



IPA-ACON ASSURANCE B.V.

Wilhelminapark 29
Postbus 6222
2001 HE Haarlem
Telefoon 023 - 531 95 39
Fax 023 - 531 17 00
info@ipa-acon.nl
www.ipa-acon.nl

Aan het Algemeen en het Dagelijks bestuur van
de gemeenschappelijke regeling
Omgevingsdienst IJmond
T.a.v. de heer L.A. Pannekeet, directeur
Postbus 325
1940 AH BEVERWIJK

Haarlem, 11 maart 2020

Reg.nr. : 100984/215/421/533
Betreft : Verslag van bevindingen 2019 Omgevingsdienst IJmond

Geacht bestuur,

In het kader van de algemene controleopdracht hebben wij de financiële administratie en de programmarekening 2019 van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst IJmond gecontroleerd. Wij hebben bij de jaarrekening 2019 van de Omgevingsdienst IJmond zowel een goedkeurende verklaring inzake de getrouwheid, alsmede een goedkeurende verklaring over de rechtmatigheid afgegeven.

Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening 2019 van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst IJmond sluit met een gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten van € 79.499,- (negatief). Het gerealiseerde resultaat bedraagt over 2019 € 1,-.

Het saldo van het totale eigen vermogen bedraagt na resultaatverwerking per 31 december 2019 € 419.249,- (2018: € 509.260,-).

Wij hebben het concept verslag van bevindingen voorgelegd aan uw directeur en de controller.

Naar aanleiding van onze controle van de financiële administratie en de jaarrekening willen wij het volgende onder uw aandacht brengen.



Inhoud

1	JAARREKENINGCONTROLE 2019.....	1
1.1	Jaarrekeningtraject	1
1.2	Risicoanalyse.....	1
1.3	Controletoleranties.....	1
2.	UITVOERING VERBIJZONDERDE INTERNE CONTROLE	2
2.1	Algemeen.....	2
2.2	Opvolging VIC-aanbevelingen en onze voorgaande rapportage(s)	2
3.	ADMINISTRATIEVE ORGANISATIE EN INTERNE BEHEERSING	2
3.1	Algemene bevindingen interne beheersing	3
3.2	Bevindingen interim-controle	3
4.	JAARVERVERSLAGGEVING	4
4.1	Algemeen.....	4
4.2	Geen begrotingsonrechtmatigheid	4
4.3	Jaarverslaggeving 2019.....	4
5.	JAARREKENING EN FINANCIËLE ADMINISTRATIE.....	5
5.1	Financiële positie en reserves	5
5.2	Voorzieningen	5
5.3	Voortgang nog te besteden projectgelden.....	6
5.4	Overige bevindingen.....	6
5.5	Niet uit de balans blijvende verplichtingen	7
6.	SINGLE INFORMATION EN SINGLE AUDIT (SISA).....	7
6.1	Algemeen.....	7
6.2	Rapport van bevindingen	7
7.	OVERIGE ONTWIKKELINGEN WET -EN REGELGEVING	8
7.1	Wnt en publicatie	8
7.2	Fraude.....	8
	Bijlage: Tabel van fouten en onzekerheden 2019	1

1 JAARREKENINGCONTROLE 2019

1.1 Jaarrekeningtraject

De accountantscontrole is in twee fasen uitgevoerd. De interim-controle heeft plaatsgevonden in de maand december 2019. De eindejaarscontrole is conform de gemaakte afspraken medio februari 2019 uitgevoerd. In deze rapportage gaan wij nader in op de volgende onderwerpen:

- de resultaten naar aanleiding van de verbijzonderde interne controles (VIC);
- de stand van zaken met betrekking tot de administratieve organisatie inclusief de beoordeling van de financiële (kern)processen bij de Omgevingsdienst IJmond (samenvatting bevindingen interim-controle);
- de jaarrekening 2019 en financiële administratie inclusief de SiSa- en de Wnt-verantwoording;
- ontwikkelingen relevante wet- en regelgeving en overige zaken.

Conform uw planning is de eindejaarscontrole tijdig afgerond, waarmee ook het bestuurlijk proces van de jaarrekening 2019 binnen de door u bestuur gestelde termijnen kan worden gerealiseerd.

