

Memo van de gedeputeerde

drs. J.J.C. van den Hout

Gedeputeerde Natuur, Water en Milieu

Onderwerp

Uitgestelde oplevering accountantscontrole jaarrekening 2017 ODBN

Datum

6 juni 2018

Documentnummer

4365894

Aan

Provinciale Staten van
Noord-Brabant

Kopie aan

BO NW&M

Van

Telefoon

(073) 681 26 54

Email

jvdhout@brabant.nl

Bijlage(n)

1

Geachte Statenleden,

Via deze memo wil ik u graag informeren over het niet tijdig ontvangen van de accountantsverklaring over de jaarrekening 2017 van de omgevingsdienst Brabant Noord (ODBN).

Tijdens de bestuurlijke informatiebijeenkomst op 20 april 2018 heb ik u geïnformeerd over de voorlopige jaarrekeningen van de Omgevingsdiensten, in relatie tot de zienswijzen op de ontwerpbegrotingen. Tijdens deze bijeenkomst was de verwachting dat alle drie de diensten tijdig een accountantsverklaring zouden ontvangen en daarmee de jaarrekening 2017 definitief konden maken. Voor de ODBN blijkt dit niet mogelijk te zijn. De accountant heeft aangegeven dat hij op dit moment geen oordeel kan door een verouderde calculatie van de voorziening op stortplaats Voortse Heide. De accountant vraagt om een herberekening van de voorziening, waarna zijn oordeelsvorming plaats kan vinden.

Dit betekent dat de jaarrekening niet tijdig aan BZK kan worden aangeboden. De ODBN is in overleg met BZK en zal een verzoek tot uitstel indienen.

Indien de ODBN onder preventief toezicht wordt gesteld, zal BZK voorwaarden stellen voordat de ODBN tot feitelijke uitvoering van de begroting kan overgaan. Zo zal er gedurende het uitvoeringsjaar op gezette tijden overleg plaats moeten vinden met de toezichthouder over de voortgang.

Graag verwijs ik u naar bijgevoegde memo die door de dienst is aangeboden aan het algemeen bestuur van de ODBN.

Ik zal uw Staten op de hoogte houden van de relevante ontwikkelingen bij de ODBN.

Door de overige diensten is tijdig een accountantsverklaring ontvangen.

Ik vertrouw er op u hiermee voldoende geïnformeerd te hebben.

Met vriendelijke groet,

Johan van den Hout

Datum : 4 juni 2018
Aan : Algemeen Bestuur
Van : Jan Lensen, directeur
Onderwerp : Uitgestelde oplevering accountantscontrole jaarrekening 2017

MEMO

1. Inleiding

Bij het afrondende gesprek met de accountant op 16 mei jl. over de lopende accountantscontrole over 2017 gaf de accountant aan geen tijdige accountantsverklaring te kunnen afgeven. Dit niet tijdig kunnen afgeven van de accountantsverklaring is gelegen in het ontbreken van een geactualiseerde onderbouwing van de waarde van een voorziening op de balans. Daarnaast waren er enkele vragen van de accountant niet voldoende beantwoord.

2. Toelichting

Op de balans van de ODBN staat een voorziening voor eeuwigdurende nazorg van de stortplaats Voorste Heide in Oss ter hoogte van € 4.885.500. Deze voorziening is bedoeld ter financiering van de kosten van de eeuwigdurende nazorg van de voormalige stortplaats Voorste Heide in Oss. Jaarlijks worden de feitelijke kosten voor de nazorg aan de voorziening onttrokken. Deze voorziening is gevormd op basis van een nazorgplan uit plan 1999 en een Rinas hercalculatie van 2014.

De accountant heeft in zijn managementletter in 2017 een aanbeveling gedaan om dit nazorgplan te actualiseren door middel van een nieuw onderzoek. In het begin van 2018 heeft er uitvoerig contact plaatsgevonden met de accountant over de jaarrekening. Er is toen door de accountant niet aangegeven dat voor boekjaar 2017 een herberekening van de reserve moest plaatsvinden. We waren voornemens om dit de komende jaren op te pakken. Pas tijdens het gesprek op 16 mei kwam de accountant met deze aanvulling en gaf aan dat dit voor 2017 noodzakelijk was en het niet tot bijvoorbeeld de jaarrekening 2018 kon wachten. Deze aanbeveling is onmiddellijk in gang gezet door de ODBN middels het (laten) opstellen van een geactualiseerd nazorgplan Voorste Heide Oss. Met de uitkomsten van dit onderzoek kan de accountant steunen op de waarde die in de voorziening opgenomen staat. Naar verwachting zijn de resultaten hiervan pas medio 2018 beschikbaar. Omdat de waarde van de voorziening materieel van aard is kan de accountant nog geen Assurance verschaffen.

Andere punten die nog aandacht vragen zijn onder andere de risico's uit de gerechtelijke procedure met Attero en nog enkele openstaande vragen op de 'outstanding lijst'. Deze vragen zullen spoedig aan de accountant worden beantwoord.

Het niet tijdig ontvangen van de accountantsverklaring over de jaarstukken van 2017 heeft gevolgen voor de tijdige inzending (voor 15 juli 2018) naar BZK.

Vanwege het feit dat we ook niet tijdig de Begroting 2019 zullen gaan indienen bij BZK, zal er nader overleg hierover met hen gaan plaatsvinden. De verwachting is dat dit leidt tot preventief toezicht.

Wij kunnen op dit moment nog geen exacte termijn geven waarin de accountant een verklaring afgeeft. Daarbij geeft de vertraging van de accountantsverklaring geen uitsluitel over de inhoud van de verklaring.

3. Financiën

Het nieuwe nazorgplan Voorste Heide Oss kan leiden tot een bijstelling in de waarde van de voorziening. Een eventuele bijstelling zal gevolgen hebben voor het jaarrekening resultaat 2017. Naast de voorziening Voorste Heide beschikt de ODBN over een bestemmingsreserve nazorg Voorste Heide. De waarde hiervan per ultimo 2017 bedraagt € 468.100. Dit bedrag is beschikbaar om, indien noodzakelijk, de voorziening te verhogen.

4. Proces / Vervolg

Er vindt overleg plaats met het ministerie van BZK over het verzoek tot uitstel van indiening van de jaarrekening 2017. Het verzoek tot uitstel dient officieel te worden ingediend voor 1 juli 2018. De jaarstukken 2017 en de voorgenomen herijking reserves & voorzieningen worden zo spoedig mogelijk geagendeerd bij OR, DB, RSP en AB als de accountantsverklaring is afgegeven.