

Samenvatting managementletter 2020:

- Sprake van in belangrijke mate gegevensgerichte controle conform voorgaande jaren. Zowel voor de beide jaarrekeningen, de veldcontroles als de rechtmatigheidscontroles voor de fondsen.
- De back-end van de fondsen wordt vanaf 1 januari 2021 overgedragen van ASP naar WW+. Onze accountant heeft aanbevelingen gedaan ten aanzien van waarborgen rondom de datamigratie van SAP (naar Twinfield) en MijnVF. Daarnaast is de doelstelling om MijnVF te certificeren met ingang van 2021/ 2022. De accountant heeft aanbevelingen gedaan ten aanzien van het onderliggende internal control framework, o.a. dat rekenregels en interfaces onderdeel maken van dit framework.
- Het wetsvoorstel rondom het Participatiefonds omvat tevens de beëindiging van het Vervangingsfonds. De accountant heeft geadviseerd om een strategie te bepalen rondom de toekomst van het Vervangingsfonds.
- De fondsen hebben op governance niveau de structuur aangepast aansluitend op geldende wet- en regelgeving. Verdere invullingen ervan in de vorm van procesbeschrijvingen en mandatering wordt nog uitgewerkt.

Samenvatting Participatiefonds accountantsverslag 2019

- Effect gecorrigeerde controleverschillen is EUR 2,3 miljoen (bate)
- Afgelopen jaren belangrijke mate in het teken van inlopen achterstanden in uitvoeren van negatieve toetsingen. Eind 2019 betreft over de periode 2012-2019 de vordering EUR 6,2 miljoen. Met bestandsanalyse vastgesteld dat EUR 1,8 miljoen aan getoetste uitkeringen in Parflex onterecht niet als vordering waren opgenomen. Veel extra tijd besteed aan de analyse/ controle van de negatieve toetsingen.
- Geen bevindingen rondom accountantsprotocol OCW (verslaggevingscriteria/ bestuursverslag (alle opmerkingen verwerkt), doelmatigheid).
- Art 41 ZBO: Einddatum van BIT (BIR implementatie en transitie) gesteld op 31 december 2020. Initieel einddatum medio 2019. Geen interne beheersmaatregelen inzake geautomatiseerde gegevensverwerking getoetst.
- Afloop contract ASP en contract DUO zijn toereikend toegelicht in de NIBOAV.
- Bevindingen ten aanzien van WNT tabel zijn verwerkt in finale jaarrekening.

Samenvatting accountantsverslag Vervangingsfonds 2019

- De niet-gecorrigeerde controleverschillen hebben per saldo geen resultaatteffect.
- De significante schattingsposten “te vorderen inzake pooldeclaraties” en de reservering “te betalen declaraties vervangingskosten” zijn door het fonds bepaald op periode 12 cijfers, en geactualiseerd op basis van de maandverwerking februari 2020 (periode 13). Bij de pooldeclaraties had ten onrechte geen aftopping van de uren plaatsgevonden (effect controleverschil EUR 456 duizend bate). Het controleverschil op de bonus-malus berekening bedraagt EUR 464 duizend last; oorzaak betreft correctie pooldeclaraties en aantal BG's ten onrechte niet meegenomen.
- De controle van de Niet in de Balans opgenomen Activa en verplichtingen, de spend-analyse en de poolvordering waaronder het bijbehorend lijstwerk hebben meer tijd gevegd dan begroot.
- Geen bevindingen rondom accountantsprotocol OCW (verslaggevingscriteria/ bestuursverslag (alle opmerkingen verwerkt), doelmatigheid).
- Art 41 ZBO: Einddatum van BIT (BIR implementatie en transitie) gesteld op 31 december 2020. Initieel einddatum medio 2019. Geen interne beheersmaatregelen inzake geautomatiseerde gegevensverwerking getoetst.

- Er zijn geen aanwijzingen dat binnen een jaar na datering jaarrekening (12 maart 2020) wordt besloten tot opheffing van het Vervangingsfonds. De huidige jaarrekening is dan ook terecht opgesteld op basis van de continuïteitsveronderstelling.
- Uit de intern opgestelde spend-analyse over 2019 blijkt dat voor een aantal inkooppakketten (grotendeels) beargumenteerd geen Europese aanbesteding heeft plaatsgevonden. De spend-analyse wordt getoetst in het kader van de rechtmatigheidscontrole en daarover is separaat gerapporteerd.

Op basis van afgelopen jaar is het totaal voor alle jaarrekening + alle rechtmatigheidscontroles/ onderzoeken: 4.992 uur excl. overloop/ one offs