1.2 Risicoanalyse

Bij aanvang van de interim-controle hebben wij een risico-inventarisatie uitgevoerd waarbij de belangrijkste risico's waarmee de Omgevingsdienst IJmond te maken heeft, zijn geïdentificeerd. Deze risicoanalyse is een belangrijk onderdeel van de accountantscontrole en maakt derhalve deel uit van ons pre-audit gesprek. De risicoanalyse richt zich op zowel de externe risico's als de risico's in de bedrijfsvoering. Bij de inventarisatie is onze insteek primair gericht op de risico's in de processen die leiden tot mutaties in de balans en de staat van baten en lasten. Wij hebben dit jaar geen andere significante risico's geïdentificeerd ten opzichte van het voorgaande boekjaar.

1.3 Controletoleranties

Op grond van het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) stelt het Algemeen bestuur de goedkeuringstolerantie vast die de accountant bij zijn jaarrekeningcontrole dient te hanteren. U heeft ons opgedragen om bij onze oordeelsvorming uit te gaan van de hierna vermelde (wettelijke) goedkeuringstolerantie:

Goedkeuringstolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	$\leq 1\%$	$>1\% < 3\%$	–	$\geq 3\%$
Onzekerheden in de controle (% lasten)	$\leq 3\%$	$>3\% < 10\%$	$\geq 10\%$	–

Op basis van de programmarekening 2019 (inclusief de mutaties in reserves) van de Omgevingsdienst IJmond betekenen bovengenoemde percentages dat een totaalbedrag aan fouten in de jaarrekening van circa € 120.000,- en een totaal van onzekerheden van circa € 320.000,- de goedkeurende strekking van de controleverklaring niet zullen aantasten.

In het kader van de controle van de jaarrekening heeft het Algemeen bestuur het 'Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2019 van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst IJmond' op 30 oktober 2019 vastgesteld.



Bij het controleprotocol is tevens een bijlage 'normenkader' toegevoegd. Wij hebben bij de controle van de jaarrekening 2019 dit controleprotocol als uitgangspunt gehanteerd.

2. UITVOERING VERBIJZONDERDE INTERNE CONTROLE

2.1 Algemeen

Wij hebben de opzet en uitvoering van de verbijzonderde interne controles 2019 (VIC) beoordeeld en vastgesteld dat de (kern)processen zijnde de salarissen, inkoop- en verkoopfacturen, betalingen, memoboeking, alsmede de aanbestedingen op een voldoende wijze zijn voorbereid en beoordeeld, en dat de werkzaamheden en resultaten zichtbaar intern zijn vastgelegd.

Wij kunnen ten behoeve van de jaarrekeningcontrole 2019, net als voorgaand jaar, (mede) steunen op de intern uitgevoerde controlewerkzaamheden.

2.2 Opvolging VIC-aanbevelingen en onze voorgaande rapportage(s)

Voor de boekjaren 2019-2021 is een (roulerend) controleplan opgesteld. Het controleplan betreft de verbijzonderde interne controles voor de jaren 2019 tot en met 2021. Met behulp van het intern controleplan is de opzet, de aanpak (methodiek), diepgang en omvang van deelwaarnemingen van de verbijzonderde interne procescontroles nader vastgelegd.

Wij hebben tevens geconstateerd dat aan opvolging van de interne controlebevindingen gevolg is gegeven. De bevindingen zijn vastgelegd per proces, en er is een 'overall' afsluitend (kort) memorandum inzake de resultaten van de interne controlewerkzaamheden opgesteld ten behoeve van het dagelijks bestuur. Er zijn uit de VIC-werkzaamheden ten opzichte van voorgaande jaren feitelijk geen 'nieuwe' bevindingen naar voren gekomen.

3. ADMINISTRatieve ORGANISATIE EN INTERNE BEHEERSING

Wij hebben bij de interim-controle getoetst of het interne beheersing systeem, het geheel van opzet en werking van de administratieve organisatie en interne controle en de transparante vastleggingen daarover zodanig kwalitatief zijn, dat zowel de getrouwheid (als ook de rechtmatigheid) van de baten en de lasten en van de balansmutaties 2019 in voldoende mate kan worden gewaarborgd. Dit is van belang bij onze risico-inschatting en is mede bepalend voor de aard en omvang van de werkzaamheden bij de jaarrekeningcontrole. Het gaat dan vooral om aandachtspunten op het gebied van interne beheersing en overige activiteiten die van belang zijn voor een (kwalitatieve) verbetering van de bedrijfsvoering.

