
Accountants- verslag 2022

Modulaire Gemeenschappelijke Regeling Sociaal Domein Limburg-Noord

12 Juli 2023



Modulaire Gemeenschappelijke Regeling Sociaal Domein Limburg-Noord
T.a.v. het algemeen bestuur
Keizersveld 91B
5803 AP VENRAY

12 juli 2023

Referentie: 2ZYSJ77P4CXE-320522407-72

Geachte leden van het bestuur,

Hierbij bieden wij u ons accountantsverslag aan dat wij hebben opgesteld in het kader van onze controle van de jaarrekening 2022 (de 'jaarrekening') van de Modulaire Gemeenschappelijke Regeling Sociaal Domein Limburg-Noord ('MGR'). Wij hebben onze controle uitgevoerd conform onze opdrachtbrief van 27 januari 2023.

Dit verslag heeft betrekking op de belangrijkste bevindingen uit onze controle 2022. Deze bevindingen zijn transparant en constructief besproken met het management en hun standpunten zijn, waar relevant, opgenomen in dit verslag.

Het rapport bestaat uit drie delen. Deel 1 bevat ons totaaloordeel bij uw jaarstukken en de uitkomsten van de controle. In deel 2 beschrijven wij de ontwikkelingen van de interne beheersing voor uw organisatie en in deel 3 gaan wij in op de overige verplichte onderwerpen.

Hebt u nog vragen, neemt u dan contact met ons op. Wij zijn uiteraard graag bereid om de inhoud van dit accountantsverslag nader toe te lichten.

Wij bedanken u en uw medewerkers voor de medewerking tijdens onze controle.

Hoogachtend,
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.

drs. T.A.G. van Boxtel RA
senior director

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V., Boschdijktunnel 10, 5611 AG Eindhoven, Postbus 6365, 5600 HJ Eindhoven
T: 088 792 00 40, F: 088 792 94 13, www.pwc.nl

'PwC' is het merk waaronder PricewaterhouseCoopers Accountants N.V. (KvK 34180285), PricewaterhouseCoopers Belastingadviseurs N.V. (KvK 34180284), PricewaterhouseCoopers Advisory N.V. (KvK 34180287), PricewaterhouseCoopers Compliance Services B.V. (KvK 51414406), PricewaterhouseCoopers Pensions, Actuarial & Insurance Services B.V. (KvK 54226368), PricewaterhouseCoopers B.V. (KvK 34180289) en andere vennootschappen handelen en diensten verlenen. Op deze diensten zijn algemene voorwaarden van toepassing, waarin onder meer aansprakelijkheidsvoorwaarden zijn opgenomen. Op leveringen aan deze vennootschappen zijn algemene inkoopvoorwaarden van toepassing. Op www.pwc.nl treft u meer informatie over deze vennootschappen, waaronder deze algemene (inkoop)voorwaarden die ook zijn gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel te Amsterdam.

Managementsamenvatting

Accountantsverslag 2022

1. Uw jaarrekening geeft een getrouw en rechtmatig beeld
2. Uw jaarstukken geven voldoende inzicht in de activiteiten van de MGR
3. Ontwikkelingen 2022
4. De interne beheersomgeving nader toegelicht
5. Ons beeld van uw IT-omgeving
6. Er zijn geen aanwijzingen van fraude gebleken
7. Rechtmatigheidsverantwoording
8. Onze samenwerking
9. Bijlagen

Ons accountantsverslag is uitsluitend opgesteld voor gebruik door het dagelijks en algemeen bestuur van Modulaire Gemeenschappelijke Regeling Sociaal Domein Limburg-Noord (MGR). U mag dit verslag zonder onze toestemming vooraf, niet aan derden verstrekken. Als gevolg hiervan accepteren wij geen aansprakelijkheid of verantwoordelijkheid tegenover enige andere persoon die dit verslag in handen of ter inzage krijgt.

Accountantsverslag 2022

Dit verslag bevat de belangrijkste bevindingen die zijn voortgekomen uit onze controle en die in onze professionele oordeelsvorming van belang zijn voor u als algemeen bestuur.

