

Managementletter 2022

GR Fijnder



Definitief

8 november 2022

Aan de directie en het Dagelijks Bestuur
van de gemeenschappelijke regeling Fijnder

Doetinchem, 8 november 2022
483701/HdF/NK

Geachte directie en bestuursleden,

Als onderdeel van de controle van de jaarrekening over het kalenderjaar 2022 van uw organisatie hebben wij een interimcontrole uitgevoerd. Naar aanleiding van deze controle ontvangt u onze bevindingen en aanbevelingen. Deze zijn bedoeld als constructieve input voor de directie en het Dagelijks Bestuur als onderdeel van het continue proces van het veranderen en verbeteren van de beheersing van uw organisatie. Met een  hebben we aangegeven dat de opvolging van deze aanbeveling noodzakelijk is vanuit onze accountantscontrole.

Wij hebben de interimcontrole verricht in overeenstemming met het Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften. Nederlands recht vereist onder andere dat wij onafhankelijk zijn ten opzichte van onze controlecliënten.

Wij merken op dat onze controle niet specifiek is ingericht op het ontdekken van fraude. De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude berust bij het Dagelijks Bestuur. De accountant is niet verantwoordelijk en aansprakelijk voor de preventie van fraude. Vanaf 2022 zal de accountant een nadere toelichting geven in de controleverklaring inzake de betrokken frauderisico's in de planning en uitvoering van zijn controleopdracht.

Bedankt voor uw vertrouwen

Tot slot willen wij onze dank uitspreken voor de medewerking die ons gedurende de uitvoering van onze werkzaamheden is verleend en de prettige wijze van samenwerking.

Met vriendelijke groet,

Stolwijk Kelderman

w.g. dhr. R.H. Gosselink-Wolbrink RA w.g. mevr. H.G.J. de Feiter RA

fijnder

Waar bent u naar op zoek?

Inhoudsopgave

1. Kernpunten

2. Aandachtspunten
Algemeen Bestuur

3. Algemene
beheersing

4. Beheersing
processen

5. Aandachtspunten
jaarrekening

6. Ontwikkelingen
wetgeving

7. Afsluiting



Kernpunten



Samenvatting

Onze kernpunten

Algemene beheersing

De algemene beheersing is op orde. Veel aanbevelingen zijn in 2022 opgepakt. In 2022 is een nieuwe organisatie ontstaan en nieuwe wetten ingetreden. Het inregelen hiervan is belangrijk. De planning en control cyclus loopt conform afspraken. Extra aandacht is nodig voor de prijsstijgingen omdat de begroting hierin niet voldoende voorziet.

Strategie en risicoanalyse en fraude

De strategie is in ontwikkeling na de fusie. Het management heeft de risico's in beeld gebracht. Er is onrust in de samenleving en er is een tekort aan arbeidskrachten. Dit vraagt veel van de organisatie. Aandachtspunt is het regelen van eigen weerstandsvermogen, voor groot onderhoud en voor fraude en de continuïteit. Wij rapporteren over de laatste 2 in de controleverklaring.

Mandatering

Er is een actueel mandaat met een mandaatregister. Publicatie op overheid.nl en de interne controle op de naleving zijn aandachtspunten.

Klaar voor de rechtmatigheidsverantwoording in 2023?

Uw organisatie heeft de mogelijkheden binnen bereik, maar is nog niet volledig klaar.

Top 2 risico's voor de jaarrekeningcontrole

Vanuit onze functie als controlerende accountant onderkennen wij de volgende 2 belangrijke risico's voor de controle van de jaarrekening 2022:

1. De rechtmatigheid van de Europese aanbestedingen !

Er wordt aandacht gegeven aan het verbeteren van de beheersing van de rechtmatigheid van de aanbestedingen. Onze adviezen zijn onderhanden. Er is nog wel steeds een risico op een onrechtmatige aanbesteding.

De organisatie voert zelf een spendanalyse uit. Wij controleren deze per jaareinde.

2. De onderbouwing van de geleverde inkopen !

Vanuit het proces gezien is er een risico dat een factuur wordt betaald waaraan geen prestatie ten grondslag ligt. Achteraf wordt interne controle op de geleverde prestaties uitgevoerd. Daarmee wordt het risico beperkt.

Wij controleren hebben de onderbouwingen van het 1^e half jaar gecontroleerd. Per jaareinde zullen wij daar de opvolging van beoordelen en de onderbouwingen van het 2^e half jaar.



Aandachtspunten Algemeen Bestuur



Van het Algemeen Bestuur hebben wij 2 aandachtspunten meegekregen.

Aandachtspunten Algemeen Bestuur

Aandachtspunten en bevindingen

1. Gegevensuitwisseling

Als gevolg van de bestuursopdracht Samen aan het Stuur is de integrale/brede intake bij de deelnemende gemeenten belegd. Zodra er sprake is van een hulpvraag op het gebied van werk en/of inkomen vindt doorverwijzing plaats naar Fijnder. Door dit gewijzigde proces is er sprake van een intensievere samenwerking en afhankelijkheid, waarbij meer dan in het verleden gegevens (moeten) worden gedeeld. Dit zowel vanuit de gemeenten bij de intake, maar ook in de contacten in de periode na de toekenning van de uitkering, waarbij gemeenten dan (mogelijk) informatie vragen aan Fijnder. In hoeverre wordt in dit proces rechtmatig gehandeld in de overdracht van gegevens van gemeenten naar Fijnder en de terugkoppelingen vanuit Fijnder naar de gemeenten? Wat zijn hierin eventuele verbeterpunten/adviezen?

Vanaf 2022 kunnen de burgers van de gemeenten Oost Gelre, Winterswijk en Berkelland voor het aanvragen van een uitkering terecht bij de medewerkers van deze gemeenten. Dit is het resultaat van het project Samen aan het Stuur waarbij de gedachte is dat de burgers een integrale intake kunnen doen bij één loket. De medewerkers van de gemeenten houden een intake met de burger en leggen de ontvangen informatie vast in het geautomatiseerde systeem Suite4SocialeRegie (S4SR). De intake kan alle facetten van het sociaal domein bevatten: Jeugdzorg, WMO, schuldhulpverlening en ook het aanvragen van een uitkering. Indien dit laatste aan de orde is, krijgt Fijnder een melding van dit verzoek van de burger. Deze melding is in S4SR zichtbaar, met daarbij een korte toelichting.

Daartoe is het volgende van belang:

- De inkomensconsulten van Fijnder hebben geen autorisatie voor de informatie van de integrale intake in S4SR;
- De melding in S4SR voor een uitkeringsaanvraag is summier;
- Eventuele inzage in de informatie uit de integrale intake wordt verleend door de gemeente aan Fijnder indien hierom wordt gevraagd met een toelichting daarbij;
- De informatie uit de integrale intake is niet voldoende om een uitkering te kunnen verstrekken, maar bevat wel relevante informatie.



Van het Algemeen Bestuur hebben wij 2 aandachtspunten meegekregen.

Aandachtspunten Algemeen Bestuur

Aandachtspunten en bevindingen

1. Gegevensuitwisseling - vervolg

Het delen van gegevens is noodzakelijk, zodat iedere professional in de keten zijn werk kan doen. Tegelijkertijd heeft iedere burger ook recht op privacy. Het uitwisselen van deze gegevens over personen wordt beschermd in de Algemene Verordening Gegevensbescherming. Deze verordening geeft aan dat gegevensuitwisseling niet maar zo mag plaatsvinden. Daarnaast geldt dat alleen die persoonsgegevens mogen worden verwerkt die noodzakelijk zijn voor de uitoefening van hun publieke taak. De algemene regel is dat verstrekken van persoonsgegevens alleen mag als dat verenigbaar is met het doel waarvoor de gegevens zijn verzameld. Of dit het geval is, hangt af van de concrete omstandigheden. Dat kan dus per situatie verschillen.