Onze bevindingen hebben wij op 20 januari 2020 in een managementletter gerapporteerd aan de directie en het dagelijks bestuur. De belangrijkste bevindingen lichten wij in de volgende paragraaf kort toe.

3.1 Algemene bevindingen interne beheersing

Naar aanleiding van onze controles hebben wij samenvattend de volgende meer algemene bevindingen:

- Aan procesbeschrijvingen dient nog aandacht te worden besteed, mede vanwege de gewijzigde organisatiestructuur in zelf sturende teams. Sub-cirkel Financiën heeft in het komende jaarplan vermeld deze actualisatie op te gaan pakken;
- Wij merken op dat bij de organisatie veel processen (deels) handmatig resp. extracomptabel plaatsvinden. Wij zien dat er veel wordt gewerkt met Excel-sheets en dat de procesbewaking hiermee plaatsvindt. Excel is leidend en niet de financiële administratie (Exact). Dat zien wij bijvoorbeeld terug bij de opbrengsten en de facturatie. Alhoewel dit op zich zelf niet fout is, loopt de organisatie door het werken met Excel wel meer risico op fouten (Excel is foutgevoelig; Exact wordt overigens wel gebruikt voor de projectadministratie). Het is vanuit beheersmatig gezichtspunt een punt van aandacht, zeker ook gezien de verwachte groei van de organisatie zowel qua medewerkers en projecten. Desgevraagd is ons medegedeeld dat in 2020 de projectadministratie in Exact zal worden uitgebreid met budgetbewaking. Ook is de intentie om de administratieve verwerking meer te integreren in het financieel systeem, alsmede dat facturatie vanuit Exact te laten plaatsvinden;
- In 2015 is een risico-analyse uitgevoerd door een extern bureau (Monte Carlo simulatie). In verband met wijzigingen in de organisatie en wet- en regelgeving adviseren wij om weer een nieuwe analyse te laten uitvoeren en te laten beoordelen of het aangehouden weerstandsvermogen van € 260.000,- nog steeds toereikend is. Wij hebben begrepen dat een dergelijk onderzoek op de planning staat voor 2020;
- Het aanbestedingsbeleid van de Omgevingsdienst IJmond is in 2017 in - concept - geactualiseerd, maar moest nog worden aangepast aan de organisatieontwikkelingen rondom de implementatie van zelfsturende teams. Vanwege personele wisselingen is dit nog niet opgepakt. Wij gaan ervanuit dat het concept aanbestedingsbeleid in de loop van dit jaar zal worden geactualiseerd als kader voor het aanbestedingsproces 2020. Ook bevelen wij aan om het aanbestedingsproces – met de inkoopstartformulieren – te automatiseren en via workflows vorm te geven.

3.2 Bevindingen interim-controle

Wij hebben bij de interim-controle diverse deelwaarnemingen uitgevoerd op o.m. de salarissen, inkoopfacturen, betalingen en projecten. Samenvattend hebben wij in de managementletter 2019 de volgende zaken onder de aandacht gebracht:

- Uit de intern uitgevoerde salariscontroles zijn in beperkte mate afwijkingen geconstateerd; de afwijkingen zijn niet materieel en tevens hersteld en tellen derhalve niet meer mee bij onze oordeelsvorming rechtmatigheid;
- De gemeente Zandvoort heeft ook over het boekjaar 2019 verzocht om een verantwoording inclusief controleverklaring inzake de op te leggen leges omgevingsvergunningen voor bouwen woningtoezichtzaken. Wij zijn inmiddels gestart met de controleopdracht en zullen naar verwachting de controle binnenkort afronden. De controle over 2019 heeft voor zover ons bekend niet geleid tot bijzonderheden, dan wel specifieke aandachtspunten;
- De Omgevingsdienst IJmond is penvoerder voor het Europese project INTERREG 2 Seas Mers Zeeën (PECS). Inmiddels is de 3^e subsidieclaim (begin 2020) ingediend en ter vaststelling toegezonden aan de Managementautoriteit. Tevens start uw organisatie met een nieuw Interreg project 'Upcycle Your Waste'.

