



VERSLAG VAN DE VERGADERING VAN DE AUDITCOMMISSIE VAN DE OMGEVINGSDIENST MIDDEN- EN WEST-BRABANT

Datum: 2 oktober 2017
Tijd: 13.00 – 14.30 uur
Locatie: Kantoor OMWB

Aanwezig:

Leden auditcommissie: De heer R.L. Dujardin;
Mevrouw A. Zwarts;
De heer S. Verhoeven;
Dagelijks bestuur: De heer G. van der Put;
Deloitte Accountants: De heer F.A.J. van Kuijck;
De heer D. Leus;
OMWB: De heer N. van Mourik;
De heer E. van Dongen;
De heer P. Koks;
De heer F.C. Goorden (verslaglegging).

1. Opening en voorstelronde

De heer Van Mourik opent de vergadering en stelt de aanwezigen in de gelegenheid zich voor te stellen. Daarna gaat hij in op de inhoud van de auditverordening. Hij geeft aan dat in de verordening is bepaald, dat de leden een voorzitter en een secretaris aanwijzen. De ambtelijke ondersteuning zal door de OMWB worden verzorgd.

(Na de vergadering hebben de leden van de auditcommissie, dat de heer Dujardin als voorzitter zal optreden, mevrouw Zwarts als secretaris en de heer Verhoeven als lid van de commissie).

De heer Van Mourik wordt gevraagd deze vergadering formeel voor te zitten. Namens het dagelijks bestuur zal de portefeuillehouder financiën bij de vergaderingen van de auditcommissie aanwezig zijn.

De heer Van Mourik gaat in op de in de verordening aan de commissie toegekende bevoegdheden. De belangrijkste rol van de commissie is om op te treden als intermediair in de relatie tussen de accountant en het algemeen bestuur. Dat gebeurt aan de voorkant door met de accountant te spreken over de door het algemeen bestuur te geven controle-opdracht voor de nog te controleren jaarrekening en aan de achterkant door met de accountant namens het algemeen bestuur te spreken over de resultaten van de uitgevoerde controle.

De heer Van Mourik zegt toe dat de vastgestelde verordening nog zal worden opgestuurd aan de leden van de commissie.

2. Managementletter 2016 en Jaarrekening 2016

De heer Van Kuijck geeft een toelichting op de Managementletter 2016. Hij zegt, dat tijdens de interimcontrole, die eind 2015 werd uitgevoerd bleek, dat er maar beperkt voortgang was geboekt op de verbetermaatregelen die in de managementletter 2015 waren opgenomen. Dat leidde dan ook tot de "stevige" Managementletter 2016. Er is inmiddels een actieplan opgesteld en er is gebleken, dat in de periode van 1 maart 2017 tot heden vele maatregelen zijn getroffen om de situatie te verbeteren. Tijdens de interimcontrole 2017, die in week 41 zal starten zal worden nagegaan wat de stand van zaken is. Het doel van deze interimcontrole is ook om dan bepaalde onderdelen af te sluiten, zodat de controle op de jaarrekening na afloop van het jaar sneller kan worden uitgevoerd.

De heer Van Mourik bevestigt de woorden van de heer Van Kuijck. Hij was geschrokken van de conclusies van de accountant. De sturing en beheersing van de dienst was niet in control. Dat had tot gevolg dat de betrouwbaarheid en de voorspelbaarheid ontoereikend waren. De interventies van de OMWB hebben zich gericht op de volgende doelstellingen:

- het creëren van bewustwording;
- het beschrijven van de cruciale processen bedrijfsvoeringsprocessen en vooral het implementeren daarvan;

- het invoeren van een PDCA-cyclus om verbeteringen te borgen en daarop te acteren. Hij memoreert een aantal verbeteringen die zijn getroffen en ingevoerd. Die verbeteringen hebben op veel onderdelen een relatie met de acties uit het actieplan Huis op Orde. Alleen op het terrein van de governance en dan met name de rolverdeling eigenaar – opdrachtgever verdient nog de nodige aandacht.

De heer Verhoeven merkt op, dat hij ondanks de financiële problemen in voorgaande jaren wel enig begrip kan opbrengen voor de situatie waarin de OMWB terecht was gekomen. Naar zijn oordeel is de start van de dienst niet goed geweest. Dat heeft binnen de dienst tot problemen geleid, maar was ook de oorzaak van bestuurlijk wantrouwen en van controverses tussen algemeen en dagelijks bestuur.

De heer Dujardin denkt dat daarom de auditcommissie een goede intermediair kan zijn om dat vertrouwen weer op te bouwen.

Mevrouw Zwarts zegt dat inderdaad het fundament niet goed is geweest en onderschrijft de woorden van de heer Van Mourik met betrekking tot de governance. Zij verbaast zich over het feit, dat de managementletter 2016 zo een slecht beeld laat zien in relatie tot het resultaat uit de jaarrekening 2016.

De heer Van Kuijck zegt dat er in de afgelopen periode veel aandacht is besteed aan het treffen van verbeteringen. Er is veel reparatiewerk verricht.

Mevrouw Zwarts vraagt zich af hoe slecht de situatie in 2015 dan wel geweest moet zijn.

De heer Van Kuijck bevestigt dat beeld. Met name de voorspelbaarheid van het uiteindelijke resultaat op de jaarrekening liet zwaar te wensen over.

De heer Van Mourik zegt, dat de administratieve organisatie in die periode absoluut niet op orde was.

De heer Dujardin vraagt of de dienst goed op weg is om BBV-proof te zijn.

De heer Leus schetst de ontwikkelingen op dat punt. De jaarrekening 2015 voldeed niet aan het BBV. Bij de jaarrekening 2016 was al een forse verbetering gemaakt. Op het punt van vooral de kwaliteit van de analyses mede in relatie tot de begroting en tussentijdse info (voorspellend vermogen) is er nog winst te behalen. De basis die in de jaarrekening 2016 is gelegd is een goed vertrekpunt om in de jaarrekening 2017 nog verdere verbeteringen te realiseren.

De heer Van Kuijck vult dit aan door te zeggen dat de sturing verbeterd kan worden op de inzet van uren in relatie tot de aanwezige formatie.

De heer Van Mourik zegt dat zijn wens is dat de sturing in de toekomst met name gericht zal zijn op de inhoud. Die inhoud vormt tenslotte het bestaansrecht van de dienst.

3. Rondvraag en volgende vergadering

Er wordt geen gebruik gemaakt van de rondvraag.

Afgesproken wordt dat de volgende vergadering gepland zal worden in de eerste week van december 2017.

Voor die vergaderingen zullen de volgende onderwerpen worden geagendeerd:

- Resultaten van de interimcontrole en de stand van zaken met betrekking tot de getroffen verbetermaatregelen;
- Doorkijk naar het rekeningsresultaat;
- het ontwerp van de financiële verordening.

4. Sluiting.

De heer Van Mourik dankt iedereen voor zijn/haar aanwezigheid en sluit de vergadering.

Aldus vastgesteld in de vergadering van de auditcommissie d.d.
de secretaris, de voorzitter,

A. Zwarts

R. Dujardin