Het verstrekken van gegevens moet gebaseerd zijn op één van de 6 grondslagen uit artikel 6 van de Algemene verordening gegevensbescherming (AVG). Deze gronden zijn:

1. toestemming van de betrokkene;
2. uitvoeren van een overeenkomst;
3. wettelijke verplichting;
4. vitaal belang van de betrokkene;
5. uitvoeren van een publiekrechtelijke taak;
6. gerechtvaardigd belang van de organisatie.

Volgens de Autoriteit Persoonsgegevens kan de gegevensverwerking die benodigd is voor een integrale aanpak van meervoudige problematiek niet op één van de zes grondslagen worden gebaseerd. De huidige sociaal domeinwetten voorzien volgens de Autoriteit Persoonsgegevens niet in expliciete wettelijke taken voor het College van burgemeester en wethouders. De andere grondslag, namelijk toestemming van de burger voor de gegevensuitwisseling, kan ook niet worden aangewezen omdat deze toestemming niet kan worden geacht in vrijheid te zijn gegeven. Volgens de Autoriteit Persoonsgegevens is in de verhouding tussen de overheid en burgers sprake van een afhankelijkheidsrelatie.



Van het Algemeen Bestuur hebben wij 2 aandachtspunten meegekregen.

Aandachtspunten Algemeen Bestuur

Aandachtspunten en bevindingen

1. Gegevensuitwisseling - vervolg

Daarnaast kent de AVG het principe van doelbinding: de persoonsgegevens mogen alleen worden verzameld en verwerkt voor bepaalde, uitdrukkelijk omschreven en gerechtvaardigde doeleinden. Wanneer de gegevens later voor een ander doel worden gebruikt, dan moet dat nieuwe doel verenigbaar zijn met het oorspronkelijke doel. De huidige wetten binnen het sociaal domein hebben elk een nauw omschreven doel. Hergebruik kan dan niet worden gebaseerd op verenigbaarheid.

In de Eerste Kamer is een wetsvoorstel 'gegevensverwerking door samenwerkingsverbanden' in behandeling. Daarin wordt de gecoördineerde aanpak van meervoudige problematiek expliciet als taak voor het College wettelijk verankerd. Daarnaast worden de juridische grondslagen voor de daarvoor benodigde gegevensverwerking geregeld.

Wij adviseren u tot de inwerkingtreding van het wetsvoorstel 'gegevensverwerking door samenwerkingsverbanden' terughoudend te zijn met het delen van informatie tussen de gemeenten en Fijnder.



Van het Algemeen Bestuur hebben wij 2 aandachtspunten meegekregen.

Aandachtspunten Algemeen Bestuur

Aandachtspunten en bevindingen

2. Toekenning op basis van gesprek

Sinds eind 2019 worden de aanvragen voor uitkeringen voor levensonderhoud toegekend op basis van een gesprek. Voor de jaarrekeningcontrole 2020 heeft het Algemeen Bestuur aan de accountant aandacht gevraagd om een oordeel te geven in hoeverre bij deze gewijzigde procedure de rechtmatigheid geraakt wordt door het niet opvragen van documenten. Nu een aantal jaren ervaring is opgedaan hecht het Algemeen Bestuur er waarde aan dit onderwerp opnieuw als aanvullend aandachtspunt onder de aandacht te brengen.

- In hoeverre raakt het niet opvragen van de documenten de rechtmatigheid tot het toekennen van een uitkering?
- Hoe heeft zich dit in de afgelopen jaren ontwikkeld?

In hoeverre raakt het niet opvragen van de documentatie de rechtmatigheid tot het toekennen van een uitkering?

Daarvan hebben wij in het accountantsverslag van 2020 reeds aangegeven:

Het niet-opvragen van documenten kan het wel of niet rechtmatig toekennen van een uitkering beïnvloeden. Dus krijgt de uitkeringsklant terecht een uitkering of niet? Vanaf 2020 worden andere methoden ingezet om de rechtmatigheid te beoordelen. De ervaring leert dat op basis van gesprekken meer informatie wordt ontvangen van een potentiële aanvrager voor bijstand dan op basis van de bewijsstukken alleen. Door goede gesprekken te voeren ontstaat een beter klantbeeld. Door het doorvragen kan meer naar voren komen dan uit alleen bewijsstukken. Op basis van inconsistenties in het verhaal van de klant kan naar voren komen dat het alsnog noodzakelijk is om documenten op te vragen. Daarnaast worden bij risicogeveallen wel de achterliggende documenten opgevraagd. Of er sprake is van een risicogeval wordt overgelaten aan de professie van de inkomensconsulent.

In de participatiewet is geen vereiste van schriftelijke documentatie opgenomen.



Van het Algemeen Bestuur hebben wij 2 aandachtspunten meegekregen.

Aandachtspunten Algemeen Bestuur

Aandachtspunten en bevindingen

2. Toekenning op basis van gesprek

Hoe heeft zich dit in de afgelopen jaren ontwikkeld?

Afgelopen jaren is een steekproef uitgevoerd op de rechtmatigheid van de verstrekte uitkeringen. Voor de interne controle wordt maandelijks een steekproef van 10% van de afgehandelde werkprocessen getrokken.

Bij deze interne controle zijn alsnog van de dossiers uit de steekproef de bewijsstukken opgevraagd en de rechtmatigheid van de verstrekte uitkering beoordeeld. De uitkomsten van deze interne controle zijn periodiek gedeeld met het managementteam van de Sociale Dienst Oost Achterhoek/Fijnder. Uit deze uitkomsten uit de afgelopen jaren blijkt dat er soms nader onderzoek plaats dient te vinden naar inkomsten en in een enkel geval is er sprake van een onrechtmatig verstrekte uitkering. Er wordt opvolging gegeven aan eventueel nader onderzoek bij de individuele dossiers.

Door de interne controle wordt een goed beeld gegeven van de werking van toekenning op basis van gesprek.



Algemene beheersing



Meerdere aspecten van beheersing

Algemene beheersing

Tijdens onze interimcontrole controleren wij de interne beheersing binnen uw organisatie.

Wij geven hier ons beeld van de algemene beheersing met onder meer de planning & control cyclus, geven de ontwikkelingen weer en rapporteren over de ontwikkelpunten.

Voor 2022 willen wij u graag mee nemen in onze beschouwingen van uw strategie in relatie tot de risico analyse.

Aanvullend op onze controle hebben we een onderzoek gedaan naar de mandatering in uw organisatie.

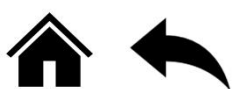
In 2023 zal de rechtmatigheidsverantwoording door u in uw jaarstukken opgenomen worden. We hebben de status van de voorbereidingen beoordeeld.

**Ons beeld van de
algemene beheersing**

**Strategie en
risico analyse**

**Mandatering in de
organisatie**

**Rechtmatigheids-
verantwoording in
2023**



Ons beeld van de algemene beheersing

Ons beeld van uw organisatie

Vanaf 2022 zijn de Sociale Dienst Oost Achterhoek en Werkbaan Oost samen verder gegaan in de gemeenschappelijke regeling Fijnder. De werkplaats voor beschut werk is ingericht, tezamen met de kantoorunits in het nieuwe pand. De missie van Fijnder is om het beste leerwerkbedrijf van Nederland te worden.

De interne beheersing van de 'nieuwe' organisatie is grotendeels op orde. In deze managementletter laten we voornamelijk een beeld zien van de ontwikkeling zoals wij deze hebben gezien ten opzichte van de Sociale Dienst Oost Achterhoek.

De financiële verordening en de controleverordening zijn aangepast op basis van de nieuwe regeling. Het controleprotocol wordt aangepast bij de intrede van de rechtmatigheidsverantwoording. Het controleprotocol van SDOA uit 2014 is nog geldig.

In de regeling van Fijnder is geen mogelijkheid tot het aanhouden van een algemene reserve opgenomen. Dit is impliciet opgenomen in de financiële verordening in de toelichting op artikel 12. Het beleidskader risicomanagement en weerstandsvermogen refereert aan de mogelijkheid die werd geboden in artikel 12 van de financiële verordening van SDOA.

Wij adviseren u de mogelijkheid tot het aanhouden van een algemene reserve expliciet op te nemen in de regeling of in een artikel van de financiële verordening.