De Managementautoriteit heeft met de beschikking van 22 november 2019 subsidie verleend. Wij zijn gevraagd om ook dit project te controleren. De Managementautoriteit heeft op 29 januari 2020 ons kantoor vastgelegd als controlerend accountant voor dit project;

- Wij hebben in onze eerdere rapportages geconstateerd dat de aard en omvang van vastleggingen (ook ten behoeve van ons controledossier) rondom de IT bij de Omgevingsdienst beperkt is. Meer concreet: vastgelegde instructies bijvoorbeeld ten behoeve van wijzigingen in programmatuur, rapportages over beveiliging, uitslag/documentatie van back-ups & restore en uitwijking zijn niet dan wel summier beschikbaar. Uit gesprekken die wij hebben gehad blijkt wel dat de automatisering - in bredere zin - de aandacht heeft in de organisatie. Wij zien in de praktijk bijvoorbeeld beveiliging om in te loggen op het wifi netwerk: dit kan in beginsel alleen nog met een zogenaamde VPN-verbinding en tevens zijn kernapplicaties al overgebracht in de 'cloud' (in dat geval dragen de leveranciers zorg voor de betrouwbaarheid, toegankelijkheid en beveiliging van data). In december 2019 is het privacy-beleid vastgesteld en ook toegang tot het netwerk (inlogprocedure) is inmiddels geregeld via een twee-stap verificatie methode.

Wij zullen bij de eerstvolgende interim-controle in het najaar 2020 de opvolging van de aanbevelingen beoordelen.

4. JAARVERVERSLAGGEVING

4.1 Algemeen

Op 10 februari jl. zijn wij gestart met de controle van de concept jaarrekening. De kwaliteit van de ter controle aangeboden concept jaarrekening 2019 was toereikend om onze controle te starten. Wij hebben tevens de volledige medewerking ontvangen van uw medewerkers bij het uitvoeren van de controle. In dit hoofdstuk rapporteren wij u de belangrijkste bevindingen ten aanzien van de jaarrekeningcontrole 2019.

4.2 Geen begrotingsonrechtmatigheid

Wij zijn nagegaan of de financiële beheershandelingen tot stand zijn gekomen binnen de grenzen van de door het Algemeen bestuur geautoriseerde begroting 2019. Uit de jaarrekening 2019 blijkt dat aan de lastenkant (programma milieu en leefomgeving) per saldo een overschrijding heeft plaatsgevonden van afgerond € 1,4 miljoen ten opzichte van de begroting 2019. Tegenover deze overschrijding staat echter ook een bedrag aan dekking van afgerond € 1,4 miljoen zijnde hogere baten. Het dagelijks bestuur geeft in de programmaverantwoording een toelichting op de belangrijkste verschillen tussen de (herziene) begroting en werkelijkheid. Naast een financiële analyse wordt tevens de aard en reden van overschrijdingen voor het programma toegelicht. In paragraaf 3.2.1 'toelichting gerealiseerde baten en lasten' is mede toegelicht of verschillen een structureel dan wel een incidenteel karakter hebben. Wij zijn van mening dat de overschrijding op de lasten en de baten aan elkaar zijn gerelateerd (projectgelden) en derhalve rechtmatig zijn.

4.3 Jaarverslaggeving 2019

De jaarrekening en het jaarverslag dienen te worden opgemaakt in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Conform de controlevoorschriften (BADO) en verslaggevingsvoorschriften (BBV) zijn wij nagegaan of het jaarverslag tenminste de (minimale) wettelijk voorgeschreven informatie bevat en of de inhoud van het jaarverslag geen tegenstrijdigheden bevat met de jaarrekening. Op basis van ons onderzoek hebben wij vastgesteld dat het jaarverslag niet in strijd is met de jaarrekening.

