daarvan besproken. In dit kader komen tevens zaken aan de orde die een significante invloed hebben op de kwaliteit van de jaarverslaggeving, zoals nieuwe of gewijzigde waarderingsgrondslagen, schattingen, onzekerheden en bijzondere transacties.

Naar onze mening zijn de door het management en dagelijks bestuur gekozen waarderingsgrondslagen aanvaardbaar en consistent toegepast met betrekking tot de significante jaarrekeningposten en bijzondere transacties. In het verslagjaar 2020 zijn geen wijzigingen doorgevoerd in de keuze of de toepassing van belangrijke verslaggevingsgrondslagen.

Jaarverslag en overige gegevens
Wij hebben het jaarverslag en de overige in de jaarstukken opgenomen informatie gelezen en op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen uit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of deze informatie materiële afwijkingen bevat. Met deze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten uit het BBV en de Nederlandse standaard 720. Bij onze beoordeling hebben wij geen materiële afwijkingen geconstateerd. Tevens bevestigen wij dat het jaarverslag voldoet aan de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen.

2. Opdracht, scope en uitkomsten

Managementinzicht en schattingen
Schattingen op basis waarvan sommige jaarrekeningposten worden bepaald, zijn gebaseerd op inzichten van het management. Binnen de jaarrekening van ODRN heeft dit met name betrekking op de waardering van de vorderingen, de volledigheid van de voorzieningen en de bepaling van het onderhanden werk. Wij hebben de belangrijkste gehanteerde factoren en veronderstellingen getoetst op basis waarvan de afzonderlijke oordelen en schattingen zijn gevormd. Wij hebben vastgesteld dat dit aanvaardbaar is in het kader van de jaarrekening als geheel.

Administratieve Organisatie en Interne Beheersing
In het kader van de controle van de jaarrekening 2020 hebben wij onder meer werkzaamheden verricht ten aanzien van de Administratieve Organisatie en Interne Beheersing (hierna te noemen: AO/IB). Hierbij is tevens de geautomatiseerde gegevensverwerking betrokken, voor zover van belang voor de jaarrekeningcontrole. Tijdens de uitvoering hebben wij ons gericht op de opzet en het bestaan van de AO/IB en de daarin opgenomen maatregelen van interne beheersing.
In hoofdstuk 5 hebben wij onze bevindingen naar aanleiding van deze werkzaamheden opgenomen.

Geautomatiseerde gegevensverwerking
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 accountantscontrole 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.

Wet Normering Topinkomens (WNT)
De WNT is van toepassing op uw organisatie. Daarom hebben wij de WNT verantwoording in de jaarrekening gecontroleerd op basis van het 'Controleprotocol WNT 2020'. Bij deze werkzaamheden zijn geen bijzonderheden geconstateerd.

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2020 hebben wij geen controlewerkzaamheden verricht op gegevens in de WNT-verantwoording, of het ontbreken daarvan, op grond van de anticumulatiebepaling van artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 onderdeel j Uitvoeringsregeling WNT. 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. Dit hebben wij in onze controleverklaring ook kenbaar gemaakt.