1. Uw jaarrekening geeft een getrouw en rechtmatig beeld

Uw jaarrekening geeft een getrouw beeld

Wij hebben onze controle van de jaarrekening 2022 van MGR afgerond en hebben een goedkeurende controleverklaring op de aspecten getrouwheid en rechtmatigheid. Deze jaarrekening heeft eind 2022 een balans totaal van €10.643.612 en een resultaat over 2022 van module 1 positief €283.441, module 2 positief €70.487 en van de regionale begroting BW MO B&P €0. Het totaalsaldo van baten en lasten voor de gehele MGR is positief €353.928. De gehanteerde materialiteit in de controle is toegelicht in de bijlage.

Fouten en onzekerheden geconstateerd in relatie tot getrouwheid

In totaliteit hebben wij diverse controleverschillen geconstateerd in relatie tot getrouwheid. Ten aanzien van het aspect rechtmatigheid zijn geen materiële fouten en/of onzekerheden geconstateerd. De overzichten van deze fouten inzake getrouwheid worden hieronder weergegeven.

Niet-gecorrigeerde controleverschillen inzake getrouwheid zijn niet materieel

De MGR heeft niet alle controleverschillen opgevolgd waardoor niet-gecorrigeerde controleverschillen gerapporteerd moeten worden boven de gestelde rapporteringstolerantie van €2.385. Het dagelijks bestuur heeft geconcludeerd dat het kwalitatieve en kwantitatieve effect niet materieel is. Wij zijn het eens met deze beoordeling van het dagelijks bestuur.

Beschrijving	Jaarrekeningpost	Fouten
Verschuiving van de kosten tussen segment 1 en de uitvoeringskosten module 1	Lasten bedrijfsvoering module 1	-€9.690 +€9.960
	Lasten bedrijfsvoering segment 1	

Overzicht gecorrigeerde controleverschillen inzake getrouwheid en rechtmatigheid

De volgende geconstateerde afwijkingen betreffen de gecorrigeerde fouten in relatie tot getrouwheid boven de gestelde rapporteringstolerantie van €2.385 op basis van de door ons eerste ontvangen versie van de jaarrekening.

De MGR heeft deze controleverschillen gecorrigeerd.

Jaarrekeningpost	Beschrijving	Fouten
Overlopende passiva	Onvolledig: Niet alle facturen waarvan de kosten betrekking hebben op 2022 waren geboekt.	Kosten €418.230 @ Schulden €279.171 @ Overlopende passiva €139.059
Overlopende passiva	Onvolledig: Op basis van confirmatie van Gemeente Venlo blijkt de NGA-positie niet volledig.	Regionale begroting €14.489 @ Overlopende passiva €14.489
Overlopende passiva	Overvolledig: Lasten gemeentelijke ketenregisseurs Gemeente Roermond, Maasgouw en Weert waren te hoog opgenomen op basis van confirmaties.	Overlopende passiva €7.538 @ Regionale begroting €7.538
Overlopende passiva	Overvolledig: Lasten toezichthoudende taken Gemeente Venlo te hoog opgenomen op basis van de factuur.	Overlopende passiva €3.930 @ Regionale begroting €3.930
Lasten regionale begroting	Overvolledig positie: Op basis van confirmatie door Gemeente Venlo op de NGA positie.	Overlopende passiva €3.363 @ Regionale begroting €3.363
Tekstuele toelichtingen jaarrekening	In de jaarrekening zijn de overzichten en/of toelichting van onder andere NUBBV, FIDO/RUDDO, eigen vermogen, verdeelsleutels en FTE overzicht opnieuw opgesteld om te voldoen aan de BBV.	Geactualiseerde overzichten zijn verwerkt in de getekende versie van de jaarrekening.

De gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en het normenkader rechtmatigheid passen bij de organisatie en zijn nageleefd

De jaarrekening is opgesteld door MGR in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

Als onderdeel van onze controle van de jaarrekening hebben wij:

1. de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving beoordeeld;
2. de juistheid en de volledigheid van de toelichtingen beoordeeld; en
3. de geschiktheid van het gebruikte normenkader voor rechtmatigheid beoordeeld.