Daarnaast adviseren wij u het beleidskader voor risicomanagement en weerstandsvermogen te actualiseren op de Gemeenschappelijke Regeling Fijnder.

Algemene beheersing

Ontwikkelingen in de organisatie

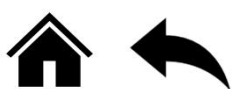
- **Inregeling wet inburgering**

Fijnder is gemandateerd voor een deel van de uitvoering van de wet Inburgering. Hiertoe is een dienstverleningsovereenkomst opgesteld tussen Fijnder en de deelnemende gemeenten. De wederzijdse afspraken zijn hierin vastgelegd (DVO). Dit is een nadere uitwerking van artikel 5 van de gemeenschappelijke regeling waarin wordt aangegeven dat de dienstverlening van Fijnder kan worden uitgebreid met een aanvullende overeenkomst.

De verantwoording van deze lasten dient in de jaarrekening van de gemeenten Berkelland, Oost Gelre en Winterswijk te worden opgenomen in SiSa (G10).

De aanmelding voor een brede intake en de re-integratie wordt na het signaal van het DUO door uw organisatie opgepakt. De financiële ontzorging voor vergoedingen van water, gas en elektra is nog niet tot stand gekomen als gevolg van een landelijk probleem inzake de automatische incasso bij een groep mensen.

De totale bestedingen voor de wet Inburgering wordt in 2022 op € 340.000 ingeschat.



Ons beeld van de algemene beheersing

- **Inregeling energietoeslag**

De uitvoering van de energietoeslag gebeurt op basis van de beleidsregels zoals deze zijn opgesteld door het Dagelijks Bestuur. De wettelijke basis voor de energietoeslag staat in de Participatiewet en is daarmee een taak van Fijnder. De toekenning aan de cliënten in het uitkeringenbestand geschiedt ambtshalve. De overige inwoners van de gemeente Berkelland, Oost Gelre en Winterswijk kunnen daarnaast op individuele basis aanvragen.

De totale energietoeslag over 2022 wordt op € 5,4 miljoen geschat.

De verantwoording van de lasten van deze regeling zal worden meegenomen in de exploitatie van Fijnder maar hoeft niet in de SiSa-bijlage verantwoord te worden omdat deze gefinancierd wordt vanuit de Algemene uitkering.

Wij adviseren u de verbijzonderde interne controle op de rechtmatigheid van de vestrekkingen voor de energietoeslag op te pakken en voor eind 2022 af te ronden 2. 

Algemene beheersing

Wij zien de volgende ontwikkelpunten

- **Inkoopbeleid**

Voorgaand jaar hebben wij geadviseerd intern inkoopbeleid op te stellen voor Fijnder zelf. De noodzaak om het interne inkoopbeleid te formaliseren wordt vergroot door de aanscherping van de regels zoals die vanaf 2023 worden voorgeschreven in de rechtmatigheidsverantwoording.

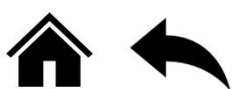
Wij adviseren u het intern inkoopbeleid vanaf 2023 te formaliseren voor de nieuwe GR Fijnder, rekening houdend met de voorschriften uit de gids Proportionaliteit.

U heeft aangegeven dit voor eind van het jaar te doen.

- **Normenkader 2022**

De commissie BBV adviseert de door het Algemeen Bestuur gedelegeerde bevoegdheden aan het Dagelijks Bestuur niet op te nemen in het normenkader voor de rechtmatigheid.

Wij adviseren u het normenkader over 2022 vast te laten stellen voor 31 december 2022 en daarbij de aan het Dagelijks Bestuur gedelegeerde bevoegdheden niet op te nemen. 



Ons beeld van de algemene beheersing

Planning & control cyclus

De planning & control cyclus vormt de basis van uw beheersorganisatie en geeft u inzicht in wat uw organisatie wil bereiken en in welke mate u dat heeft bereikt. Hierbij maakt u gebruik van diverse instrumenten. Enerzijds om de doelstellingen te bepalen en vast te leggen en anderzijds om de voortgang en realisatie te monitoren. De doelstelling is om tijdig bij te kunnen sturen, zodat de doelen behaald worden.

- **Begroting**

Het BBV stelt een aantal eisen aan de begroting. Wij hebben uw begroting over 2022 aan deze regels getoetst. Wij hebben vastgesteld dat de begroting voldoet aan de voorschriften uit het BBV. De begroting 2022 is de eerste begroting van Fijnder. Op het moment van opstellen bestond de organisatie nog niet en was er ook nog sprake van de bestuursbezetting vanuit SDOA. In de begroting 2022 is rekening gehouden met de indexatie van de kosten op basis van de septembercirculaire van 2020. De indexatie van de loonkosten is in de begroting 2022 op 1,5% gesteld.

In de begroting 2023 is eenzelfde systematiek gehanteerd:

- Indexatie van kosten op basis van de septembercirculaire 2021, maar wordt ook een winstwaarschuwing afgegeven dat dit mogelijk te laag is.
- Indexatie van de loonkosten vindt plaats op basis van de loonvoet van de sector overheid.

Algemene beheersing

- **Tussentijdse informatievoorziening**

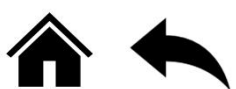
De tussentijdse informatievoorziening bestaat uit 2 bestuursrapportages die aan het Algemeen Bestuur worden toegezonden. In de prognose worden de aspecten die van belang zijn voor de prognose voldoende toegelicht. Er wordt gerapporteerd over de ontwikkelingen en een koppeling gelegd naar de financiën.

Uit de tussenrapportages blijkt dat Fijnder in de kern financieel en inhoudelijk op koers ligt met de uitvoering van haar begroting.

De tweede bestuursrapportage laat meerkosten zien van € 3,4 miljoen ten opzichte van de begroting. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door de energietoeslag. De begroting is formeel aangepast met besluiten van het Algemeen Bestuur.

- **Jaarrekening 2022**

Over de jaarrekening rapporteren wij in ons accountantsverslag.



Strategie en risicoanalyse

Ontwikkelingen in de samenleving

Er is onrust in de samenleving. Als gevolg van de stikstofproblematiek, asielzoekers, de energiecrisis, personeelstekorten, materiaaltekorten, de inflatie en rentestijgingen en het wantrouwen in de politiek.

Van uw organisatie wordt daarom creativiteit gevraagd. Voor een hogere productiviteit, keuzes maken in wat wel en wat niet te doen en daarmee ambities passend op deze ontwikkelingen te formuleren en bij te stellen binnen de mogelijkheden. Duidelijkheid wat kan en niet kan wordt steeds belangrijker.

Voor de nieuwe organisatie Fijnder is een missie, visie en een strategie bepaald. Het beleid is vanaf 2022 ingestoken op integrale dienstverlening binnen het sociaal domein door de gemeenten in samenwerking met Fijnder. Voorop staat de eigen verantwoordelijkheid van de burger.

Om te kunnen beoordelen hoe de klanten van Fijnder dit ervaren wordt een enquête gehouden inzake de dienstverlening. De planning is om deze enquête verder uit te breiden naar alle klanten van het sociaal domein en dus de gemeenten daarin te betrekken.

De doelstellingen uit de begroting zijn vertaald naar een beleidsplan, een infographic waarin kort en bondig de doelstellingen zijn verwoord. Dit jaarplan wordt in de teams onder de aandacht gebracht om zo voor alle medewerkers helder te maken hoe zij kunnen bijdragen aan de doelstellingen.

In de komende periode wordt verder gewerkt aan de verdere uitbouw van een werkleerbedrijf door het instrument werkplaats breder inzetbaar te maken.

Algemene beheersing

Ontwikkelingen in de organisatie

- **Inrichting organisatie**

De organisatiestructuur is opgezet bij de start van Fijnder. Er is een staf en daarnaast 2 managers, voor Inkomen & Dienstverlening en voor re-integratie. Daaronder werken de teams onder aansturing van een werkleider.