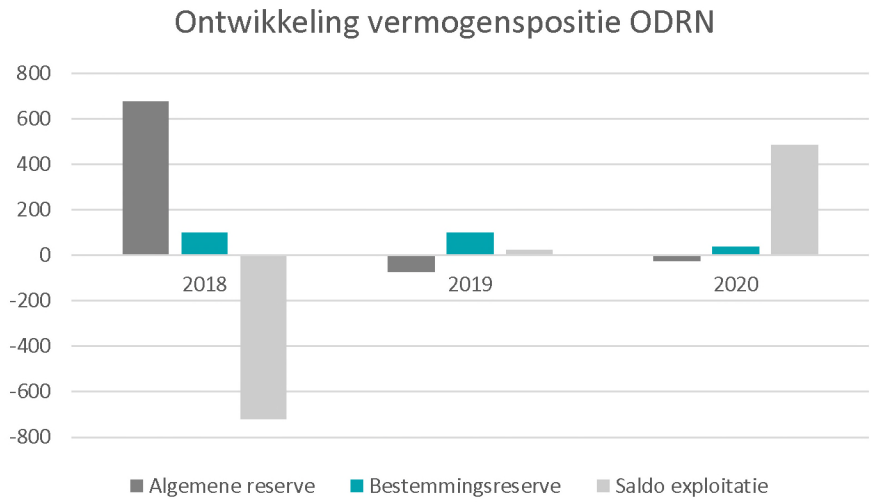
3. Financiële analyse

3. Financiële analyse

Analyse van het resultaat
Het resultaat over 2020 toont een positief saldo van € 483.671 ten opzichte van een positief saldo van € 20.617 over het boekjaar 2019. Het positieve resultaat is met name te verklaren door een hoge mate van productiviteit. Tevens heeft u begin 2020 een aantal bestuurlijke maatregelen getroffen waaronder het verhogen van het uurtarief waarmee gerekend wordt in de kostprijs van producten. Hierdoor is meer dekking van kosten ontstaan wat een positieve uitwerking heeft gehad op het huidige resultaat.

In de jaarrekening is in de paragraaf Overzicht van baten en lasten (pagina 37 tot en met 41) een analyse opgenomen van het gerealiseerde resultaat ten opzichte van de gewijzigde begroting.

Analyse van het eigen vermogen
Het eigen vermogen, inclusief het gerealiseerde resultaat, bedraagt per jaareinde 2020 volgens de jaarrekening € 494.111 en heeft zich vanaf 2018 als volgt ontwikkeld.



Ultimo 2020 heeft de algemene reserve een negatieve stand van 25.967. Reserves mogen volgens het BBV niet negatief zijn. In het kader van het provinciaal toezicht moet een negatieve algemene reserve binnen de meerjarenbegroting (vier jaar) weer weggewerkt zijn.

Conform artikel 29 Gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Regio Nijmegen dient u als Algemeen bestuur te beslissen over de termijn waarbinnen het tekort door het openbaar lichaam moet worden inverdiend en vervolgens voor welk deel het nadelig saldo ten laste van de deelnemers wordt gebracht die naar rato van de begroting daarin bijdragen.

3. Financiële analyse

Weerstandsvermogen
De weerstandsratio wordt gemeten als het eigen vermogen / totaal gekwantificeerd risico. Op basis van de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing zoals opgenomen in de jaarstukken 2020 bedraagt 0,67 (2019: 0,2). De weerstandsratio is ten opzichte van voorgaand jaar verbeterd. Binnen de ODRN is bestuurlijk de keuze gemaakt om de eigen vermogenspositie van de ODRN beperkt te houden. In geval de financiële tegenvallers niet gedragen kunnen worden door het eigen vermogen van de ODRN worden deze verrekend met de deelnemers, in lijn met artikel 29 van de Gemeenschappelijke Regeling.

Financiële ratio's
Als onderdeel van de paragraaf Weerstandsvermogen zijn financiële kengetallen opgenomen conform artikel 11 van het BBV. Tevens is daar een inhoudelijke toelichting opgenomen ten aanzien van de ontwikkeling.

Het huidige solvabiliteitspercentage voor uw gemeenschappelijke regeling bedraagt 6,7% (2019: 1,4%). De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin een organisatie zelfstandig aan haar langlopende verplichtingen kan voldoen. De solvabiliteitsratio van de ODRN is laag. Dit wordt veroorzaakt door de lage eigen vermogen positie.

Financiering
Zoals blijkt uit de paragraaf Financiering is in 2020 de kasqeldlimiet niet overschreden. Er is daarnaast geen sprake van een overschrijding van de renterisiconorm aangezien er geen sprake is van langlopende externe leningen.