Wij zijn van mening dat de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling en het normenkader voor rechtmatigheid die het dagelijks bestuur heeft gehanteerd bij het opstellen van de jaarrekening 2022 en de totstandkoming van transacties aanvaardbaar zijn.

WNT is adequaat toegelicht in de jaarrekening

Wij hebben op grond van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector ('WNT') de naleving van de WNT door MGR gecontroleerd. In 2022 is mevrouw Kuijpers aangesteld als nieuwe directeur. Op basis van de definitie topfunctionaris uit de WNT is mevrouw Kuijpers in 2022 opgenomen in de WNT toelichting.

Wilt u meer weten over de WNT? Kijkt u dan op: <https://www.topinkomens.nl>.

2. Uw jaarstukken geven voldoende inzicht in de activiteiten van de MGR

Wij hebben op hoofdlijnen de informatiewaarde van de jaarstukken beoordeeld. De jaarstukken 2022 bestaan volgens de BBV uit het jaarverslag en de jaarrekening. Het jaarverslag op haar beurt bestaat uit de programmaverantwoording en de verplichte paragrafen. De jaarrekening bevat de programmarekening, de balans en een toelichting op beiden. Hiernaast hebben wij per belangrijk onderdeel van de jaarstukken onze visie opgenomen ten aanzien van de leesbaarheid en kwaliteit van het betreffende onderdeel.

Jaarrekening en jaarverslag zijn verenigbaar, daarnaast voldoet het jaarverslag aan de vereisten van het BBV

Wij hebben, op grond van de verkregen informatie in onze controle, vastgesteld dat de jaarrekening en het jaarverslag verenigbaar zijn. Wij hebben vastgesteld dat uw jaarverslag voldoet aan het BBV. De jaarrekening voldoet aan de wettelijk financiële kaders.

In het BBV zijn diverse eisen opgenomen voor de vorm en inhoud van het jaarverslag, waaronder de nieuwe paragraaf 'Wet open overheid'. De Wet open overheid is ingegaan in 2022. De MGR dient de ontwikkelingen rondom deze nieuwe wet in de paragraaf 'Bedrijfsvoering' komend jaar op te nemen.

Het jaarverslag gaat in voldoende mate in op de realisatie van de taken en de verantwoordelijkheden van MGR.

De kwaliteit van uw paragrafen is voldoende

Wij hebben vastgesteld dat alle verplichte informatie in de paragrafen is opgenomen. Daarnaast hebben wij de informatie waarde van de paragrafen beoordeeld. Deze geven informatie over de realisatie ten opzichte van de uitgangspunten van het beleid. Daarnaast zijn paragrafen opgesteld over specifieke onderwerpen. Hierbij moet de MGR letten op een goede balans in informatiewaarde voor de stakeholders.

De paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing geeft voldoende inzicht in het vermogen voor het financieel opvangen van risico's uit de bedrijfsvoering

Wij hebben vastgesteld dat de MGR de relevante informatie heeft opgenomen in de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing. Hierbij zijn ook de relevante ontwikkelingen uit de sector en de impact opgenomen. Wij vinden dat de MGR een goede reflectie heeft gegeven van het vermogen om de risico's vanuit de bedrijfsvoering financieel op te vangen in samenhang met de inbreng deelnemende gemeente.

Uw programmarekening geeft een goed beeld van gerealiseerde resultaten ten opzichte van de begroting

De programmarekening geeft voldoende inzicht in de realisatie van de taken in relatie tot de begroting. In 2022 zijn module 2 en de regionale begroting BW MO B&P toegevoegd. Dit is overzichtelijk verwerkt om inzicht te geven per module. Wij hebben geen begrotingsonrechtmatigheden geconstateerd.

1. Ontwikkelingen 2022

In deze paragraaf reflecteren wij op specifieke dossiers die zijn geconstateerd gedurende de controle.

