

Memo

onderwerp	Reactie college op het accountantsverslag 2022
datum	17 mei 2023
zaaknummer	Z/23/448695/INT/23/1163555
van afdeling/ambtenaar	Concerncontrol/T. Noordermeer
aan afdeling/college/raad	auditcommissie

Algemeen

In het accountantsverslag bij de jaarstukken 2022 legt de accountant verantwoording af over de uitgevoerde controles in 2022. Hij gaat hier specifiek in op het oordeel bij de jaarstukken 2022, maar herhaalt ook de belangrijkste aandachtspunten uit de managementletter.

1. Kernpunten

De accountant geeft in zijn accountantsverslag aan dat de controle over 2022 goed is verlopen. Er zijn geen vertragingen of knelpunten geweest. De conclusie van de controle is dat wij een goedkeurende verklaring op getrouwheid en op rechtmatigheid hebben ontvangen.

Hoewel het resultaat in 2022 zeer positief is, geeft de accountant een signaal af over de onzekerheden en onduidelijkheden voor de komende jaren. Deze onduidelijkheden en onzekerheden hebben wij ook onderkend en zijn beschreven in de kadernota.

2. Onderbouwing oordeel

In de tabel op pagina 5 zijn de onzekerheden en fouten weergegeven die de accountant heeft aangetroffen tijdens zijn controle. Dit zijn ook de fouten en onzekerheden die wij bij uitvoeren van de interne controles hebben geconstateerd.

Europese aanbestedingen

Het totale bedrag aan fouten in de Europese aanbestedingen is toegenomen ten opzichte van 2021, maar het aantal foute aanbestedingen is afgenomen. Ten aanzien van een specifieke grote fout van ongeveer € 450.000 kunnen wij het volgende mededelen. Deze aanbesteding was afgelopen jaar ook fout, maar het bedrag was toen lager. Het Europese aanbestedingsproces is begin 2023 afgerond, waardoor deze fout vanaf 2023 niet meer bestaat.

Zoals in de reactie op de managementletter opgenomen zijn wij bezig met verbeteringen in het inkoopproces. Begin 2023 hebben wij adviezen ontvangen, die wij nu omzetten naar concrete verbeteringen. In de kadernota ziet u hiervan al een concrete actie: het aanpassen van de inkoopfunctie "Ontvlechting en professionalisering inkoop".

Zorgkosten

Zoals aangegeven in de reactie op de managementletter is in 2022 door middel van het programma SD gewerkt aan verbeteringen. De rol en positie van control is ook opgebouwd in 2022. Deze twee ontwikkelingen geven in 2023 de mogelijkheid om aan het adviespunt over de PGB's invulling te geven. De hervormingsagenda jeugd geeft mogelijk ook nog ontwikkelingen in 2023 en 2024 die de onzekerheden beïnvloeden. Dat is echter nog niet helemaal duidelijk.

3. Aandachtspunten raad

De aandachtspunten raad zijn overgenomen uit de managementletter.

4. Jaarrekening

Algemeen

De accountant geeft in aanvulling op de informatie in de jaarstukken een financiële beschouwing. Deze is in lijn met onze beschouwing en conclusies. De accountant heeft daarnaast vastgesteld dat de jaarstukken die wij hebben opgesteld in overeenstemming zijn met het BBV.

Overige bevindingen

In dit onderdeel wordt voornamelijk in gegaan op verschillende schattingsposten. Zijn de aannames die wij doen acceptabel en geven die het juiste beeld. De conclusie is dat de accountant in kan stemmen met onze aannames en dat wij deze juist hebben verwerkt.

Ten aanzien van de prestatielevering onderkennen wij het risico's. Dit maakt onderdeel uit van de verbetering in het inkoopproces. Bij de verhuuropbrengsten gaan wij een evaluatie uitvoeren in 2023. Op basis van die evaluatie gaan wij acties bepalen en uitvoeren.

Verbeteringen in de IT omgeving, zoals door de accountant aangegeven, zijn in gang gezet. Een beoordeling van de toekomstbestendigheid RID heeft u ontvangen. In de kadernota staat een voorstel opgenomen "doorontwikkeling RID" die hiermee samenhangt. Daarnaast treft u nog enkele andere voorstellen aan in de kadernota die hier mee in lijn zijn.

5. Interne beheersing

Dit betreffen constatering die ook in de managementletter zijn opgenomen. De adviespunten bij de verschillende aspecten van het aanbesteden hebben wij deels al opgepakt. Andere onderdelen worden meegenomen in de verbetering van de inkoopfunctie. De meeste bevindingen hebben wij ook al geconstateerd.

Voor de subsidies is in de begroting 2023 opgenomen dat wij het proces met een nieuwe applicatie gaan ondersteunen. Dit moet er voor zorgen dat het advies kan worden ingevuld en soortgelijke constatering worden voorkomen.

Als onderdeel van het de verbeteringen in het sociaal domein zijn de werkinstructies voor het vaststellen van de identiteit en de tijdigheid van beschikkingen opgepakt. De kwaliteitsmedewerkers controleren of de instructies ook worden nageleefd.

6. SISA

Het aantal regelingen is het afgelopen jaar aanzienlijk toegenomen en zal ook nog verder gaan stijgen. Wij constateren samen met de accountant dat beheersing en verantwoording complexer wordt. Ook omdat gedurende de besteding de vereisten aan verantwoording nog kunnen wijzigen. Wij herkennen het vraagstuk op basis waarvan de accountant tot zijn advies komt. Wij gaan onderzoeken hoe we aan het advies het beste uitvoering kunnen geven in de organisatie.

Inburgering M&O

Wij hebben een eerste beoordeling uitgevoerd op het misbruik en oneigenlijk gebruik bij dit onderdeel. De opzet is geregeld in de verordening, bij de werking hebben wij geen tekortkomingen geconstateerd. Maar



specifieke aandacht voor misbruik en oneigenlijk gebruik kan nog wel worden verbeterd bij het uitvoeren van de regeling.

7. Frauderisico's en continuïteit

De accountant heeft geen signalen van fraude of discontinuïteit vastgesteld. Aanvullend op de werkzaamheden door de accountant hebben fraude en integriteitsrisico's ook specifieke aandacht van de organisatie. In 2022 zijn bijvoorbeeld extra frauderisico gesprekken gevoerd met het management in relatie tot het toenemende aantal mensen dat in de financiële problemen kwam (komt). In 2023 borgen wij dit verder in het integriteitsbeleid, ondersteund door een bewustwordingsprogramma.