- **Huisvesting**

Vanaf 2022 is het nieuwe pand in Groenlo in gebruik genomen. Het pand wordt gehuurd. Het onderhoud van de buitenkant komt voor rekening van de huurder, het onderhoud van de binnenkant komt voor rekening van Fijnder.

Wij adviseren u met ingang 2023 een onderhoudsplan op te stellen en een voorziening voor groot onderhoud te vormen, zodat de toekomstige onderhoudslasten in beeld zijn.

In 2023 verbreedt de overheid de energiebesparingsplicht. Kantoorpanden van minimaal 100 m2 moeten vanaf 2023 verplicht energielabel C hebben. Het niet voldoen aan deze eis kan leiden tot een boete. Het gevolg is dat het pand niet meer als kantoor gebruikt mag worden. Het huidige pand in Groenlo heeft energielabel A en voldoet daarmee aan de eisen.



Strategie en risicoanalyse

Fraude en integriteit

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en detecteren van fraude ligt bij het Dagelijks Bestuur en de directie.

Wij adviseren uw organisatie een frauderisicoanalyse en een eigen integriteitsbeleid op te stellen en deze te volgen.

Om misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsgelden te voorkomen zijn werkende beheersmaatregelen nodig. Zijn in de organisatie voldoende maatregelen getroffen om misbruik te voorkomen, dan wel op te sporen? De keuzes die uw organisatie heeft gemaakt in de uitwerking van de beheersmaatregelen is vastgelegd in een nota inzake het beleid op misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O-beleid).

Wij zijn vanaf dit controlejaar 2022 verplicht om in onze controleverklaring te rapporteren over de werkzaamheden die wij hebben verricht op het gebied van fraude. Deze verplichting geldt voor wettelijke controles. Voor gemeenschappelijke regelingen is deze dus niet verplicht, maar zullen wij hierover wel rapporteren als het Algemeen Bestuur dat als opdrachtgever wenst.

Algemene beheersing

De gebruikers van de jaarrekeningen hebben aangegeven hieraan behoefte te hebben: Belanghebbenden, bestuurders, gemeenten en burgers willen vaak weten welke werkzaamheden de accountant verricht op het gebied van fraude bij de controle van een jaarrekening. Zij hebben behoefte aan meer transparantie op deze gebieden.

De rapportering over de werkzaamheden van de accountant komt dus tot uitdrukking in de controleverklaring. De op te nemen tekst is vormvrij. De beroepsgroep voor accountants adviseert het volgende op te nemen in de controleverklaring over fraude:

- de frauderisico's die aandacht vereisten bij de controle van de accountant;
 - een verwijzing naar toelichtingen in de jaarrekening;
 - een kort overzicht van de uitgevoerde werkzaamheden van de accountant;
 - een indicatie van de uitkomst van die werkzaamheden van de accountant;
 - belangrijke waarnemingen van de accountant;
- of een combinatie van bovenstaande elementen.



Strategie en risicoanalyse

Continuïteit

Wij zijn vanaf dit controlejaar 2022 ook verplicht om bij alle wettelijke controles in de controleverklaring te rapporteren over de continuïteit van een organisatie. Voor gemeenschappelijke regelingen is deze niet verplicht, maar zullen wij hierover wel rapporteren als u dat wenst. Voor uw organisatie zullen wij in dit kader in de controleverklaring met name aangeven hoe aspecten van de continuïteit beoordelen, zoals:

- Het proces van risico-inschatting;
- De omvang van het beschikbare weerstandsvermogen;
- De uitkomsten van het toezicht van de Provincie.

• Proces risico inschatting bij uw organisatie

In de managementletter van 2021 hebben wij u geadviseerd de risico's te actualiseren in gezamenlijkheid van het gehele managementteam. In 2022 is hier een vervolg aan gegeven.

• De omvang van het beschikbare weerstandsvermogen

Vanaf de begroting 2023 zal de post onvoorzien worden meegeteld in het beschikbare weerstandsvermogen.

Wij adviseren u in de begroting en in de jaarstukken een vergelijking op te nemen tussen het benodigde weerstandsvermogen en het beschikbare weerstandsvermogen om zo te kunnen bepalen of het beleid aangepast kan of juist bijgesteld dient te worden bij een hogere c.q. lagere norm.

Algemene beheersing

• Toezicht provincie bij uw organisatie

De Provincie heeft de begroting van 2022 beoordeeld en op basis daarvan aangegeven dat deze niet structureel en reëel in evenwicht is maar het meerjarenbeeld wel. Derhalve voert de provincie voor het jaar 2022 repressief (normaal) toezicht uit.



Mandatering

Bevoegdheden binnen uw organisatie

Dagelijks worden in uw organisatie besluiten genomen door het Bestuur. Het behoeft geen betoog dat het ondoenlijk is om al deze besluiten door deze bestuursorganen zelf te laten nemen. Om die reden wordt veel gebruik gemaakt van de mogelijkheden om ambtenaren de besluiten namens de bevoegde bestuursorganen te laten nemen of ondertekenen (mandaat). Als de besluitvormingsbevoegdheden van gemeenten geheel worden overgedragen aan een gemeenschappelijke regeling is sprake van delegatie.

Bij onze interimcontrole hebben wij de mandaatregels, eventueel ondermandaat en een mogelijke vertaling naar een budgethoudersregeling beoordeeld. Hieruit komt het volgende naar voren.

- **Mandatering en ondermandaat**

Voor Fijnder is een mandaatregeling vastgesteld voor de bevoegdheden van de voorzitter van het Algemeen Bestuur en de directeur. De mandaatregeling is vertaald naar een mandaatregister. In het mandaatregister zijn bevoegdheden vertaald naar functies in de organisatie. De bevoegdheden voor het doen van inkopen liggen alleen bij de managers.

Wij adviseren u verbijzonderde interne controle uit te voeren op de autorisatie van de bestelling in relatie tot het mandaatregister.

Algemene beheersing

Op basis van de Wet Open Overheid moet een mandaatregeling openbaar worden gemaakt.

Wij adviseren u de mandaatregeling op te nemen op overheid.nl.

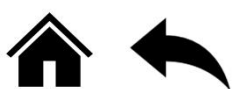
- **Vertaling naar budgethoudersregeling**

De huidige budgethoudersregeling dateert uit 2017 en staat op de planning om geactualiseerd te worden. Op dit moment zijn er 6 budgethouders: de directeur, 2 managers en 3 andere functionarissen.

Wij adviseren u de budgethoudersregeling te actualiseren op basis van het huidige mandaatregister en de toewijzing van budgethouders te formaliseren.

De budgethouders hebben geen real time inzicht in hun budgetten en de bestedingen.

Wij adviseren u de ontwikkeling van het dashboard om real time inzicht te geven aan de budgethouders een verdere impuls te geven.



Rechtmatigheidsverantwoording in 2023

Landelijke ontwikkeling

Tot en met het boekjaar 2022 verstrekken externe accountants een controleverklaring met een oordeel inzake getrouwheid én rechtmatigheid bij de jaarrekeningen van gemeenten en gemeenschappelijke regelingen. Met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording vanaf kalenderjaar 2023 wijzigt dit in enkel een oordeel over de getrouwheid.

Het Dagelijks Bestuur neemt vanaf 2023 een rechtmatigheidsverantwoording op in de jaarrekening en licht daarmee haar handelen toe in relatie tot de wet- en regelgeving. De kaderstellende en controlerende rol van het Algemeen Bestuur wordt hiermee versterkt. De implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording is een kans voor het Algemeen Bestuur om het gesprek met het Dagelijks Bestuur te verdiepen.

Daarmee valt de rechtmatigheidsverantwoording onder het getrouwheidsoordeel van de accountant. De accountant kijkt dus of de rechtmatigheidsverantwoording ‘juist’ is. Dit oordeel van de accountant over de rechtmatigheidsverantwoording wordt meegewogen in het oordeel over de getrouwheid.

In voorgaande jaren hebben wij uw organisatie meegenomen in de voorbereidingen op de rechtmatigheidsverantwoording en de kaders die hiervoor zijn gesteld.