Implementatie module 2 en de regionale begroting

In 2022 heeft de MGR de tweede module en de regionale begroting beschermd wonen, maatschappelijke opvang, bemoeizorg en preventie geïmplementeerd. De MGR heeft op voorhand voor de financiële stromen een beleidsdocument opgesteld waarin opzet, interne controlewerkzaamheden en de planning zijn uitgewerkt. Dit gaf aan de voorkant van de controle een duidelijk en concreet inzicht in de verandering in de interne beheersing die de implementatie teweeg bracht.

In de jaarrekeningcontrole hebben wij diverse dingen geobserveerd die verbeterd kunnen worden in 2023:

- **Duidelijkheid mandaten:** Wij hebben geconstateerd dat bij segment 1 (financiële) besluiten zijn gemaakt door niet-gemandateerde commissies. Hiervoor heeft de MGR een begeleidende brief bij de jaarrekening toegevoegd om dit te duiden. Wij adviseren om per module en/of segment de mandatering te besluiten.
- **Transparantie kostenverdelingen:** In module 1, module 2 en segment 1 zijn verschillende deelnemende gemeenten actief. Hierdoor moet de MGR vanaf de begroting de kostenverdeling transparant en concreet maken; niet algemeen toegelicht zoals in de begroting 2022. Dit om de deelnemende gemeenten te voorzien van de juiste financiële informatie, maar ook om fouten tussen de verschillende modules te voorkomen. Wij adviseren om de algemene en bedrijfsvoeringskosten op basis van werkelijk gebruik en registratie te verdelen.
- **Financiële verantwoording:** Wij constateren in de controle dat de contractvoorwaarden niet altijd worden nageleefd in de financiële afwikkeling. In segment 1, bijvoorbeeld, is afgerekend op basis van de ingeschatte kosten, terwijl in het contract expliciet is opgenomen dat op basis van gerealiseerde kosten verantwoord moet worden. Wij adviseren om de contractvoorwaarden goed te borgen, ook in de financiële controles.
- **Planning externe afhankelijkheden:** De tijdslijn om onder andere de dossiercontroles bij alle deelnemende gemeenten uit te voeren was krap. Wij adviseren in 2023 om periodiek de dossiercontroles uit te voeren om de intensiteit van de controle te verminderen.

Gebruik begrotingswijzigingen periodiek en transparant om het bestuur te informeren

Wij constateren dat het management het dagelijks en algemeen bestuur niet altijd tijdig op de hoogte heeft gebracht van de overschijding van de kosten ten opzichte van het budget. Op basis van de nieuwe regeling gemeenschappelijke regelingen dient een begrotingswijziging plaats te vinden wanneer op de eigen exploitatie significante wijzigingen voordoen. Daarnaast is de MGR voornemens om elke vier maanden een tussentijdse rapportage te verstrekken aan het dagelijks bestuur. Hiervoor zijn medewerkers bijvoorbeeld actief bezig om met behulp van PowerBI managementinformatie te kunnen verstrekken. Deze ontwikkelingen zijn relevant om het dagelijks en algemeen bestuur tijdig op de hoogte te houden van de voortgang en eventuele wijzigingen.

Afvloeiingsregelingen

In 2021 heeft de MGR een arbeidsovereenkomst van rechtswege beëindigd. Omdat de MGR eigen risicodragers is voor de WW-uitkering, is in 2021 een voorziening gevormd van €122.386. In 2022 hebben geen ontwikkelingen plaatsgevonden in deze voorziening. Wij adviseren de MGR goed contact te houden met onder andere het UWV over de afloop van deze voorziening. Wij kunnen ons vinden in het gehanteerde model en ingeschatte voorziening.