Schatkistbankieren
Vanaf de invoering van de wet verplicht schatkistbankieren zijn alle decentrale overheden (provincies, gemeenten, waterschappen en gemeenschappelijke regelingen in de vorm van een openbaar lichaam) verplicht om hun overtollige middelen in de schatkist aan te houden. Per 31 december 2020 heeft ODRN € 3.278.326 in 's Rijks schatkist aangehouden. ODRN heeft in de toelichting bij de jaarrekening adequaat gerapporteerd over het schatkistbankieren. Hierbij blijkt dat het drempelbedrag niet is overschreden.



WHS *Registeraccountants*

Doelgericht samenwerken

4. Aandachtspunten en bevindingen in de controle

4. Aandachtspunten en bevindingen in de controle

Vanuit onze controle van de jaarrekening van de ODRN hebben wij een aantal onderwerpen en/of bevindingen die wij specifiek aan u willen melden. Deze onderwerpen zijn het meest significant geweest voor onze controle. Onderstaand is een uiteenzetting van deze onderwerpen opgenomen. Waar nodig geacht hebben wij verbetervoorstellen gedaan aan uw organisatie.

4.1 Omzetverantwoording en onderhanden werk positie

In de producten- en dienstencatalogus 2020 zijn producten opgenomen die worden afgerekend op basis van werkelijk bestede uren of producten tegen vaste prijs. De producten tegen werkelijk bestede uren worden tussentijds afgerekend, de producten tegen vaste prijs worden afgerekend wanneer deze zijn afgerond.

Wij stellen hierbij allereerst vast dat de organisatie diverse interne controlemaatregelen heeft getroffen om deze risico's te minimaliseren/mitigeren. In onze rapportage over 2019 hebben wij opgemerkt dat de intern uitgevoerde analyses veelal constaterend van aard zijn en hebben we verbetervoorstellen aan uw organisatie gedaan.

Wij constateren dat onze opmerkingen actief worden opgepakt binnen de ODRN. De verdere verbetering rondom de omzetverantwoording en zaakregistratie staan hoog op de agenda binnen uw organisatie. Zo zijn de kwaliteitschecks WRS verbeterd, is er een integrale ouderdomsanalyse uitgevoerd op het onderhanden werk en zijn de eerste stappen gezet naar een ODRN-brede dashboard waarbinnen voor- en nacalculatie op product en zaakniveau kan plaatsvinden.

Naar wat wij hebben begrepen wordt door de invoering van het ODRN – brede dashboards onder andere invulling gegeven aan een verdere invulling van de volgende punten:

- ✓ Verbetering van het proces rondom juiste/ volledige en tijdige urenverantwoording en productiviteitsanalyses;
- ✓ Invulling geven aan een adequaat systeem van voor- en nacalculatie op product- en zaak niveau waarbij verschillen intern geanalyseerd;

Wij achten een adequate voor- en nacalculatie op product- en zaak niveau waarbij verschillen intern geanalyseerd een belangrijke randvoorwaarde voor een kwalitatieve planning &control cyclus. Daarbij is tevens het proces rondom urenverantwoording en productiviteitsanalyse van belang. Hierdoor verbeterd het inzicht in de werkelijke tijdsbesteding per zaak/ product en de kwaliteit van de gehanteerde prijzen.

Ten tijde van onze controle was het ODRN brede dashboard nog niet volledig geïmplementeerd. Wij zullen eventuele bevindingen hieromtrent in onze volgende controlecyclus aan u rapporteren. Om voldoende controlezekerheid te verkrijgen hebben wij aanvullende werkzaamheden verricht ten aanzien van:

- ✓ Detailanalyses en verschillenanalyses op de uitkomsten van de intern uitgevoerde werkzaamheden;
- ✓ Vaststelling van de juistheid van de in rekening gebrachte tarieven (conformiteit aan de PDC);
- ✓ Vaststelling van de juistheid van urenverantwoording gericht op verschuivingsgevaar tussen de producten onderling en de deelnemers;
- ✓ Vaststelling van de volledigheid van de in rekening gebrachte lasten.