Op basis van de huidige inrichting van de organisatie willen wij u een aantal punten onder de aandacht brengen.

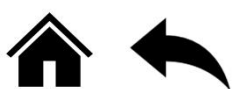
Algemene beheersing

Aanpassingen interne regelgeving

Als gevolg van de wetswijziging behoeven een aantal verordeningen aanpassing met de ingangsdatum van 1 januari 2023. Dit betreft de financiële verordening (artikel 212 gemeentewet), de controleverordening (artikel 213 gemeentewet) en het controleprotocol.

In de kadernota Rechtmatigheid 2022 worden de volgende aspecten aangehaald om in de financiële verordening op te nemen:

- De kaderstelling op het gebied van rechtmatigheid;
- De verantwoordingsgrens - de grens tot waar onrechtmatigheden worden geaccepteerd - op basis van de lasten inclusief toevoegingen aan de reserves;
- De rapportagegrens - de grens voor het melden van afwijkingen door het Dagelijks Bestuur - voor de rechtmatigheidsverantwoording;
- Binnen welke financiële grenzen het Dagelijks Bestuur mag handelen op programmaniveau;
- Afspraken tussen het Algemeen Bestuur en het Dagelijks Bestuur over verschuivingen van uitgaven tussen jaarschijven in een investeringsbudget;
- De kaders indien specifieke budgetten bij onderuitputting op jaareinde in bestemmingsreserves op genomen worden.



Richting de rechtmatigheidsverantwoording

Algemene beheersing

Onze adviezen voor 2023

Zoals hiervoor vermeld schrijft de kadernota rechtmatigheid 2022 een aantal aanpassingen in de financiële verordening voor. Daarnaast vraagt de herziening van wetgeving een aanpassing van interne regelgeving. Inmiddels is er een notitie in voorbereiding waarin is aangegeven wat de consequenties zijn van de intrede van de rechtmatigheidsverantwoording voor uw organisatie.

Wij adviseren u het volgende:

- *Het controleprotocol, de controleverordening en de financiële verordening na het in werking treden van de aangepaste wet te herzien;*
- *De verbijzonderde interne controle zodanig in te richten dat in het eerste jaar met name getoetst wordt op de rechtmatigheidsaspecten en in de komende jaren te beoordelen of de interne controle verder uitgebreid kan worden;*
- *De gids proportionaliteit uit te werken in het intern inkoopbeleid;*
- *In het controleplan de volgende punten mee te nemen:*
 - o *Interne controle op de overschrijdingen op de drempel van het schatkistbankieren en de renterisiconorm;*
 - o *Interne controle op de naleving van het interne inkoopbeleid;*
 - o *De naleving van het Misbruik & Oneigenlijk beleid.*
- *Tussentijds te rapporteren over geconstateerde afwijkingen uit de verbijzonderde interne controle en maatregelen en de effecten van de maatregelen te monitoren;*

- *Een toelichting op te nemen in paragraaf bedrijfsvoering in het jaarverslag 2023 op alle afwijkingen, die in de rechtmatigheidsverantwoording zijn opgenomen en de maatregelen die zijn genomen om deze afwijkingen in de toekomst te voorkomen;*
- *Bij veelvuldige afwijkingen van het intern inkoopbeleid hierover te rapporteren in de paragraaf Bedrijfsvoering in het jaarverslag 2023.*

Een overkoepeld beleidsstuk Misbruik & Oneigenlijk gebruik is opgesteld in 2022.

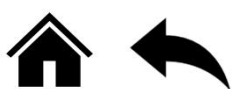
De status van de interne controle bij uw organisatie in 2022

Tijdens onze interimcontrole 2022 hebben wij de status van de huidige interne controle beoordeeld. 2022 kan gezien worden als een pilotjaar om in beeld te krijgen hoe het proces verloopt en in hoeverre uw organisatie gereed is voor de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording in 2023. Hieronder geven wij u een beeld van de status in 2022.

• Intern controleplan

Over 2022 is nog geen integraal intern controleplan opgesteld. Het jaarlijkse deelplan van de afdeling kwaliteit voor de interne controle op de Participatiewet is wel voorhanden.

Voor 2023 is het integrale controleplan gereed. Dit wordt in november 2022 vastgesteld in het Dagelijks Bestuur. Alle processen zijn hierin opgenomen.



Richting de rechtmatigheidsverantwoording

Algemene beheersing

- **Verantwoordelijkheden**

Er zijn informeel proceseigenaren bekend. Deze zijn niet opgenomen in het integrale controleplan van 2023.

Wij adviseren u de proceseigenaren expliciet te benoemen in het intern controleplan om zo de verantwoordelijkheden per proces helder te beleggen.

De functionele verantwoordelijkheid voor de verbijzonderde interne controle is formeel belegd bij de controller. Dit is ook zo belegd in het intern controleplan.

- **Formatie voor de uitvoering**

Voor de uitvoering van de verbijzonderde interne controle (3^e lijns) is een interne auditor aangesteld. De medewerkers kwaliteit van team dienstverlening leveren de interne controle van de primaire processen in de 2^e lijn op.

- **Uitvoering**

De uitvoering vindt gedurende het jaar plaats. De omvang van de werkzaamheden is afgestemd op het belang (risico-inschatting en omvang) van het proces.

De uitvoering van de verbijzonderde interne controle wordt vastgelegd in de software applicatie Checkpoint IC.

In Checkpoint IC zijn diverse toetspunten opgenomen. De ontbrekende toetspunten waaraan gerefereerd is in de managementletter van 2021, zijn toegevoegd.

Wij adviseren u bij de toetsing van de loonkostensubsidie ook de tijdigheid van de beschikking mee te nemen.

- **Voortgang interne controle 2022**

Bij onze controle hebben wij vastgesteld dat de interne controles van het primair proces worden uitgevoerd en op schema lopen. De verbijzonderde interne controle op de toekenning op basis van gesprek is voor 2022 ook uitgevoerd.

Voor de Europese aanbestedingen is ook de verbijzonderde interne controle over het 1^e half jaar uitgevoerd.

- **Rapportage en opvolging**

Over de bevindingen van de interne controle van het primaire proces wordt aan het managementteam per half jaar gerapporteerd.

Wij adviseren u de rapportagelijnen zoals deze opgenomen zijn in het intern controleplan 2023, op te zetten (per kwartaal en per jaar).



Beheersing processen



Inzicht in de ontwikkeling van de aanbevelingen

In de komende pagina's nemen wij u mee in de bevindingen in de processen, de risico's en de aanbevelingen. De risico's met grootste impact worden als eerste getoond.

In onze vorige rapportages hebben wij diverse aanbevelingen gedaan om de risico's beter te beheersen. Bij onze controle hebben wij de opvolging van de aanbevelingen vastgesteld. In komende pagina's geven wij per bevinding de voortgang van deze aanbevelingen weer. Het jaartal van ontstaan is per bevinding opgenomen.

De kleuren geven de status van de opvolging weer:

Legenda	
	De organisatie heeft het advies opgevolgd en afgerond.
	De organisatie volgt het advies op. Het is onderhanden.
	Er is nog geen actie ondernomen.
	Het betreft een nieuwe aanbeveling.
	De organisatie gaat het advies niet opvolgen.

Aanbevelingen

Voor de risico's waar directe gevolgen zijn voor de jaarrekening wordt dit separaat vermeld en aangeduid met dit teken: 



1. Naleving Europese aanbestedingsregels

Bevinding

Het inkoopproces is belegd bij de budgethouder. Door het ontbreken van een signaleringsmiddel wordt het risico gelopen dat een inkoop niet volgens de juiste spelregels wordt gedaan, met name bij grote inkopen die boven de Europese aanbestedingsgrens komen.

- **Risico**

Door het ontbreken van een signaleringsmiddel wordt het risico gelopen dat een aanbesteding niet of niet tijdig volgens de juiste spelregels wordt gedaan. Het niet voldoen aan Europese aanbestedingsregels is een onrechtmatigheid. De impact van het risico is hoog omdat er sprake is van een grote omvang van de inkopen indien de fout zich voordoet.