5. JAARREKENING EN FINANCIËLE ADMINISTRATIE

Vast onderdeel van onze controle is de beoordeling van de kwaliteit van de financiële administratie met betrekking tot tussenrekeningen en overlopende activa en passiva (transitoria). Wij hebben vastgesteld dat de achterstanden in de financiële administratie zoals verwoord in de managementletter 2019 zijn ingelopen. In januari 2020 heeft de verwerking van het restant van de facturatie over 2019 plaatsgevonden. Tevens blijkt uit de aan ons overgelegde documenten en bescheiden dat de afloop van bedragen op tussenrekeningen en (overige) overlopende activa en passiva intern voldoende worden bewaakt.

Hierna gaan wij in op de financiële positie, de voorzieningen, alsmede de nog te besteden projectengelden en overige balansposten.

5.1 Financiële positie en reserves

Het eigen vermogen van de Omgevingsdienst IJmond bedraagt ultimo 2019, inclusief verwerking van het resultaat over 2019 € 419.249,-. Hiervan heeft € 159.249,- betrekking op bestemmingsreserves. In de onderstaande tabel is de financiële positie nader gespecificeerd.

(In € 1.000)	2019	2018	Toe- /afname
Algemene reserve	260	260	0
Bestemmingsreserves	159	239	- 80
Gerealiseerd resultaat	1	10	-9

Mutaties in de bestemmingsreserves

De bestemmingsreserves zijn in 2019 per saldo met € 79.500,- afgenomen tot een bedrag van afgerond € 159.000,-. De daling van de bestemmingsreserves wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door de onttrekking van de bestemmingsreserves nieuwbouw (€ 34.500,-) en transitie RUD (€ 45.000,-). In de voorliggende jaarrekening zijn de vermogensmutaties vooruitlopend op de besluitvorming door uw Algemeen bestuur reeds verwerkt. Wij zijn er bij onze oordeelsvorming rechtmatigheid er vanuit gegaan dat uw bestuur de jaarrekening 2019 conform vaststelt.

Kortheidshalve verwijzen wij naar de toelichting op de balans in de jaarrekening 2019.

5.2 Voorzieningen

In de jaarrekening zijn voor onderhoud van het pand en voor de personele verplichtingen voorzieningen gevormd.



5.2.1 Voorziening onderhoud pand

De dotatie aan de voorziening pand is onderbouwd met een Meerjarenonderhoudsplan (2012). Wij zien dat conform de begroting € 12.500,- is toegevoegd, maar dat tevens een bedrag aan inflatie over 2019 ad € 1.625,- is gedoteerd. De voorziening onderhoud pand bedraagt per 31 december 2019 € 64.125,-.

Wij plaatsen nog wel de volgende opmerkingen bij deze balanspost. Alhoewel in het BBV de mogelijkheid vooralsnog blijft bestaan om een rentevergoeding (of een vergoeding voor de inflatie) over voorzieningen te berekenen, adviseert de Commissie BBV vanwege het inzicht, de eenvoud en transparantie geen rente/inflatie te berekenen. Dat is feitelijk ook niet nodig, aangezien op het moment dat een actueel MOP beschikbaar is op basis daarvan de jaardotatie kan worden bepaald. Impliciet wordt dan ook met een rente resp. inflatiecomponent als gevolg van kostenstijgingen rekening gehouden.

Overigens kan op basis van de nieuwe notitie 'Materiele vaste activa' van de Commissie BBV (2020) worden overwogen om geen voorziening groot onderhoud meer te vormen maar de componentenbenadering toe te passen. Het voordeel is dat bij laatst genoemde methodiek groot onderhoud wordt geactiveerd op basis van werkelijke kosten en over de gebruiksperiode wordt afgeschreven wat transparanter is dan een voorziening. Deze methodiek is overigens in het (grotere) bedrijfsleven al verplicht gesteld.

5.2.2 Voorziening personeel

Het saldo in de voorziening personeel heeft betrekking op twee oud-medewerkers die in 2019 uit dienst zijn gegaan en in beginsel nog recht hebben op een WW-uitkering. De Omgevingsdienst IJmond is eigen risicodragers voor de WW. Wij hebben de onderbouwing beoordeelt en zijn van mening dat op basis van de beschikbare gegevens per medio februari 2020 de voorziening toereikend is. De vrijval van € 90.293,- houdt verband met een oud-werknemer waarvan nu duidelijk is geworden dat de oud-medewerker een nieuw dienstverband is aangegaan. Hierbij is ons medegedeeld dat een eventueel beroep op WW-recht niet meer zal herleven.

