

Memo

Aan Leden van het algemeen bestuur
Van Managementteam
Betreft Reactie op de bevindingen van de accountant
Datum 6 mei 2024
Bijlage(n) 1

Geachte leden van het dagelijks bestuur,

Ter informatie sturen wij u dit memo, waarin de reactie op de bevindingen van de accountant bij de controle op de jaarrekening 2023 wordt weergegeven. Op 27 juni 2024 wordt de jaarrekening 2023 van de Omgevingsdienst Midden-Holland door het algemeen bestuur vastgesteld. Deze jaarrekening was gecontroleerd door Publieke Sector Accountants (PSA) en bevatte een goedkeurende controleverklaring. In het accountantsverslag 2023 deed PSA positief verslag over de jaarrekening en de controle daarop. Wel heeft de accountant enkele bevindingen en aanbevelingen gedaan. Onderstaand volgt een opsomming van deze bevindingen en aanbevelingen en de reactie van de ODMH daarop. Het accountantsverslag 2023 is als bijlage bijgevoegd.

Bevindingen/adviezen door accountant

In het accountantsverslag is een aantal bevindingen gedaan door de accountant. Bij elk van deze bevindingen heeft de accountant ook een advies afgegeven. Onderstaand worden de bevindingen afzonderlijk opgesomd. Bij elk van die bevindingen wordt ook de reactie van de ODMH weergegeven.

1. Weerstandscapaciteit

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit van wege ingeschatte risico's. De weerstandscapaciteit is in 2023 gedaald naar 70,9%. Op basis van deze kwantificering is het beschikbare weerstandsvermogen onder het niveau gegeven het door u gewenste zekerheidspercentage van 90% om de onderkende risico's af te dekken.

Reactie ODMH:

Aan het algemeen bestuur van de ODMH wordt bij de vaststelling van de Jaarstukken 2023 voorgesteld om het exploitatieresultaat van € 248.153 toe te voegen aan de algemene reserve om daarmee het weerstandsvermogen weer op een acceptabel niveau te brengen. Na de toevoeging bedraagt de weerstandscapaciteit 86,2%. Daarmee voldoet deze aan het

robuustheids criterium dat door het Interbestuurlijk Programma VTH gesteld is en aan de uitgangspunten zoals zijn vastgesteld in de Nota Reserves en Voorzieningen.

2. Voorziening groot onderhoud

De ODMH maakt voor het onderhoud van het gebouw gebruik van een voorziening groot onderhoud. Deze voorziening dient ter egalisatie van de lasten van het groot onderhoud over een looptijd van een aantal jaren. PSA heeft vernomen dat in 2024 een verduurzamingsonderzoek gestart is. Daarnaast hebben zij ook geconstateerd dat de gerealiseerde kosten vaak lager uitvallen dan begroot. PSA adviseert om de voorziening groot onderhoud en de beheerplannen hierop te actualiseren. Zij vragen daarbij om aandacht voor het onderscheid in groot en klein onderhoud, voor haalbaarheid en uitvoerbaarheid en om de duurzaamheidsmaatregelen mee te nemen in het onderhoudsplan.

Reactie ODMH:

Ter voorbereiding op het toekomstbestendig houden en maken van het Midden-Hollandhuis heeft de ODMH begin 2024 een verkennende studie uitgevoerd. De studie heeft de focus gelegd op de mogelijkheden om het huidige kantoorgebouw te verduurzamen, waarbij tegelijkertijd wordt voldaan aan de geldende- en toekomstige wet- en regelgeving. Vanwege de verduurzamingswens zijn enkele werkzaamheden on hold gezet om zo dubbele kosten te voorkomen.