Dit risico doet zich landelijk in bijna alle lokale overheidsorganisaties voor omdat

- een inkoopadviseur veelal de rol van adviseur heeft en niet verplicht is te consulteren voorafgaand aan een inkoop;
- Een herstelactie van een onjuist gevolgde inkoopprocedure achteraf niet mogelijk is;
- Het volgen van een de juiste inkoopprocedure voor Europese aanbestedingen betrekking heeft op omvangrijke bedragen en neemt daarmee een groot deel van de materialiteitsgrens, waarop het oordeel in de controleverklaring is gebaseerd, in beslag.

Top-2 risico

- **Follow-up**

- Intern is een spendanalyse opgesteld over 2019 tot en met 2022 om de gevolgde procedures van de inkopen te toetsen.
- Voor inhuur van personeel wordt gebruik gemaakt van 'Werken in Gelderland'. Daarnaast zijn in 2022 diverse mantelcontract afgesloten.
- In 2022 is een contractenregister ingericht.
- Het opstellen en onderbouwen van opdrachtramingen wordt uitgevoerd bij een Europese aanbestedingsprocedure. Het onderbouwen van de opdrachtraming en de te volgen inkoopprocedure wordt nog niet bij alle inkopen gedaan waarover twijfel ontstaat welke aanbestedingsprocedure gevolgd dient te worden. Dit punt zal worden opgenomen in het inkoopbeleid van Fijnder.



- **Gevolgen jaarrekeningcontrole**

De naleving van de aanbestedingsregels zullen u en wij aanvullend achteraf vaststellen. Wij zullen deze aanvullende controles beoordelen.

Eventueel onterecht niet Europees-aanbestede inkopen kunnen leiden tot een fout in de jaarrekening.



2. Prestatie leveringen

Bevinding

Budgethouders kopen zelf in én accorderen de factuur ook. Op basis van een steekproef wordt de rechtmatigheid van de prestaties intern getoetst. Hiermee wordt (achteraf) vastgesteld of alle inkopen rechtmatig zijn geweest. Als een onregelmatigheid op dit gebied zich zou voordoen dan zijn de gevolgen (te) groot.

Risico

Door het ontbreken van een scheiding tussen de goedkeuring van de geleverde prestatie en de autorisatie van de factuur wordt het risico gelopen dat er geld uit de organisatie gaat zonder dat daar een prestatie tegenover staat.

Aanbeveling

Wij adviseren u steekproef op de rechtmatigheid van de bestedingen uit te voeren.

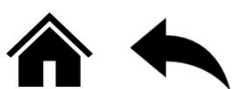
Top-2 risico

Follow-up

Intern wordt per kwartaal een toets uitgevoerd op de onderbouwing van de geleverde prestaties. Over het 1^e half jaar is deze steekproef gecontroleerd. Hieruit blijkt dat alle facturen zijn onderbouwd met een onderliggende prestatie die ten goede is gekomen aan Fijnder.

Gevolgen jaarrekeningcontrole !

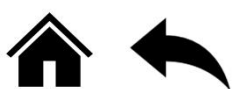
De uitkomsten van de steekproef over het 2^e half jaar 2022 zullen wij beoordelen. Het niet kunnen aantonen van de geleverde prestatie of dienst leidt tot een onzekerheid in de jaarrekening.



Overige risico's en aanbevelingen

Aanbevelingen

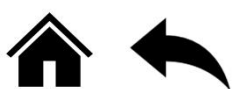
Proces	Bevinding en risico	Aanbeveling	Follow up 2022
Inkopen Overgang naar Fijnder (ML 2021)	Met ingang van 1 januari 2022 is de entiteit SDOA opgeheven. Alle contracten en facturen dienen overgezet te worden naar de nieuwe naam Fijnder.	<i>Wij <u>adviseren</u> u aan de bestaande contracten met zowel leveranciers als personeel een addendum toe te voegen waarin de formele overgang naar de GR Fijnder wordt bekrachtigd.</i>	Gereed Alle leveranciers hebben een mail ontvangen waarin aangegeven is dat de contracten van rechtswege overgaan op Fijnder. Er zijn geen nieuwe contracten afgesloten.
	Uit onze steekproef inzake de facturen blijkt dat 13 van de 29 stuks aan een onjuiste naam zijn gericht (SDOA i.p.v. Fijnder). Hierdoor ontstaat het risico dat de BTW niet volgens de koepelvrijstelling doorbelast mag worden aan de deelnemende gemeenten voor de terugvordering uit het BTW compensatiefonds.	<i>Wij <u>adviseren</u> u alle facturen met een onjuiste tenaamstelling te retourneren aan de leverancier alvorens deze in behandeling te nemen.</i>	Nieuwe bevinding
Materiele vaste activa Afschrijvings-termijnen (ML 2021)	In de begroting 2021 zijn 2 afschrijvingstermijnen opgenomen die niet aansluiten met de afschrijvingstermijnen volgens de financiële verordening.	<i>Wij <u>adviseren</u> u de afschrijvingstermijnen in de financiële verordening voor de GR Fijnder en de begroting consistent toe te passen.</i>	Gereed Er zijn geen verschillen meer tussen de financiële verordening Fijnder, de begroting 2022 en begroting 2023 in de afschrijvingstermijnen.



Overige risico's en aanbevelingen

Aanbevelingen

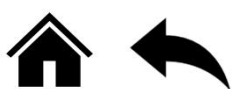
Proces	Bevinding en risico	Aanbeveling	Follow up 2022
Informatie Beveiliging (ML 2021)	De Sociale Dienst Oost Achterhoek heeft een eigen informatiebeveiligingsbeleid. Deze loopt van 2019-2022.	<i>Wij <u>adviseren</u> u dit informatiebeveiligingsbeleid te toetsen aan de Baseline Informatiebeveiliging Overheid, een ISO-norm voor de overheid.</i>	Gereed Voor 2023 is een nieuw informatiebeveiligingsbeleid opgesteld.
ICT-omgeving Uitbesteding Berkelland (ML2021)	SDOA en gemeente Berkelland hebben een aantal keren per jaar overleggen. Er vindt momenteel geen schriftelijke monitoring plaats van de uitgevoerde diensten van de gemeente Berkelland en de werking van de IT.	<i>Wij <u>adviseren</u> u de gemeente Berkelland periodiek een rapport op te laten stellen over de uitgevoerde dienstverlening, de werking van de IT en geconstateerde bijzonderheden (bijvoorbeeld werking firewall, back-up en recovery, virusscanner, calamiteiten, reactie- en afhandelingsstijden) of bijvoorbeeld een ISAE 3402 type II verklaring af te laten geven door Berkelland</i>	Onderhanden Op basis van de toezeggingen in de dienstverleningsovereenkomst van 2022 zou de gemeente Berkelland dit opleveren. Fijnder heeft hier om verzocht, maar door Berkelland is hier geen opvolging aan gegeven.
ICT omgeving Toegang tot applicaties (ML 2021)	Het personeel heeft de mogelijkheid om zelf software te installeren op de laptop. Dit wordt gemonitord door de gemeente Berkelland	<i>Wij <u>adviseren</u> u om deze bevindingen ook periodiek op te laten nemen in de rapportage van de gemeente Berkelland aan Fijnder.</i>	Nog geen actie Periodieke beoordeling van de toegangsrechten per applicatie heeft nog niet plaats gevonden.