Verdeelsleutels

In de jaarrekeningcontrole hebben wij vastgesteld dat de MGR gebruik maakt van de bron “www.waarstaatjegemeente.nl” voor het verkrijgen van het aantal jeugdigen (0–19 jaar) per gemeente. www.waarstaatjegemeente.nl maakt gebruik van gegevens van het CBS. Het controleteam heeft de CBS-gegevens gebruikt, gezien dit de bron is. Bij de narekening van de jeugdigen van 0–19 jaar per gemeenten hebben wij vastgesteld dat de cijfers van www.waarstaatjegemeente.nl niet aansluiten met het CBS. Dit resulteert in een andere verdeelsleutel dan de verdeelsleutel die is gebruikt door de MGR. De reden dat wij het verschil hebben gemeld is dat het grootste verschil boven de rapporteringstolerantie uitkomt. Wij adviseren daarom in de toekomst de CBS-gegevens te gebruiken.

2. De interne beheersomgeving nader toegelicht

De interne beheersing van MGR steunde in zekere mate op de interne processen en procedures van gastheer gemeente Venray.

De dienstverleningsovereenkomst omvat voor 2022 enkel nog diensten op het gebied van HRM en financiën. In 2023 heeft de MGR het financiële proces intern gehaald door middel van het aanschaffen van de financiële applicatie Exact Online. HRM blijft bij Gemeente Venray.

Wij constateren in 2022 dat de interne controles verminderd zijn ten opzichte van het voorgaande controlejaar. Wij constateren dat de implementatie van module 2, de regionale begroting en de daarbij horende werkzaamheden veel tijd en capaciteit heeft gekost, waardoor de reguliere controles verminderd hebben plaatsgevonden. De bevindingen komen niet zozeer uit de controles ten behoeven van de getrouwheid, zoals autorisaties van facturen en betalingen, maar meer vanuit de controles op de rechtmatigheid, zoals de validatie van de prestatielevering en validatie van de juiste indicatie bij de zorgdossiers.

In 2022 steunt de MGR, op basis van de DVO, voor diverse vereisten op Gemeente Venray, bijvoorbeeld voor de klokkenluidersregeling of code of conduct. Door de ontwikkelingen binnen de MGR, zoals een eigen financiële administratie in 2023, adviseren wij dat de MGR zelf het normenkader, verordeningen en beleidsstukken opstelt. Dit is ook de basis voor het afgeven van de rechtmatigheidsverantwoording in 2023. Gedacht moet worden aan een eigen code of conduct, klachtenprocedure, M&O-beleid, fraude risicoanalyse, AVG en een klokkenluidersregeling.

Tevens constateren wij dat de MGR nog geen Verordening 213a (doelmatigheid) heeft opgesteld en dat het controleprotocol uit 2016–2019 verouderd is, zeker gezien de recente ontwikkelingen. Wij adviseren de MGR om de verordeningen (212, 213 en 213a, normenkader en controleprotocol) op te stellen en/of te actualiseren.

Vooruitkijkend naar 2023 heeft de MGR een eigen financiële applicatie. Gezien de genoemde observaties, geconstateerde bevindingen en de implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording adviseren wij de MGR om het op orde brengen van de interne (financiële) beheersing prioriteit te houden/maken.

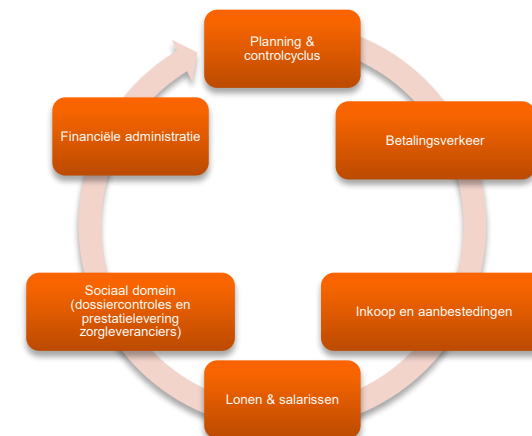
Europese aanbestedingen.

In onze gegevensgerichte controle hebben wij de controlewerkzaamheden uitgevoerd op de rechtmatigheid van de inkopen. Hierbij hebben wij gecontroleerd of alle inkopen voldoen aan de Europese aanbestedingsregels. Hieruit komen geen bijzonderheden.

