

Aanbiedingsbrief

aan: Algemeen Bestuur RUD Utrecht
van: Dagelijks Bestuur
steller: M. van Bockel/M. van Steijn
onderwerp: AP05.3a_Plan van aanpak en onderzoeksvoorstel voor financiële quickscan ODRU
t.b.v.: Vergadering Algemeen Bestuur d.d. 28 maart 2025
bijlage: b) concept onderzoeksvragen

Status

- ter kennisneming
 - ter (oriëntatie) bespreking
 - ter besluitvorming
-

Samenvatting

Met deze notitie heeft het Dagelijks Bestuur besluiten genomen over het voorgestelde plan van aanpak, over de doelstelling van de te verrichten financiële quick scans, de opdrachtverstrekking aan de eigen accountants, de planning en de concept onderzoeksvragen.

Voorstel

De Algemeen Bestuur wordt voorgesteld om:

1. kennis te nemen van de doelstellingen van de financiële quick scan;
 2. kennis te nemen van de opdrachtverstrekking aan de eigen accountant;
 3. kennis te nemen van de beoogde planning en inzet (wanneer moet rapportage beschikbaar zijn);
 4. kennis te nemen van de concept onderzoeksvragen voor de opdrachtverlening, intern en extern aan de accountant (bijlage).
-

Planning en communicatie

De planning is opgenomen in het memo.

Medezeggenschap

Het betreft geen adviesplichtige activiteit voor de Ondernemingsraad. Wel zullen wij worden geïnformeerd over de opdrachtverstrekking aan de accountant.

Juridische toets

n.v.t.

Toelichting

Inleiding

In de routekaart 'Naar één omgevingsdienst in Utrecht' fase 2 is bepaald dat er een quick scan van beide latende organisaties (due diligence) moet worden uitgevoerd voor risico's op het gebied van financiën, juridische zaken en archivering, als onderdeel van het richtingsprincipe 'schoon door de poort'.

In deze notitie wordt een voorstel gedaan voor het plan van aanpak voor het onderdeel financiën en juridische zaken die een financiële component hebben, zoals (potentiële) claims.

- De archiefinspecteurs van beide diensten doen een gezamenlijke due diligence op de kwaliteit van de analoge én digitale archieven.
- Juridische zaken zullen door de werkgroep Juridisch worden uitgevoerd. Er wordt geen volledige legal due diligence uitgevoerd, noch een overeenkomst tussen ODRU, RUD Utrecht en ODU op basis van de due diligence opgesteld. Wel zal de werkgroep Juridisch de werkgroep Inkoop adviseren over de aandachtspunten die de werkgroep Inkoop bij de review op inkoopcontracten in acht zal nemen. Daarnaast stelt de werkgroep Juridisch een model dienstverleningsovereenkomst op.
- De arbeidsovereenkomsten zijn in handen van de werkgroep Personeel, organisatie en cultuur.

Doel en scope van de financiële quick scan

Het onderzoek dient om de financiële risico's van de andere dienst in kaart te brengen. Het onderzoek wordt bij beide diensten uitgevoerd. Hierdoor ontstaat een helder beeld van de huidige stand van zaken met betrekking tot de financiën en de financiële risico's. En kunnen bepaalde onvolkomenheden nog vroegtijdig worden opgelost en/of afspraken over worden gemaakt.

Het geeft inzicht:

- aan de eigenaren/deelnemers in de financiële risico's van de andere organisatie;
- overige aandachtspunten en risico's van de andere organisatie waar rekening mee moet worden gehouden bij het samenvoegen van de twee diensten. De aandachtspunten kunnen voor de diensten bepalend zijn welke zaken er in de eigen diensten moet worden opgelost en/of welke in het liquidatieplan van de diensten kunnen worden opgenomen.

Bij een financiële quick scan maken de onderzoekers alleen een overzicht van de belangrijkste onderdelen. De scope van het onderzoek wordt bepaald met de opdrachtingsomschrijving. Niet tot de scope behoren andere mogelijke gebieden zoals synergie en integratieoordelen (cultuuraspecten), fiscale aspecten, juridische zaken (m.u.v. juridische aspecten die een financiële consequentie hebben) en operationele aspecten.

Door de accountants is geadviseerd om eerst de vraag te stellen aan de bestuurders welke vragen over financiële risico's moeten worden gesteld en op welke aspecten van de financiële risico's gevraagd wordt inzicht te hebben. Op welke onderdelen zitten de vragen of eventuele zorgen? De mate van gewenste zekerheid bepaalt de opdracht formulering aan externen. Een aantal vragen kan beantwoord worden vanuit de eigen organisaties (bv. eigen controllers of interne juristen) en aan andere externe dan de accountant, zoals externe juristen en advocaten.

Opdrachtgeverschap

Het Dagelijkse Bestuur van de oude diensten zijn opdrachtgever aan de eigen accountant van de financiële financiële quick scan bij de andere dienst. De Stuurgroep is reeds gevraagd mee te denken over de opdrachtformulering te doen zodat beide diensten op dezelfde vragen antwoord krijgen.