Overige risico's en aanbevelingen

Aanbevelingen

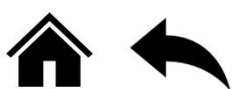
Proces	Bevinding en risico	Aanbeveling	Follow up 2022
ICT omgeving Toegang tot systemen en applicaties (ML 2021)	Er is recentelijk geen externe scan of pentest uitgevoerd. De laatste test was drie jaar geleden	<i>Wij <u>adviseren</u> u de gemeente Berkelland beleid op te laten stellen en de uitvoering te toetsen voor het periodiek uitvoeren van dit soort testen.</i>	Nog geen actie op ondernomen.
ICT omgeving Gebruikersbeheer (ML2021)	Gebruikersbeheer is het proces dat gericht is op het administreren van gebruikers van IT- en informatiesystemen. Wie mag wat in welke applicatie? Deze taak is belegd bij de Sociale Dienst Oost Achterhoek. Bij het ontstaan van een functiewijziging worden de rollen en rechten niet altijd aangepast op basis van de voorgestelde procedure. Het risico ontstaat dat een medewerker teveel rechten toegekend krijgt. Periodieke controle op de aanwezige gebruikers en bijbehorende rechtenstructuur is op dit moment niet opgenomen in de procedures (uitzondering: rechten en rollen in Suwinet).	<i>Wij <u>adviseren</u> u dan ook de rechten en rollen voor gebruikers te baseren op role-based-inrichting.</i> <i>Wij <u>adviseren</u> u periodiek de rechten en rollen op basis van een autorisatiematrix, te toetsen.</i>	Gereed De rechten voor gebruikers worden role-based ingericht Nog geen actie op ondernomen



Overige risico's en aanbevelingen

Aanbevelingen

Proces	Bevinding en risico	Aanbeveling	Follow up 2022
ICT omgeving Beheer en procedures (ML2021)	De gemeente Berkelland heeft een veilige verbinding met Hengelo (Previder) voor het maken van back-ups. Deze data wordt echter niet geëncrypt. Indien er sprake is van een hack dan zijn de gegevens gemakkelijk beschikbaar. Encryptie kan het moeilijker maken voor hackers om aan de gegevens te komen.	<i>Wij <u>adviseren</u> u de gemeente Berkelland encryptie toe te passen op de data van de back-ups.</i>	Gereed De gemeente Berkelland geeft aan dat er encryptie wordt toegepast op de data van de back-ups
ICT omgeving Gegevensdragers (ML 2022)	De medewerkers kunnen gebruik maken van USB-sticks. Het risico op een datalek is bij het gebruik van USB-sticks groot.	<i>Wij <u>adviseren</u> u het gebruik van USB-sticks af te raden bij medewerkers.</i>	Nieuwe bevinding
AVG Verwerkers Overeenkomsten (ML 2022)	Van de verwerkersovereenkomsten is niet eenduidig bekend wanneer deze zijn gedateerd en of deze zijn verouderd. Ook is geconstateerd dat de verwerkersovereenkomst met het ROZ uit 2014 stamt. Hierdoor ontstaat het risico dat de bestaande verwerkersovereenkomsten niet meer voldoen aan de huidige standaard van de AVG.	<i>Wij <u>adviseren</u> u de verwerkersovereenkomsten te actualiseren waar noodzakelijk.</i>	Nieuwe bevinding

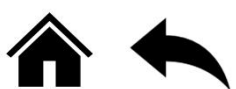


Overige risico's en aanbevelingen

Aanbevelingen

Proces	Bevinding en risico	Aanbeveling	Follow up 2022
Participatiewet Arbeidsverplichting (ML 2019)	Een aantal mensen uit de groep Meedoen zal in aanmerking komen voor een ontheffing van de arbeidsverplichting. De ontheffing wordt geregistreerd in Suite. De afdeling Kwaliteitszorg heeft een steekproef uitgevoerd op de verstrekte ontheffingen en de registratie. In oktober is deze procedure opnieuw in de organisatie kenbaar gemaakt.	<i>Wij <u>adviseren</u> u de steekproef op de toekenning en de volledige registratie nogmaals uit te voeren.</i>	Gereed Deze interne controle is integraal onderdeel van de interne controle op het primair proces.
Tozo (ML 2020)	De ROZ verstrekt de TOZO uitkeringen voor de gemeente Berkelland, Oost Gelre en Winterswijk in opdracht van SDOA. De verantwoording hiervan dient in de jaarrekening opgenomen te worden in de SiSa-bijlage van SDOA. De omvang van de TOZO-regeling is van materieel belang in de exploitatie van SDOA. SDOA heeft geen zicht op de rechtmatigheid van de verstrekte TOZO- uitkeringen. Het proces van toekennen en uitbetalen wordt volledig door de ROZ afgewikkeld.	<i>Wij <u>adviseren</u> u aan de ROZ een gewaarmerkte verantwoording op te vragen inzake de rechtmatige verstrekkingen van de TOZO uitkeringen 2021.</i> <i>Wij <u>adviseren</u> u aan de ROZ een gewaarmerkte verantwoording op te vragen inzake de rechtmatige verstrekkingen van de TOZO uitkeringen 2022.</i>	Gereed Over 2021 is een gewaarmerkte verantwoording van het ROZ ontvangen inzake de TOZO. Onderhanden Voor 2022 heeft het ROZ toegezegd een gewaarmerkte verantwoording op te leveren.

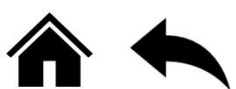




Overige risico's en aanbevelingen

Aanbevelingen

Proces	Bevinding en risico	Aanbeveling	Follow up 2022
Treasury Meedoenapplicatie (ML 2019)	Per 1 januari 2020 wordt aan een groep minima van de deelnemende gemeenten de meedoen-applicatie aangeboden. Op deze applicatie komt een geldtegoed te staan waarvan de minima gebruik kunnen maken voor het betalen van contributie e.d. Dit geldtegoed stort SDOA bij de Bunqbank. De Bunqbank heeft geen rating. Het DB heeft als voorwaarde gesteld dat een minimaal saldo aan wordt gehouden bij de Bunqbank. Door het niet kunnen toetsen van de kredietwaardigheid is er een risico dat de Bunqbank in financiële moeilijkheden komt waardoor de middelen van SDOA verloren gaan.	<i>Wij <u>adviseren</u> u zo snel mogelijk met deze voorziening over te stappen naar de BNG.</i>	Gereed De meedoen-applicatie is volledig geïmplementeerd bij de BNG.
Overheid.nl (ML 2019)	Gemeenschappelijke regelingen zijn verplicht om hun verordeningen via Overheid.nl beschikbaar te stellen.	<i>Wij <u>adviseren</u> u de volledigheid van de geldige verordeningen te toetsen op overheid.nl en onder meer de controleverordening en de financiële verordening hierin op te nemen.</i> <i>Wij <u>adviseren</u> u alle verordeningen vanaf 2022 op naam van de GR Fijnder vast te stellen en opnieuw te publiceren, onder meer het controleprotocol en de controleverordening.</i>	Gereed De nieuwe opgestelde verordeningen zijn gepubliceerd op overheid.nl Onderhanden Controleprotocol nog aan te passen. Overige verordeningen zijn aangepast aan GR Fijnder.



Overige risico's en aanbevelingen

Aanbevelingen

Proces	Bevinding en risico	Aanbeveling	Follow up 2022
Betalingen Niet via workflow (ML 2021)	Het is mogelijk om betalingen te verrichten van facturen zonder deze factuur te laten autoriseren. Hierdoor kan het risico op onrechtmatige betalingen ontstaan. Een risico mitigerende maatregel is wel dat de betaling altijd door 2 personen moet worden gedaan.	<i>Wij <u>adviseren</u> u de mogelijkheid om facturen te betalen buiten de workflow om af te schermen.</i>	Wordt niet overgenomen. Het is niet werkbaar om de mogelijkheid tot spoedbetalingen te schrappen.
		<i>Wij <u>adviseren</u> u verbijzonderde interne controle uit te voeren op de betalingen buiten de workflow om.</i>	Nieuwe aanbeveling
Autorisatie betalingen (ML 2021)	De autorisaties van de bankbetalingen bij de gemeente Berkelland betreffen oud-medewerkers of medewerkers die geen rol spelen bij het afwickelen van de betalingen. Deze applicatie kan buiten de Citrix benadert worden (web-based). Hierdoor ontstaat het risico dat onterechte betalingen worden verricht. Een mitigerende maatregel is dat er altijd 2 handtekeningen noodzakelijk zijn.	<i>Wij <u>adviseren</u> u de gemeente Berkelland te verzoeken de autorisatie van de bankbetalingen te actualiseren.</i>	Gereed De autorisaties zijn aangepast.
Personeel IC op mutaties (ML 2018)	De mutaties in de salarisadministratie worden doorgevoerd door Berkelland. Hierdoor ontstaat het risico dat er onterechte mutaties worden doorgevoerd.	<i>Wij <u>adviseren</u> u een overzicht te vragen van de mutaties per maand en hierop interne controle uit te voeren.</i>	Nog geen actie Vanaf 2023 zal dit door de interne auditor worden opgepakt.