Vanuit de controle op de aanbestedingen hebben wij één aanbesteding geconstateerd, onder de Europese normen, die afwijkt van het eigen inkoopbeleid. Gezien het eigen inkoopbeleid geen onderdeel is van het normenkader, heeft dit geen impact op de rechtmatigheid. Echter adviseren wij wel om bij aanvang van een aanbestedingsprocedure concreet te documenteren wat de maximale contractwaarde is en op welke wijze de aanbestedingsprocedure moet verlopen. Eventuele afwijkingen van dit beleid dienen onderbouwd in de dossiers te worden toegevoegd.

Detailbevindingen

De belangrijkste processen waarvoor wij de interne beheersing hebben gecontroleerd in het kader van de jaarrekening zijn opgenomen in figuur 1 hieronder. Op de volgende pagina zijn de belangrijkste bevindingen uit de controlewerkzaamheden weergegeven.



Figuur 1: Processen MGR

Proces	Geconstateerde bevindingen	Risico	Aanbeveling en opvolging
Algemeen	<i>Fraudeanalyses vormen geen (zichtbaar) onderdeel van de interne beheersomgeving – prioriteit middel (bevinding 2018)</i> Door het ontbreken van een eigen fraudeanalyse is de MGR onvoldoende in staat om het totaal van risico's te identificeren/overzien, de bestaande interne beheersmaatregelen te valideren en opvolging te geven aan mogelijke hiaten.	Onvoldoende zicht op risico's ten aanzien van (mogelijk) onrechtmatig handelen binnen de organisatie.	Voor 2022 heeft de MGR de 'PwC Fraud, Bribery and Corruption selfassessment uitgevoerd'. Inherent aandachtspunten van het businessmodel van de MGR zijn de externe inhuur en de inkoop van diensten. Daarnaast is in het jaarverslag onder de paragraaf weerstandsvormen en risico's de analyse van uitgaven, risico's en beheersingsmaatregelen inclusief bedragen opgenomen. Wij adviseren u wel om een frauderisicoanalyse in uw risicomangement procedures op te nemen en periodiek te actualiseren. Zoals ook door het management is aangegeven in het assessment, moeten de interne beheersmaatregelen hierop geborgd worden in de reguliere controles en opgenomen worden in de rapportages aan het bestuur.
Inkopen	<i>Ontbreken verplichtingenadministratie – prioriteit middel (bevinding 2021)</i> We hebben geconstateerd dat de MGR geen gebruik maakt van een verplichtingenadministratie of contractenregister. Hiermee is onvoldoende zicht op de toekomstige verplichtingen en lopende contracten.	Onvoldoende zicht op verplichtingen en nieuwe aanbestedings procedures	Door middel van gegevensgerichte werkzaamheden hebben wij geconstateerd dat geen sprake is van het niet voldoen aan de aanbestedingswet. Tevens hebben wij geen bevindingen ten aanzien van de volledigheid van de schulden. Wij adviseren u om een contractenregister zo in te regelen dat voldoende zicht is op de actieve overeenkomsten, de looptijd en verplichtingen uit de contractvoorwaarden.
Inkopen	<i>Vaststelling van de prestatielevering onvoldoende gewaarborgd – prioriteit middel (bevinding 2016)</i> Bij het autoriseren van de inkoopfacturen is niet altijd zichtbaar op welke wijze de prestatielevering is vastgesteld. Bij Excel-overzichten van deelnemende gemeente werd niet de prestatielevering gevalideerd. Wij hebben begrepen dat inhuur van derden in een statusoverzicht wel is bijgehouden hoeveel uren er zijn geleverd en of de tarieven conform afspraak zijn. Deze controle is echter niet zichtbaar.	Onrechtmatige inkoop en uitstroom van middelen.	Wij hebben in de gegevensgerichte controle de prestatieleveringen gecontroleerd (reguliere controlewerkzaamheden), hieruit kwamen geen bijzonderheden. Wij adviseren om duidelijk afspraken en vereisten op te stellen waaraan de prestatielevering moet voldoen. Hierbij kan ook gedacht worden aan het borgen bij de autorisatie van de inkoopfacturen dat de verantwoordelijk budgethouder zichtbaar aantoont dat de prestatie is geleverd.