5.3 Voortgang nog te besteden projectgelden

Onder de overlopende passiva is per saldo een bedrag van afgerond € 3,1 miljoen verantwoord inzake nog niet bestede project- en/of subsidiegelden. Ten opzichte van vorig jaar is het saldo met € 0,1 miljoen gedaald. De mutaties in het overzicht in de jaarrekening sluiten aan met de onderliggende (project)administratie in Excel en in totaal op Exact.

Wij hebben vastgesteld dat de systematiek met betrekking het toerekenen van baten en lasten (interne uren, materiele kosten) in het boekjaar niet is gewijzigd. Voor enkele projecten geldt een externe verantwoordingsplicht zoals bij de Interreg subsidies. De voortgang van de projecten wordt intern bewaakt zowel ten aanzien van de ontwikkeling van de projectkosten als de facturatie.

5.4 Overige bevindingen

In het kader van de controle van de jaarcijfers hebben wij nog enkele kanttekeningen:

- Met ingang van het boekjaar 2021 dient het (dagelijks) bestuur in de jaarrekening 2021 expliciet verantwoording af te leggen over de rechtmatigheid. De verantwoordelijkheid verschuift hiermee van de accountant naar het (dagelijks) bestuur van de gemeenschappelijke regeling.

Inmiddels is er meer duidelijkheid over het 'model' van de verantwoording en zijn er uitgangspunten opgesteld (concept document van de Commissie BBV d.d. januari 2020). Alhoewel de impact hiervan op de interne beheersing bij uw organisatie minder omvangrijk is dat bij een gemeente, is dit onderdeel wel verplicht. Wij adviseren om de ontwikkelingen op dit aspect te volgen en een plan van aanpak op te laten stellen;

- Een ervaren fiscaal jurist is gevraagd om de BTW positie te beoordelen. Met name vanwege de (Europese) subsidieprojecten dient, afhankelijk van de BTW-kwalificatie, de vooraf trek te worden herzien. Of, en in hoeverre dit nog een mogelijk financieel risico heeft voor de voorgaande jaren maar ook voor de komende jaren wordt onderzocht.

5.5 Niet uit de balans blijvende verplichtingen

In paragraaf 3.4.3 is een overzicht opgenomen van de niet in de balans opgenomen belangrijke verplichtingen. Met name de aanzienlijke post van uren restverlof, in financiële zin gewaardeerd op een bedrag van € 394.014,- (2018: € 361.732,-) is nog steeds een punt van aandacht.

En net als voorgaand jaar begrijpen wij dat de werkdruk hoog is, dit in combinatie met de aanhoudende, gespannen arbeidsmarkt. Desalniettemin is het in het afgelopen boekjaar nog niet gelukt om het aantal verlof-uren terug te dringen. Het moge duidelijk zijn dat wij adviseren maatregelen te treffen om dit verlofsaldo af te bouwen aangezien bovenwettelijke vakantiedagen/uren na 5 jaar vervallen. Daarnaast loopt de organisatie een financieel risico als bijvoorbeeld een medewerker door ziekte uitvalt (en blijkt dat er structureel wordt overgewerkt).

6. SINGLE INFORMATION EN SINGLE AUDIT (SISA)

6.1 Algemeen

Ontvangen specifieke uitkeringen worden als bijlage opgenomen in de jaarrekening. Hiervoor is een specifiek verantwoordingsmodel voorgeschreven. Deze bijlage is door ons betrokken in de controle van de jaarrekening 2019. Voor de hierbij eventueel geconstateerde bevindingen gelden op grond van artikel 5, lid 4 van het BADO zwaardere rapporteringstoleranties dan de rapporteringstolerantie, welke wij met uw bestuur zijn overeengekomen voor de controle van de jaarrekening 2019. Wij hebben vastgesteld dat er voor de Omgevingsdienst IJmond ten aanzien van 2 regelingen bij de jaarrekening 2019 een verantwoording met betrekking tot de voor subsidie in aanmerking gebrachte kosten moet worden afgelegd.

