

Bestuursnotitie

Datum 19 juni 2020

Onderwerp Accountantsverslag en controleverklaring 2019

De accountant concludeert het volgende in het accountantsverslag bij de jaarrekening 2019 van OZHZ:

- Er is sprake van een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening 2019 van de OZHZ, zowel ten aanzien van de getrouwheid als de rechtmatigheid.
- Het resultaat 2019 wijkt ongeveer 0,5% af van de totale begrote lasten (na wijziging). Op basis van de ervaringsnorm van de accountant bij decentrale overheden is een afwijking van 2-3% inherent aan een complex begrotingsproces. De afwijking ten opzichte van de begroting past daarmee ruim binnen de gangbare methode.
- De bezoldigingen over 2019 is niet strijdig met de Wet Normering Topinkomen (WNT). De jaarrekening 2019 voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT.
- De omvang van het weerstandsvermogen per ultimo 2019 bedraagt € 931.000. Gegeven het risicoprofiel is een weerstandsvermogen van € 1.002.000 benodigd. De weerstandsratio komt daarmee uit op 0,93.
- Vanuit de taak als financieel toezichthouder hebben de twaalf provincies een gemeenschappelijk financieel toezichtkader (GTK) opgesteld dat vanaf begrotingsjaar 2021 gaat gelden. De huidige weerstandsratio van OZHZ zou volgens het GTK worden gekwalificeerd als matig.
- Er is geen sprake van onrechtmatigheden.
- Er is wel sprake van een onzekerheid van € 155.000. OZHZ heeft in regionaal verband mantelcontracten voor de inhuur van uitzendkrachten afgesloten. De contracten zijn regionaal aanbesteed door het SCD. Doordat de totale regionale besteding op het moment van beëindiging van de controle niet inzichtelijk was, kon de accountant nog niet vaststellen of de omvang van het raamcontract was overschreden.
- De goedkeuringstolerantie voor de rechtmatigheid bedraagt € 278.000 voor fouten en € 834.000 voor onzekerheden.
- Derhalve is er geen effect voor de strekking van de accountantsverklaring.

2. Reactie OZHZ

OZHZ herkent zich in zijn algemeenheid in het beeld van het accountantsverslag 2019. Op een aantal punten willen wij nader ingaan.

Onzekerheid omtrent raamcontract uitzenddiensten

Het risico van een onrechtmatigheid bij een regionale overbesteding op een regionaal aanbesteed mantelcontract is voor OZHZ een nieuw aandachtspunt. Dit geldt overigens voor alle regionale participanten en is individueel moeilijk beheersbaar. OZHZ gaat met het SCD in overleg inzake de acties om onrechtmatigheden te voorkomen.

Weerstandsvermogen

De huidige weerstandsratio bedraagt 0,93. Volgens het gemeenschappelijk financieel toezichtkader (GTK) dat geldt vanaf het begrotingsjaar 2021, zou deze ratio worden gekwalificeerd als matig.

Het AB heeft als uitgangspunt een weerstandsratio van 1 vastgesteld voor OZHZ (november 2017). Dit was al een verdubbeling ten opzichte van de regionale kaderstelling in Zuid-Holland Zuid.

Gegeven de achterblijvende weerstandsratio en de onzekerheid omtrent de financiële impact van de Covid19 virus, stelt OZHZ voor om het exploitatieresultaat 2019 (€ 253.000) volledig toe te voegen aan het weerstandsvermogen. Van dit bedrag is € 80.000 in lijn met de regionale afspraken. OZHZ stelt voor het restant ad € 173.000 eveneens toe te voegen aan de algemene reserve (weerstandsvermogen), als minimaal noodzakelijke extra buffer om eventuele gevolgen van de corona crisis op te vangen. Dit voorstel is onderdeel van het voorstel tot resultaatbestemming. De weerstandsratio zou daarmee uitkomen op 1,18 en daarmee van voldoende omvang zijn conform het gemeenschappelijke financieel toezichtskader.