Door welke partij wordt de quick scan uitgevoerd

Het ligt het meest voor de hand om de bestaande externe accountants van beide omgevingsdiensten de opdracht te laten uitvoeren. Voor de RUD Utrecht is dat Publiek Belang Accountants. De wenselijke situatie is dat er een kruislingse controle wordt gedaan. De accountant van de ene dienst doet het onderzoek bij de andere dienst. Het voordeel hiervan is dat er een frisse blik is maar tegelijk kennen de accountants de systematieken en de omgeving waarbinnen de diensten actief in zijn. De twee trekkers van de werkgroep financiën (Marcel en Annemarie) hebben samen met Michael van Bockel op 3 februari jl. met de accountant van de ODRU Verstegen (t.w. de heer Wayne de Vries) en de accountant van de RUD Publiekbelangaccountants (t.w. de heer Ron Killeen) een voorgesprek om samen na te denken over de opdracht en de wijze van rapportering (format). Beide accountants hebben interesse getoond in het uitvoeren van deze opdracht.

Dekking van de kosten

De kosten voor deze opdracht zijn opgenomen binnen de begroting voor fase 2.

Rapportage

De accountants zullen middels een rapport van bevindingen de uitkomsten van het onderzoek delen met de opdrachtgever (volgens standaard COS 5500). De opdrachtgevers zullen zelf, op basis van het rapport, een oordeel moeten vormen omtrent de bevindingen die in het rapport zijn weergegeven en hun eigen conclusies moeten trekken uit de door de accountants verrichte werkzaamheden. De rapportages zullen, vergezeld van een notitie met het oordeel over de bevindingen door de opdrachtgevers, ook ter bespreking worden aangeboden aan de het gezamenlijk Algemeen Bestuur.

De vragen die intern binnen de RUD kunnen worden beantwoord zullen in een separate interne rapportage dezelfde route volgen.

In 2025 is er voor de eigenaren/deelnemers een aantal momenten waarin belangrijke besluiten moeten worden genomen. Op 18 april 2025 bespreekt het gezamenlijk Algemeen Bestuur de concept nieuwe financieringssysteem. Op 11 juli 2025 wordt de (ontwerp)programma begroting 2026 in het gezamenlijk Algemeen Bestuur besproken. Op 6 oktober 2025 loopt de tweede zienswijze op de oprichting van de nieuwe Gemeenschappelijke Regeling ODU af. Rekening houdend met het drukke seizoen van de accountants, wordt het moeilijk om de rapportage eerder de juli beschikbaar te hebben. De planning is derhalve om de rapportage in de vergadering van het gezamenlijk Algemeen Bestuur van 11 juli 2025 te bespreken. Het accountantsonderzoek wordt in de periode mei/juni 2025 worden uitgevoerd. De volgende vervolgstappen worden onderkend:

Stap	Tijd
Voorgesprek met accountants met trekkers werkgroep t.b.v. opdrachtbepaling	3 feb
Trekkers werkgroep Financiën schrijven, met input van de beide accountants, de definitieve opdrachtformulering	feb
Bespreken voorstel financiële quick scan onderzoek met Stuurgroep (deze notitie)	21 feb
Bespreking en Akkoord in de eigen Dagelijks Besturen	RUD 14 mrt ODRU 21 mrt
Accountants schrijven offerte uit met planning, inzet en voorwaarden	mrt
Bespreken opdracht en offerte (voorstel en calculatie) met programmadirectie	4 april
Opdrachtgunning (incl. PVA en format rapportage) door eigen dagelijkse besturen	eind april/begin mei
Uitvoering onderzoek door accountants	mei/jun
Bespreken van rapportage met Programma Directie	juni
Bespreken van rapportage met Stuurgroep *	20 juni
Bespreken van de rapportage met Dagelijkse Besturen *	RUD 27 juni ODRU 19 juni
Bespreken rapportage in gezamenlijke Algemeen Bestuur	11 juli

* Formeel zijn de Dagelijkse Besturen opdrachtgever voor het onderzoek en moeten zij als eerste de rapportage bespreken. De vergaderingen in juni zijn al gepland. De Stuurgroep is een week voorafgaand aan het Dagelijks Bestuur van de RUD. Daarom is afgesproken dat eerst de stuurgroep de rapportage bespreekt. Vervolgens beoordeelt het Dagelijkse Besturen van de RUD de rapportage of deze voldoende zekerheid biedt over de financiële positie van de ODRU.

Wat zijn de onderzoeksvragen voor de opdrachtverlening?

De goedgekeurde jaarrekeningen 2024 van de RUD Utrecht en de ODRU zijn de basis voor het onderzoek van de accountants. In de bijlage zijn de concept onderzoeksvragen opgenomen.

Aan de accountants zal worden verzocht om uiterlijk 4 april offerte uit te brengen.