De regeling Brede Doeluitkering verkeer en vervoer (E27B) wordt met deze SiSa-verantwoording definitief afgehandeld. Het restant budget ad € 303.000,- wordt in het komende jaar besteed aan het vervolg van het project. Voor de geluidsanering zijn in het boekjaar 2019 nog geen bestedingen verantwoord.

6.2 Rapport van bevindingen

Wij hebben ten aanzien van de specifieke uitkeringen geen fouten of onzekerheden geconstateerd die de rapporteringstoleranties overschrijden. Daarnaast zijn naar onze mening de in de SiSa bijlage opgenomen gegevens deugdelijk tot stand gekomen. De door het CBS voorgeschreven model tabel van bevindingen hebben wij als bijlage bij dit rapport toegevoegd.



Dit format dient door de Omgevingsdienst IJmond samen met een aantal andere verplicht voorgeschreven verantwoordingsstukken voor 15 juli a.s. elektronisch bij het CBS te worden aangeleverd.

7. OVERIGE ONTWIKKELINGEN WET -EN REGELGEVING

7.1 Wnt en publicatie

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector en de hierin opgenomen publicatieplicht in de jaarrekening is van toepassing op topfunctionarissen, maar tevens op de leden van het hoogste uitvoerende orgaan en het toezichthoudende orgaan. Op basis van de wet- en regelgeving valt de Omgevingsdienst IJmond onder deze wettelijke regeling en dient te worden gepubliceerd.

Met ingang van januari 2018 geldt de verplichting voor Wnt-instellingen om de Wnt-verantwoording openbaar toegankelijk op internet te publiceren voor een periode van tenminste zeven jaar, als onderdeel van de jaarrekening of als apart document. De Wnt-verantwoording dient uiterlijk op 1 juli van het jaar volgend op het verslagjaar openbaar gemaakt wordt via het internet op een algemeen toegankelijke wijze. Wij vragen u hiermee rekening te houden.

7.2 Fraude

Wij hebben zowel binnen het controleteam ('pre-auditgesprek') als met uw medewerkers overleg gevoerd waarbij nadruk is gelegd op eventuele mogelijkheden van materiële onjuistheden als gevolg van fraude in de jaarstukken en op preventieve maatregelen hiertegen.

Van het bestuur hebben wij bij de afronding van onze controle een bevestiging bij de jaarrekening 2019 ontvangen dat er geen onregelmatigheden zijn geconstateerd. Daarnaast hebben wij bij de eindejaarscontrole zelfstandig werkzaamheden uitgevoerd op de werking van interne beheersingsmaatregelen, memoriaalboekingen, schattingen en is gelet op significante en/of ongebruikelijke transacties in de financiële administratie. Ook hebben wij de betalingsorganisatie beoordeeld rondom het doen van betalingen met behulp van elektronisch bankieren. Tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening 2019 hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.

Onze controle geeft verder geen aanleiding tot het maken van verdere opmerkingen.

Wij vertrouwen erop u hiermede van dienst te zijn geweest. Graag zijn wij bereid deze brief nader toe te lichten.

Hoogachtend,
Ipa-Acon Assurance B.V.



mr. drs. J.C. Olij RA

Bijlage: Tabel van fouten en onzekerheden 2019

Bijlage: Tabel van fouten en onzekerheden 2019



Ministerie van Binnenlandse Zaken en
Koninkrijksrelaties

TABEL VAN FOUTEN EN ONZEKERHEDEN 2019



Berichtgeverinformatie

Type overheidslaag: Gemeenschappelijke Regeling
Naam berichtgever: Omgevingsdienst IJmond
Berichtgevercode: 0504
Rapportage-periode: 2019

Controleverklaring

Strekking controleverklaring rechtmatigheid	goedkeurend
Strekking controleverklaring getrouwheid	goedkeurend

Vindplaats

Deze tabel is in het rapport van bevindingen van de accountant te vinden op pagina: 9

Fouten en onzekerheden 2018

nr	Specifieke uitkering	fout of onzekerheid	financiële omvang (in €)	toelichting
E3	Subsidieregeling sanering verkeerslawaaai (inclusief bestrijding spoorweglawaaai)			geen opmerkingen
E27B	Brede doeluitkering verkeer en vervoer SiSa tussen medeoverheden			geen opmerkingen