Op basis van bovenstaande werkzaamheden stellen we vast dat er geen materiele afwijkingen zijn maar wijzen u er nogmaals op dat het proces nadere aandacht behoeft.

4. Aandachtspunten en bevindingen in de controle

Onderhanden werk
Ten aanzien van de producten tegen vaste prijs welke bij facturatiemoment niet zijn afgerond wordt een onderhanden werk positie opgenomen naar rato van de voortgang.

Wij hebben een aansluiting gemaakt tussen de niet afgeronde producten in de onderhanden werk positie en de niet afgeronde producten in de bronregistratie. Tevens hebben wij de toerekening van deze omzet beoordeeld. Hierbij hebben wij geen materiele verschillen geconstateerd. Wij hebben uw organisatie geadviseerd om de wijze waarop toerekening plaatsvindt kritisch te analyseren en (wanneer nodig geacht) te actualiseren.

4.2 Inkoop en aanbesteden
Ter vaststelling van de rechtmatigheid omtrent Europese aanbestedingen hebben wij uw organisatie gevraagd een spendanalyse uit te voeren. Hierbij is getoetst of voldaan is aan de Europese aanbestedingsrichtlijnen.

ODRN heeft de interne aanbestedingsregels niet opgenomen in het normenkader, zodat onze controle primair toeziet op naleving van de Europese aanbestedingsregels.

Naar aanleiding van de uitgevoerde spendanalyse stellen wij vast dat de Europese aanbestedingsregels in een viertal gevallen niet juist zijn gevolgd. Dit heeft in alle gevallen betrekking op contractverlengingen. Het basiscontract biedt in deze situaties geen ruimte meer voor verlenging. De betreffende opdrachten hadden opnieuw aanbesteed moeten worden. Het betreft vier inhuurcontracten met een totale jaarlast 2020 van € 425.000.

Wij hebben uw organisatie geadviseerd om de naleving van de Europese aanbestedingsregels bij contractverlengingen onder de aandacht te brengen. Hierbij is het van belang dat de contractregistratie en contractmanagement adequaat wordt ingericht en periodiek wordt geactualiseerd.

4. Aandachtspunten en bevindingen in de controle

WHS Registeraccountants
Doelgericht samenwerken

4.4 Rechtmatigheid
Bij onze controle op de rechtmatigheid hebben wij aandacht gegeven aan de volgende onderwerpen:

Begrotingsrechtmatigheid
Met de controle op de juiste toepassing van het begrotingscriterium toetsen wij of het budgetrecht van het algemeen bestuur is gerespecteerd. Wij beoordelen bij onze controle de overschrijdingen ten opzichte van de begrote lasten per programma. Dit betreffen enkel de lasten omdat hierop een beoordeling en rapportering van de accountant wordt gevraagd vanuit de Kadernota Rechtmatigheid.

Indien desondanks budgetten worden overschreden en niet meer gedurende het jaar kunnen worden voorgelegd aan het algemeen bestuur, is strikt genomen sprake van een onrechtmatigheid. Deze overschrijdingen hoeven echter niet in alle gevallen te worden meegewogen in het accountantsoordeel. Voor een juiste oordeelsvorming is van belang in hoeverre de begrotingsoverschrijding past binnen het door het algemeen bestuur geformuleerde beleid, deze wordt gecompenseerd door hogere opbrengsten of kostenoverschrijdingen bij openeinderegelingen. Deze overschrijdingen dienen te worden weergegeven in de jaarrekening en kunnen door het vaststellen van de jaarrekening alsnog door het algemeen bestuur worden geautoriseerd.

Wij hebben beoordeeld of de financiële beheershandelingen tot stand zijn gekomen binnen de grenzen van de door het algemeen bestuur geautoriseerde begroting. Wij hebben hierbij vastgesteld dat de lasten overschrijdingen op programmaniveau passen binnen het bestaand beleid en adequaat zijn toegelicht in de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur stelt uw algemeen bestuur voor genoemde overschrijdingen te autoriseren in het kader van de vaststelling van de jaarrekening 2020. Vooruitlopend hierop zijn wij hiervan reeds uitgegaan bij het vormen van ons oordeel over de (begrotings)rechtmatigheid.