De gehele verduurzaming en toekomstbestendig maken van het Midden-Hollandhuis is een complexe opgave. Het is van groot belang dat installaties goed worden afgestemd op het gebouw. Hiervoor wordt een technisch adviseur of technisch adviesbureau ingeschakeld die samen met de ODMH het volgende stappenplan zal doorlopen:

- Wensen van de ODMH in beeld brengen en vertalen naar maximaal 2 à 3 scenario's.
- Voorkeursscenario uitwerken in een definitief ontwerp of bestek waarin hoofdcomponenten zijn vastgelegd. Hierdoor wordt grip gehouden op wat er uiteindelijk wordt gerealiseerd in het gebouw. Daarnaast kan gedetailleerde afstemming plaatsvinden op basis van de initiële investering in relatie tot de exploitatie. Het einddoel is een installatie die voldoet aan alle wet- en regelgeving, een comfortabel leef- en werkklimaat realiseert en goed onderhoudbaar is tegen acceptabele kosten.
- Organiseren van een Europese aanbesteding
- Afstemming en implementatie van de variant in samenwerking met ODMH, adviseur en installateur / bouwkundig aannemer
- Ingebruikname-fase
- Exploitatie (herijken meerjarenonderhoudsplan).

Bovenstaande zal dus ook resulteren in een actualisatie van het meerjarenonderhoudsplan in 2024.

3. Rechtmatigheidsverantwoording

Vanaf het verslagjaar 2023 moet het dagelijks bestuur zichzelf over de rechtmatigheid verantwoorden. In de jaarrekening dient daartoe de rechtmatigheidsverantwoording te worden opgenomen. In de paragraaf Bedrijfsvoering kan een uitgebreidere toelichting op rechtmatigheidsbevindingen door het dagelijks bestuur worden gegeven.

PSA heeft geconstateerd dat de ODMH diverse stappen gezet heeft in het kader van de introductie van de rechtmatigheidsverantwoording. De basis daarvan ligt vast in het interne controleplan 2023. PSA gaat graag met ons in gesprek om de basis van de rechtmatigheidsverantwoording verder te verstevigen. Zo adviseert PSA om een plan van

aanpak op te stellen voor de aanpak van de rechtmatigheidsverantwoording, vraagt de accountant aandacht voor de documentatie van de aanpak, uitwerking en conclusies en wordt geconstateerd dat ODMH nog niet beschikt over een uitgewerkt M&O-beleid.

Reactie ODMH:

Het jaar 2023 hebben wij ervaren als een oefenjaar, waarin we gestart zijn met het zelf afleggen van de verantwoording op de rechtmatigheid. De benodigde beleidsstukken zijn hiervoor vastgesteld en we hebben een start gemaakt met het opstellen en uitvoeren van voortgezette interne controles (VIC). Met ingang van 2024 zullen wij met name de VIC-functie extra verstevigen en ook meer aandacht geven, waarmee invulling gegeven kan worden aan de bevindingen en aanbevelingen. Uiteraard zullen wij gebruik maken van het aanbod van onze accountant om kennis te nemen van hun expertise.

4. Informatiesystemen

De ODMH beschikt over een ISAE 3402 type 2 rapport met betrekking tot de afgenomen diensten van salarisverwerkingsbureau IJK. In zo'n rapportage wordt een uitspraak gedaan over het bestaan en de betrouwbare werking van de relevante processen bij de serviceverlener. Daarnaast bevat deze rapportage inhoudelijke bevindingen en adviezen. PSA adviseert ons om bevindingen en conclusies zichtbaar te inventariseren, te beoordelen en op te volgen om te voorkomen dat de betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking niet gewaarborgd kan worden.

Reactie ODMH:

De ODMH neemt elk jaar kennis van het ISAE 3402 type 2 rapport. Met ingang van 2024 gaan we onze conclusies en eventuele actiepunten vastleggen. Uit het meest recente rapport (maart 2024) zijn geen actiepunten voortgekomen. In het rapport staan dezelfde conclusies en aanbevelingen als in het jaar daarvoor. De (positieve) beoordeling ervan is vastgelegd.

