

ANNOTATIE

Vergadering:	Algemeen Bestuur
Datum vergadering:	12 mei 2014
Agendapunt:	5
Onderwerp:	Jaarstukken 2013

Opsteller:	Jan Hendrik Poot
Datum:	14-4-2014

Omschrijving:

De Jaarstukken 2013 zijn opgesteld op basis van de financiële administratie en de van toepassing zijnde regelgeving (o.a. Besluit Begroting en verantwoording provincies en gemeenten). De Jaarstukken bestaan uit het Jaarverslag en de Jaarrekening. De jaarrekening is gecontroleerd door de accountant Deloitte Accountants BV. De accountant heeft een goedkeurende verklaring m.b.t. getrouwheid en rechtmatigheid van de Jaarstukken afgegeven.

In de Jaarstukken wordt verantwoording afgelegd over de projectfase (eenmalige kosten) en de maanden november en december 2013. Deze cijfers zijn samengevoegd in het exploitatieoverzicht. In de bijlage bij deze annotatie zijn beide onderdelen separaat weergegeven.

Voor de Projectfase waren uitgaven geraamd tot een bedrag van € 3.425.000, gedekt door deelnemersbijdragen van € 2.898.000, het positieve resultaat uit fase 3 en 4 van € 51.000 en eventueel aanvullende deelnemersbijdragen. De werkelijke projectkosten bedroegen € 1.201.580. In de projectfase zijn de kosten van het Sociaal Plan, Opleidingskosten en het VTH-systeem niet gemaakt. Deze zullen in 2014 gemaakt worden.

In de vergadering van het Algemeen Bestuur van 29 oktober 2013 is besloten het niet bestede deel van de Projectkosten te reserveren. In verband met verslagleggingsvoorschriften is dit verschil ten bedrage van € 1.747.780 op de balans opgenomen als vooruit ontvangen bedrag, wat in een volgend begrotingsjaar besteed zal worden (overlopend passief). Dit bedrag zal gebruikt worden ter dekking van de kosten van het Sociaal Plan (kosten woon-werkverkeer), het Opleidingsplan en het VTH-systeem).

De exploitatie sluit met een voordeel van € 599.060. Dit voordeel wordt voor € 290.000 veroorzaakt door niet ingevulde vacatures; € 214.000 door lagere materiële kosten en € 94.000 a.g.v. onvoorzien en het geraamde voordeel.

Voorgesteld wordt het positieve resultaat over 2013 te storten in een nieuw te vormen bestemmingsreserve eenmalige projectkosten. Deze reserve zal aangewend worden ter dekking van de kosten van het nieuwe VTH-systeem.

In het Accountantsverslag geeft de accountant een toelichting op de bevindingen naar aanleiding van de accountantscontrole. Het accountantsverslag geeft ons aanleiding tot het maken van de volgende opmerkingen.

Blad 5; 2.1 uitbestede activiteiten provincie Groningen:

De accountant stelt dat het bestuur van de Omgevingsdienst Groningen er voor heeft gekozen alleen de essentiële functies onder te brengen bij de Omgevingsdienst en de minder essentiële functies en taken bij andere partijen.

Naast de primaire taken (Vergunningverlening, Toezicht en Handhaving) zijn er de taken in het kader van de bedrijfsvoering van de Omgevingsdienst. Deze taken zijn mede van essentieel belang voor het functioneren van de Omgevingsdienst en zijn naar tevredenheid inbesteed bij de provincie Groningen. De accountant wijst er op dat dit in een opdrachtbrief is vastgelegd, maar nog niet in concrete prestatieafspraken is uitgewerkt.

Wij zijn thans bezig de bij de provincie Groningen belegde taken in een Dienstverleningsovereenkomst vast te leggen. Naar verwachting zal voor de zomer deze Dienstverleningsovereenkomst getekend worden.

Blad 5; 2.2 Inrichting van het financieel beheer en de financiële organisatie:

De accountant constateert dat in 2014 de inrichting van de organisatie, de informatievoorziening en de processen verder vorm dienen te krijgen.

Wij zijn bezig dit verder in te richten. Met de accountant is afgesproken dat hij vanuit zijn natuurlijke adviesfunctie hierin adviseert en deze middels de interim-controle 2014 beoordeelt.

Blad 8, 4.1 Normenkader als basis voor de controle op de rechtmatigheid

De accountant adviseert jaarlijks het Normenkader te actualiseren en bestuurlijk vast te stellen.

In uw vergadering van 29 oktober 2013 hebt u het controleprotocol voor de accountantscontrole vastgesteld. Bijlage bij dit controleprotocol is het normenkader, zijnde een opsomming van de interne en externe regelgeving waarop de interne controle m.b.t. de rechtmatigheid zich richt. Wij zullen u –indien nodig– jaarlijks een voorstel doen tot vaststelling van een geactualiseerd normenkader, waarop de accountantscontrole zich mede kan richten.

Blad 8; Interne controle:

De accountant constateert dat over 2013 geen interne controle op de getrouwheid van de informatievoorziening en de rechtmatigheid van de beheershandelingen heeft plaatsgevonden en dat het noodzakelijk is dat in overeenstemming met de financiële verordening wordt gehandeld en op een juiste wijze invulling wordt gegeven aan de interne controle.

De interne controle over 2013 is niet optimaal geweest, maar is in samenwerking met de accountant nader uitgevoerd. In 2.2 constateert de accountant dat in opzet veel zaken zijn geregeld, maar dat de praktische uitvoering verder vorm dient te krijgen. Voor een startende organisatie hebben wij het naar onze mening niet slecht gedaan, gezien de goedkeurende verklaring van de accountant op de aspecten getrouwheid en rechtmatigheid. Uiteraard moeten we in 2014 verdere stappen zetten, waar we nu ook op inzetten.

Blad 9 Appendix B Overzicht controleverschillen:

De accountant constateert een controleverschil van € 7.500 betrekking hebben op de niet in 2013 geboekte accountantskosten controle jaarrekening 2013. Naar zijn mening dient dit bedrag in 2013 verantwoord te worden, omdat het betrekking heeft op de jaarrekening 2013.

Gelet op de in 2014 getekende opdrachtbevestiging en de in 2014 uitgevoerde controlewerkzaamheden zijn wij van mening dat de kosten van de accountantscontrole in het jaar van de controle diende te worden geboekt. Om die reden nemen wij de kosten op in het jaar 2014. Dit zal als een bestendige gedragslijn gehanteerd worden.

Deze notitie wordt geagendeerd:
besluitvorming



Beslispunten:

Vaststellen van de Jaarstukken 2013.