Misbruik en oneigenlijk gebruik
In de externe en interne regelgeving zijn diverse bepalingen opgenomen die erop zijn gericht om misbruik en oneigenlijk gebruik te voorkomen. Er zijn geen bevindingen die invloed hebben op de rechtmatigheid van baten en lasten en balansmutaties.

Niet-financiële beheershandelingen
Handelingen en beslissingen van niet-financiële aard vallen buiten de scope van de rechtmatigheidscontrole door de accountant. De accountant toetst deze handelingen en beslissingen niet inhoudelijk door gegevensgericht onderzoek. Volstaan wordt in dit kader met het beoordelen van het interne systeem van risicoafwegingen. Binnen dit systeem moeten voorwaarden zijn geschapen om risico's goed te kunnen beoordelen en in de tijd te kunnen volgen.

Wij hebben ons een beeld gevormd over de wijze van totstandkoming van de inventarisatie van de risico's en de getrouwe weergave van de hieruit mogelijk voortvloeiende financiële gevolgen in de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing van het jaarverslag.

Daarnaast hebben wij gericht geïnformeerd naar de lopende procedures waarbij ODRN betrokken is, teneinde indicaties te verkrijgen over de eventuele risico's op dit vlak. Op grond hiervan beschikken wij niet over aanwijzingen die een nader onderzoek naar de (financiële) gevolgen noodzakelijk maakt.

5. Kwaliteit van de beheersorganisatie

5. Kwaliteit van de beheersorganisatie

5.1 Interne beheersing

Bij de planning en uitvoering van de controle van de jaarrekening 2020 van uw gemeenschappelijke regeling hebben wij de interne beheersmaatregelen, welke onderdeel uitmaken van de administratieve organisatie, in onze overwegingen betrokken. Wij hebben de opzet en het bestaan van de interne beheersmaatregelen onderzocht, voor zover wij dit in het kader van de jaarrekening noodzakelijk achten en niet met het doel om een oordeel over de effectiviteit van de interne beheersing te geven.

Wij merken volledigheidshalve op dat wij de werking van de interne beheersmaatregelen niet hebben getest. Wij hebben onze controleaanpak voor de jaarrekeningcontrole 2020 op een gegevensgerichte manier ingestoken. Onderdeel van deze controleaanpak is het uitvoeren gegevensgerichte detailtesten, waarbij wij de getrouwheid en rechtmatigheid van transacties binnen de reguliere processen door ons wordt vastgesteld en het uitvoeren van (data-)analyse op de verantwoorde opbrengsten en het onderhanden werk. Onze volledig gegevensgerichte controleaanpak is onder meer ingegeven door de meer stringente eisen welke aan interne beheersmaatregelen worden gesteld. Hierdoor is een meer gegevensgerichte controleaanpak voor ons en voor u op dit moment efficiënter.

Op basis van onze tussentijdse controle is gebleken dat de processen binnen ODRN in de basis op orde zijn. Wij hebben geen belangrijke tekortkomingen geconstateerd in de interne beheersing, voor zover dat relevant is voor onze jaarrekeningcontrole. Wel hebben wij enkele verbetervoorstellen gedaan aan uw organisatie, zoals opgenomen onder paragraaf 4.1.

5.2 Fraude en naleving wet- en regelgeving

Het dagelijks bestuur is primair verantwoordelijk voor het voorkomen van fraude, het naleven van wet- en regelgeving en voor een cultuur van eerlijkheid en integriteit en dient zowel preventieve als repressieve beheersingsmaatregelen te nemen om de kans op fraude en overtreding van wet- en regelgeving zo veel mogelijk te beperken. Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het toezicht op het dagelijks bestuur in de uitvoering van deze taken.

Voor het uitoefenen van deze verantwoordelijkheid maakt het management gebruik van diverse beheersingsmaatregelen, zoals interne richtlijnen en gedragscodes, controle technische functiescheiding en periodieke rapportages over financiën.