5. Interne beheersing

Tijdens de controle van de specifieke financiële verantwoording over de gefactureerde leges aan de gemeente Zuidplas over het boekjaar 2023, werd duidelijk dat een legesfactuur verstuurd was, terwijl de omgevingsvergunning nog niet afgegeven was. Dit betrof een vergunning waarvoor aanpassing van het bestemmingsplan noodzakelijk was. De reeds voorbereide legesfactuur was per abuis reeds verstuurd. PSA adviseert om intern beheersmaatregelen te treffen in ons proces, waarmee vastgesteld kan worden dat de uitgegeven legesfacturen terecht zijn gefactureerd.

Reactie ODMH:

Deze fout heeft kunnen ontstaan na ingebruikneming van het nieuwe VTH-programma Rx.Mission. Onbekendheid met de gevolgen van bepaalde automatische acties hebben ertoe geleid dat de factuur voortijdig verstuurd werd. Inmiddels zijn we meer thuis in het nieuwe programma, wordt het programma door de leverancier steeds verder naar onze wensen geoptimaliseerd en zijn extra controlemaatregelen getroffen. Het vier-ogenprincipe is aangescherpt en er zijn rapportages gebouwd. Vastgesteld is bovendien dat de foutieve factuur ook de enige factuur was die voortijdig verstuurd is.

6. Naleving Europese aanbestedingsregels

De voorbereiding en de controle op de naleving van de Europese aanbestedingsregelgeving is een veelomvattende en complexe aangelegenheid. Hierdoor is het belangrijk tijdig te starten met het opstellen van de jaarlijks spendanalyse en de onderliggende crediteur- en

opdrachtdossiers. PSA heeft opgemerkt dat ten opzichte van voorgaande jaren zichtbare verbeterstappen gezet zijn. De accountant adviseert ons deze werkwijze vast te houden om ervoor te zorgen dat de spendanalyse en de onderliggende dossiers tijdig gereed zijn ten tijde van de jaarrekeningcontrole en van kwalitatief voldoende niveau.

Reactie ODMH:

In 2023 zijn door ons uitgebreide analyses gemaakt en dossiers gevormd inzake de controle op de naleving van de Europese aanbestedingsregelgeving. Dit heeft de mogelijk probleempunten in beeld gebracht en heeft er ook toe geleid dat vastgesteld is dat voor drie leveranciers de bestedingen in 2023 onrechtmatig waren, omdat ze de grenswaarde overschreden hebben. Tezamen kwamen deze bestedingen niet boven de tolerantiegrens, waardoor de goedkeurende controleverklaring van de accountant niet in gevaar gekomen is.

In 2024 gaan we door met de uitgebreide analyses en hebben we daarnaast ook een aanbestedingskalender opgesteld. Ook zijn we een samenwerkingsverband aangegaan met de Omgevingsdienst West-Holland, waarmee we gebruik mogen maken van hun zeer ervaren inkoper en zijn expertise.

Bevindingen/adviezen interim controle

Ook bij de interim controle heeft de accountant enkele bevindingen genoteerd. De reactie daarop is via een memorandum van 11 maart 2024 voorgelegd aan het DB. Van deze bevindingen is momenteel nog één bevinding over die nog niet afgerond is of die hiervoor niet al genoemd is.

1. Generieke superuseraccounts

Zowel binnen ons salaris- als ons boekhoudpakket (respectievelijk AFAS en Exact) is binnen de ODMH sprake van een superuseraccount, Binnen AFAS is dit account gebonden aan een HR-medewerker, die ook personeelsmutaties verwerkt en binnen Exact wordt het superuseraccount door 2 financiële medewerkers gebruikt. PSA adviseert ons om binnen AFAS de rechten van het superuseraccount buiten het proces neer te leggen en binnen Exact om persoonsgebonden accounts aan te maken.

Reactie ODMH:

Wij herkennen de risico's, die PSA benoemt. Vanwege de beperkte omvang van het aantal personeelsleden binnen de afdeling Bedrijfsvoering en technische aspecten van de programma's, zijn keuzes gemaakt ten aanzien van de rechten binnen deze programma's. Interne controles voor het beoordelen van de logfiles van beide programma's moeten aantonen dat de risico's weliswaar bestaan, maar dat mis- of oneigenlijk gebruik niet voorkomt.