

MEMO

Onderwerp: Accountantscontrole

1. Inleiding

Op 18 maart heeft de accountant van ODBN genaamd Astrium aangegeven een positieve controleverklaring af te geven aan de ODBN. 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 2021.

3. Toelichting

In onderstaande passage wordt een nadere toelichting gegeven op de controleverklaring 2021, aandachtspunten uit het accountantsverslag.

Controleverklaring 2021

De accountant heeft aangegeven een positieve controleverklaring te verstrekken aan de ODBN. Door Astrium Overheidsaccountants BV, de controlerende accountant, wordt bij de jaarrekening 2021 een goedkeurende controleverklaring verstrekt voor zowel getrouwheid als rechtmatigheid.

De materialiteit bij de planning en uitvoering van de jaarrekeningcontrole 2021 is € 291.860, gebaseerd op de werkelijke cijfers over 2021 (1% van de totale lasten + toevoeging reserve). De goedkeuringstolerantie voor onzekerheden bedraagt € 875.580. Dit is 3% van de totale lasten + toevoegingen reserve. Uit de jaarrekeningcontrole 2021 zijn voor de getrouwheid en rechtmatigheid geen fouten of onzekerheden geconstateerd en de ODBN blijft daarmee binnen de goedkeuringstoleranties.

Accountantsverslag

In aanloop naar de afsluiting van het boekjaar 2021 heeft een interim controle plaatsgevonden. De accountant heeft bij de interim controle diverse aandachtspunten aangedragen voor de jaarrekening controle 2021. 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 voor 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. De punten zijn opgenomen in de managementletter.
- Met ingang van het jaarrekeningtraject 2022 zal het dagelijks bestuur verplicht zijn een rechtmatigheidsverantwoording op te nemen in de jaarrekening. Vooralsnog wordt nog uitgegaan van invoering per 2022. De wijziging in de verantwoordelijkheden ten aanzien van rechtmatigheid betekent dat het dagelijks bestuur zelfstandig een controlesystematiek moet inrichten, deze moet laten uitvoeren en over de uitkomsten moet rapporteren middels een rechtmatigheidsverantwoording. Het advies luidt om een (verbijzonderd) intern controleplan op te stellen met als uitgangspunt een afgestemde risicoanalyse, de rechtmatigheidsverantwoording te benadrukken.

- Het normenkader voor de rechtmatigheidscontrole, zoals vastgesteld door het algemeen bestuur, bevat onder andere de Europese aanbestedingswetgeving. De ODBN heeft zelf een inkoopanalyse uitgevoerd en heeft de hieronder genoemde geen afwijkingen geconstateerd. Astrium merkt dat er een toenemende aandacht is die de organisatie heeft voor het naleven van de Europese aanbestedingsregels. Desondanks adviseert Astrium hieraan in de organisatie continue aandacht te blijven geven, waardoor de benodigde gedragsverandering bij degenen die inkopen gestimuleerd worden.
- De rol van de accountant zal als gevolg van wijzigingen in wet- en regelgeving aangepast worden naar een actieve onderzoekshouding naar fraude- en corruptierisicofactoren. Het bestuur is in eerste instantie verantwoordelijk voor het opzetten van een administratieve organisatie en interne beheersing ter voorkoming van fouten en/of fraude in financiële overzichten. In het kader van de wijziging dient de ODBN minimaal een M&O beleid en een fraude- en corruptieanalyse op en vast te laten stellen. Op dit moment voert de ODBN wel cyclisch een risicoanalyse uit in het kader van de begroting, echter is dit nog ontoereikend
- In het accountantsverslag constateert Astrium dat de solvabiliteit van de ODBN onder de norm van 50% is gezakt.
De solvabiliteit geeft aan of een bedrijf haar schulden op de 'langere' termijn kan blijven betalen. Voor de ODBN geldt dat er geen langlopende schulden zijn, alleen schulden/verplichtingen die binnen één jaar tot afronding komen. Bedrijfsmatig gezien wordt een bedrijf als financieel gezond gezien, wanneer de solvabiliteit tussen de 25% en 40% ligt. De ODBN zit met een solvabiliteit van 47% in de jaarrekening 2021 boven deze richtlijn. De provincie stelt een solvabiliteit van 50% als norm omdat dit de 'minst risicovolle positie is'. Als we door de afgelopen periode heen kijken zien we dat de solvabiliteit van de ODBN zich net onder of net boven die 50% norm begeeft.

Financiële kengetallen bedragen x 1.000	Begroting 2020	Jaarrekening 2020	Begroting 2021	Jaarrekening 2021	Begroting 2022
Eigen vermogen	10.657	9.844	8.186	10.127	7.218
Totaal passiva	23.410	18.472	19.091	21.507	15.140
Solvabiliteitsratio in %	46%	53%	43%	47%	48%

In de jaarrekening 2020 was de solvabiliteit net boven de 50%. In de jaarrekening 2021 is de solvabiliteit gedaald naar 47%, doordat er meer kortlopende schulden waren. Dit heeft voornamelijk te maken met de verplichting voor de verlofuren die is opgenomen in de jaarrekening, de nog te betalen loonheffing en pensioenpremies en de terugbetaling van de VVC n.a.v. het laatste vonnis. Bij elkaar vormt dit een post van circa 2,5 mln euro. Hiervan is 1,3 mln euro in januari 2022 gelijk afgehandeld door de betalingen aan de belastingdienst en het ABP.

Aangezien de solvabiliteit nog ruim boven de gezonde grens van 25-40% voor bedrijven valt en alle andere financiële parameters een gezond beeld laten zien, zien wij vooralsnog hier geen alarmerende waarde in. Het weerstandsvermogen is op orde, er is een structureel sluitende begroting en we hebben een gezonde reservepositie.

- Voor 2021 is geconcludeerd dat de voorzieningen van ODBN toereikend zijn en voldoen aan de eisen en voorwaarden van het BBV. Geadviseerd wordt om in het vierde kwartaal van 2022 te toetsen of de gevormde voorzieningen nog actueel zijn en nog voldoen aan de voorschriften.
- Met ingang van 2016 vallen gemeenschappelijke regelingen onder de werking van de Wet op de vennootschapsbelasting (VPB). De ODBN heeft in 2019 een quick scan onderzoek laten uitvoeren om te beoordelen of ODBN wel of niet VPB plichtig is. Uit het onderzoek blijkt dat ODBN niet VPB plichtig is. De uitkomsten van de quick scan zijn in 2020 met de

Belastingdienst afgestemd. De belastingdienst heeft begin 2021 de conclusie van de quick scan onderschreven en aangegeven dat onder de huidige feiten en omstandigheden er geen VPB-plicht is voor ODBN. Voor 2021 blijft de situatie ongewijzigd.

De ODBN is zeer content met de goedkeurende accountantsverklaring voor getrouwheid en rechtmatigheid. Om deze lijn vast te houden, gaat de ODBN in 2022 graag aan de slag met de adviezen uit het accountantsverslag.