Aandachtspunten jaarrekening



Aandachtspunten opstellen jaarrekening

Vooruitblik naar de jaarrekening

Op basis van de beoordeling van de interne processen en controles vragen we aandacht voor de volgende punten bij de voorbereiding van de jaarrekeningcontrole.

- **SKN aanleverportaal**

De op te leveren documenten voor de jaarrekeningcontrole vragen wij op via het SKN-aanleverportaal. Begin december 2022 krijgt u hiervoor toegang.

- **Afronding verbijzonderde interne controle** !

Wij vragen uw aandacht voor het tijdig afronden van de verbijzonderde interne controle over 2022.

Wij adviseren u de uitvoering van de verbijzonderde interne controle van alle geselecteerde processen af te ronden.

Voor zover mogelijk adviseren wij u voorafgaand aan de jaarrekeningcontrole de rapportages inzake de uitkomsten van de verbijzonderde interne controle af te stemmen met de controller/het managementteam.

- **Voorziening verlofsparen** !

De CAO SGO biedt per 1 januari 2022 de mogelijkheid tot verlofsparen. Omdat er bij verlofsparen sprake is van een arbeidskosten gerelateerde verplichting die niet voorspelbaar is, dient hier een voorziening voor gevormd te worden.

Jaarrekening

Wij adviseren u een verlofregistratie te onderhouden voor alle ambtenaren.

Wij adviseren u tijdig de voorziening te berekenen op basis van het uurloon inclusief werkgeverslasten en de gespaarde uren.

- **Normenkader 2022** !

Het normenkader voor een rechtmatigheidsverantwoording betreft de inventarisatie van de relevante regelgeving, waaronder die van de betreffende gemeenschappelijke regelingen zoals verordeningen. De inventarisatie beperkt zich tot regelgeving die relevant is voor financiële beheershandelingen. Het normenkader moet actueel worden gehouden en wordt aangepast op basis van nieuwe wet- en regelgeving.

Wij adviseren u in de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening het normenkader toe te lichten, onder meer de datum waarop het Algemeen Bestuur dit heeft vastgesteld.

- **Paragraaf Weerstandsvermogen** !

Het Besluit Begroting en Verantwoording schrijft voor dat een toelichting op de aanpassingen in de risico's toegelicht dient te worden in de jaarstukken (V&A 2018.4.12).

Wij adviseren u in de jaarstukken in de paragraaf Weerstandsvermogen nader in te gaan op aanpassingen in de risico's ten opzichte van de begroting van het onderhavige jaar en een vergelijking op te nemen tussen het benodigd en beschikbare weerstandsvermogen.



Aandachtspunten opstellen jaarrekening

Jaarrekening

- **Paragraaf Bedrijfsvoering**

De voorschriften in het Besluit Begroting en Verantwoording inzake de paragraaf bedrijfsvoering zijn ruim omschreven door ‘de stand van zaken in de bedrijfsvoering’. Zoals hiervoor aangegeven schrijft de kadernota rechtmatigheid 2022 voor om in de paragraaf Bedrijfsvoering een toelichting op te nemen over niet-financiële onrechtmatigheden als gevolg van een overschrijding van het schatkistbankieren.

Daarnaast adviseren wij u de verplichte verantwoording over het gevoerde integriteitsbeleid (ambtenarenwet art 4 lid 4) toe te lichten in de paragraaf Bedrijfsvoering.

- **Wet Open Overheid**

In artikel 3.5 (Openbaarheidsparagraaf) van de Wet Open overheid (Woo) wordt voorgeschreven dat bestuursorganen in de jaarlijkse begroting aandacht besteden aan de beleidsvoornemens inzake de uitvoering van deze wet en in de jaarlijkse verantwoording verslag doen van de uitvoering ervan, mede in relatie tot de beleidsvoornemens.

Wij adviseren u hierover te rapporteren in de paragraaf bedrijfsvoering.



Planning

De afronding van de detailcontroles Participatiewet is gepland in week 3.
De jaarrekeningcontrole is gepland in week 7.

- **Single Information Single Audit (SiSa)**

Ook in 2022 is een stijging van het aantal SiSa-regelingen te zien.

Wij adviseren u tijdig de te verantwoorden regelingen en de daarbij behorende indicatoren te beoordelen.

Voor de opgave van de te verantwoorden bedragen in SiSa regeling Tozo G4 ontvangt u een gewaarmerkte verantwoording van het ROZ over het boekjaar 2022.



Ontwikkelingen in de wetgeving



Wijzigingen wet- en regelgeving

Uw organisatie heeft continu te maken met veranderende wet- en regelgeving. De komende periode zijn er veel wijzigingen die een groot effect hebben op uw organisatie. Wij brengen de volgende wijzigingen specifiek onder uw aandacht:

Aanpassing Wet gemeenschappelijke regeling

De gewijzigde Wet gemeenschappelijke regelingen is per 1 juli 2022 in werking getreden. Doel van de wijziging is de democratische legitimiteit van gemeenschappelijke regelingen te versterken, onder meer door het vergroten van de controlerende en kaderstellende rol van het Algemeen Bestuur.

De wijzigingen zijn in 3 categorieën onder te verdelen:

- **Versterken positie raden bij besluitvorming**
(verruiming zienswijzen, introductie gemeenschappelijke adviescommissie, verplichte afspraken over participatie, actieve informatieplicht).
- **Aanvullende controlemiddelen voor raden**
(introductie gemeenschappelijk onderzoeksrecht, verduidelijking bevoegdheid lokale rekenkamers richting bestuur gemeenschappelijke regeling)
- **Verbeteren positie van raden m.b.t. het functioneren van de regeling**
(verplichte afspraken over evaluatie, aanscherping afspraken uittreding, betere aansluiting begrotingscyclus gemeenschappelijke regeling op gemeentelijke cyclus)

Ontwikkelingen

Het deel van de wet dat rechten geeft aan volksvertegenwoordigers gaat direct per 1 juli 2022 in. Voor het andere deel (verplichtingen om bestaande gemeenschappelijke regelingen aan te passen, om zo scherpere afspraken te maken over bovenstaande punten) geeft de wet een implementatieperiode van twee jaar.

Wij adviseren de bestaande regeling te toetsen aan de nieuwe vereisten en de verplichte onderwerpen hierin op te nemen.



Afsluiting



Wij hebben de concept managementletter besproken

Afstemming

Deze managementletter is tot stand gekomen in overleg met en na afstemming met de controller en de directeur. Deze brief wordt ter kennisgeving verzonden aan het Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur.

Afsluiting

Wij vertrouwen erop u hiermee van dienst te zijn en zijn graag bereid nadere informatie te verstrekken.

Met vriendelijke groet,

Stolwijk Kelderman

w.g. dhr. R.H. Gosselink-Wolbrink RA w.g. mevr. H.G.J. de Feiter RA

Afsluiting



Als kennisorganisatie levert SKN toegevoegde waarde
die bijdraagt aan het duurzame succes van
klanten en medewerkers



Toegevoegde waarde die bijdraagt aan uw duurzame succes

Samenwerkende specialisten

Binnen Stolwijk Kennisnetwerk bundelen wij een aantal kennisgebieden op financieel, bedrijfskundig, economisch en personeelsniveau. Vanuit deze verschillende disciplines hebben wij een 360 graden overzicht, zodat wij u beter en vollediger kunnen adviseren. Deze aanpak, waarbij specialisten en generalisten nauw samenwerken, leidt ertoe dat wij een belangrijke bijdrage kunnen leveren aan het duurzame succes van uw organisatie. Hoe wij dat doen? Dat leest u in het transparantieverslag op onze website.

Uw succes > www.stolwijkkennisnetwerk.nl