



Omgevingsdienst West-Holland

Aan	Algemeen bestuur ODWH
Datum	13 juli 2020
Onderwerp	Annotatie op Accountantsverslag 2019
Kenmerk	2020001235
Toelichting door	Edwin van Os

Samenvatting

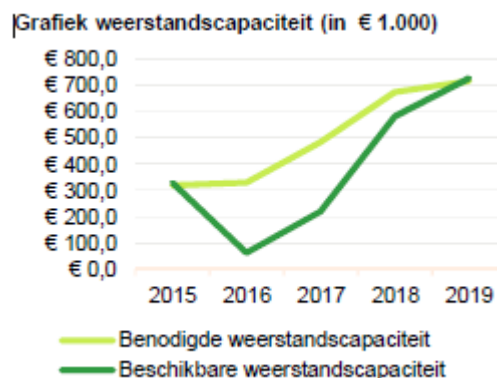
De afsluiting van het jaar in het kader van de P&C cyclus zijn de jaarstukken 2019. Hierin legt de dienst verantwoording af over het afgelopen boekjaar zowel op inhoud als op het gebied van financiën. Eén van de onderdelen van deze afsluiting is de accountantscontrole.

Oordeel accountant

“Voor 2019 heeft de ODWH een goedkeurende verklaring ontvangen ten aanzien van getrouwheid en een oordeel met beperking ten aanzien van rechtmatigheid.”

Verder constateert de accountant dat we voor wat betreft het weerstandsvermogen een duidelijke verbetering laten zien.

De afspraken in het plan P1720, met betrekking tot de verbetering van het weerstandsvermogen, zijn in 2019 gerealiseerd. Onderstaande grafiek laat zien dat we met ons huidige weerstandvermogen de eventuele risico's kunnen opvangen.



Voor 2020 gaat dit beeld tijdelijk veranderen door de aanstaande verhuizing.

De beperking inzake rechtmatigheid is te herleiden naar een tweetal hoofd onderdelen. Deze zullen hieronder nader worden besproken.

Bevindingen inzake rechtmatigheid

Fouten

Aard van de controleverschillen (in €)	Getrouwheid	Rechtmatigheid
Afwijking Europese aanbestedingsregels	-	298.000
Begrotingsrechtmatigheid als gevolg van investeringen	-	127.000
Totaal gecorrigeerde controleverschillen	-	425.000



Omgevingsdienst West-Holland

Op grond van bovenstaande constatering heeft de accountant geoordeeld dat er sprake is van een beperking.

- Afwijking Europese aanbestedingsregels € 298.000
Deze onrechtmatigheid heeft betrekking op een tweetal dossiers te weten Squit en Omgevingsdienst Nederland. Deze twee dossiers hebben de grens van de Europese aanbestedingsregel overschreden. Hierop is geacteerd en dit heeft geleid dat in 2019 beide contracten opnieuw zijn aanbesteed. Verder zijn de procedures inzake inkoop en met name contractmanagement belegd bij het cluster Planning & Control en zullen deze in 2020 opnieuw worden bekeken.
- Begrotingsonrechtmatigheid als gevolg van investeringen € 127.000
Deze onrechtmatigheid had betrekking op diverse investeringen, welke gedaan moesten worden om de groeiend formatie te faciliteren (werkplaatsautomatisering). Dit was een geleidelijk proces met name kleine investeringen. Door dit proces van geleidelijkheid is niet de juiste procedure gevolgd en op basis van de begroting hadden wij geen investeringen mogen doen. Voor 2020 wordt de procedure hierop ook aangescherpt en zullen er geen investeringen worden gedaan zonder dat hiervoor vooraf toestemming is gevraagd aan het bestuur.

Adviezen

In de accountantsverklaring zitten meerder adviezen richting de Omgevingsdienst. Deze hebben we tezamen met de bevindingen in een overzicht gezet. Dit overzicht is als bijlage bij deze annotatie toegevoegd.

Rechtmatigheidsverantwoording met ingang van boekjaar 2021

Met ingang van boekjaar 2021 dienen de directie en het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling zelf verantwoording af te leggen aan het algemeen bestuur over het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties. De komende tijd zal de Omgevingsdienst de rechtmatigheidsverantwoording voor de dienst verder vorm gaan geven.