Ten behoeve van onze jaarrekeningcontrole identificeren wij, in het kader van NV COS 240/250, de risico's met betrekking tot fraude en overtreding van wet- en regelgeving en vormen wij ons een beeld van de interne beheersingsmaatregelen die gericht zijn op het voorkomen en signaleren van (materiële) fraude en niet naleving van wet- en regelgeving. Voor zover relevant voor onze controle voeren wij gegevensgerichte controlewerkzaamheden uit. Onze controle is echter niet specifiek gericht op het signaleren van fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving. In het kader van onze controle hebben wij geen bevindingen te melden met betrekking tot fraude.

WHS *Registeraccountants*

Doelgericht samenwerken

Bijlagen

Bijlagen

De met u afgesproken goedkeurings- en rapporteringstoleranties

Op grond van het Bado stelt het algemeen bestuur de goedkeuringstolerantie en rapporteringstolerantie vast die de accountant bij zijn jaarrekeningcontrole dient te hanteren.

Op grond van de jaarrekening 2019 bedraagt de goedkeuringstolerantie voor fouten afgerond € 214.000 (1% van de lasten) en voor onzekerheden € 642.000 (3% van de lasten). Als de goedkeuringstolerantie niet wordt overschreden, kan een goedkeurende controleverklaring afgegeven worden. Deze goedkeuringstolerantie is een kwantitatief criterium. De uiteindelijke oordeelsvorming is echter altijd een combinatie van kwalitatieve en kwantitatieve afwegingen.

Het rapporteringsbedrag, de maatstaf die geldt voor het rapporteren van fouten en onzekerheden, is door het algemeen bestuur bepaald op € 50.000.

Bevestiging onafhankelijke positie

De onafhankelijkheid van de accountant behoort tot het fundament van zijn beroep. In de maatschappelijke discussie over kwaliteitsverbetering van de controle speelt de onafhankelijkheid van accountants een belangrijke rol. Hierbij is op alle assurance opdrachten onder Nederlands recht de Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO) van toepassing.

Wij hebben alle aspecten geanalyseerd die onze onafhankelijkheid gedurende het jaar zouden kunnen bedreigen. Wij kunnen u bevestigen dat we zowel als organisatie en als controleteam onafhankelijk zijn van de ODRN.

Goedkeurings-tolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeel-onthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	≤ 1%	> 1 < 3%	-	≥ 3%
Onzekerheden in de controle (% lasten)	≤ 3%	> 3 < 10%	≥ 10%	-

Bijlagen

WHS Registeraccountants
Doelgericht samenwerken

(Niet-) gecorrigeerde fouten en onzekerheden
Tijdens onze controle hebben wij de volgende ongecorrigeerde controleverschillen geconstateerd, die zowel individueel als in totaliteit niet van materiaal belang worden geacht in relatie tot de financiële overzichten als geheel:

Goedkeurings-tolerantie	Rechtmatigheid * 1.000	Getrouwheid * 1.000
Niet gecorrigeerde fouten	425	N.V.T.
Gecorrigeerde fouten	N.V.T.	N.V.T.
Onzekerheden in de controle	N.V.T.	N.V.T.

Het hierboven opgenomen overzicht met ongecorrigeerde controleverschillen is verstrekt aan het dagelijks bestuur en is als bijlage bij de Bevestiging bij de jaarrekening gevoegd. Wij hebben de ongecorrigeerde verschillen met het dagelijks bestuur besproken. Wij zijn van mening dat verschillen zoveel mogelijk door het dagelijks bestuur moeten worden gecorrigeerd. Echter wij kunnen instemmen met de overwegingen van het dagelijks bestuur om deze verschillen niet te corrigeren, aangezien deze bedragen niet materieel zijn voor het inzicht van de jaarrekening. De geconstateerde fouten (totaal getrouwheid) en onzekerheden zijn lager dan de door u vastgestelde controletolerantie.