Proces	Geconstateerde bevindingen	Risico	Aanbeveling en opvolging
			Bijvoorbeeld door het bijvoegen van een urenstaat en/of de aansluiting met het contract. Om dit proces werkbaar te houden kan een bedrag als ondergrens gehanteerd worden conform de notitie BADO .
CAK	Geen inzicht op baten eigen bijdrage vanuit CAK (bevinding 2022) Vastgesteld dat de MGR geen toegang heeft tot de CAK-monitor en tevens geen rapportage ontvangt vanuit het CAK omtrent de eigen bijdrage vanuit cliënten. Als gevolg hiervan is het niet mogelijk voor de MGR of het ontvangen bedrag vanuit het CAK juist en volledig is.	Risico op onvolledige opbrengststroom eigen bijdrage cliënten.	Wij adviseren een interne beheersing in te richten dat periodiek inzicht verschaft in de eigen bijdrage van de cliënten. Dit dient met de deelnemende gemeente opgezet te worden. Wij hebben in de controle 2022 gegevensgerichte werkzaamheden uitgevoerd op de betalingen van het CAK richting de MGR en deze aangesloten met het verantwoorde bedrag. Conform notitie rechtmatigheid kan de bijdrage CAK kan niet leiden tot onrechtmatigheid voor de jaarrekening.

3. Ons beeld van uw IT-omgeving

Vanuit wet- en regelgeving wordt vereist dat wij een reflectie geven op de betrouwbaarheid en continuïteit van uw geautomatiseerde gegevensverwerking. Ten aanzien van uw IT-omgeving maakt u gebruik van de inrichting en beheersomgeving van gastheer Gemeente Venray. Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole 2022 hebben wij de opzet en het bestaan van de IT General Controls ('ITGC's') rondom het financiële systeem (Decade), het HRM-systeem (Beaufort/YouForce) beoordeeld bij Gemeente Venray. De ITGC's zijn de beheersmaatregelen die de betrouwbaarheid en beschikbaarheid van de geautomatiseerde informatievoorziening en de daarin opgenomen beheersmaatregelen garanderen. Deze maatregelen zijn verdeeld over de volgende domeinen:

1. beheer van wijzigingen;
2. beveiliging en toegangscontroles; en
3. IT-operatie (waaronder continuïteit).

Ten aanzien van de jaarrekeningcontrole van de MGR hebben wij gegevensgerichte werkzaamheden uitgevoerd om eventuele risico's als gevolg van bevindingen tot een aanvaardbaar niveau te mitigeren.

In 2022 hebben geen interne controle werkzaamheden plaatsgevonden door de MGR op de IT-omgeving. Aspecten waarop specifiek gecontroleerd kan worden zijn bijvoorbeeld de betrouwbaarheid van het systeem en de wijze waarop de continuïteit van de gegevensverwerking is gewaarborgd. Wij adviseren dit voor de interne controle 2023 in te richten, ook gezien de financiële administratie nu volledig bij de MGR zelf ligt.

6. Er zijn geen aanwijzingen van fraude gebleken

Fraude, fouten en niet-naleving van wet- en regelgeving

De verantwoordelijkheid voor de jaarrekening berust bij het dagelijks bestuur. Uit dien hoofde zijn zij verantwoordelijk voor het beschermen van het vermogen van MGR, het voeren van een afdoende financiële administratie en het in standhouden van een geschikt systeem van intern beheersing (waaronder procedures voor het waarborgen van de betrouwbaarheid en continuïteit van geautomatiseerde systemen en het voorkomen en opsporen van fraude, overige onregelmatigheden en fouten en niet-naleving van wet- of regelgeving).

Wij hebben onze controle zodanig ingericht dat wij er redelijk, maar niet absoluut, zeker van kunnen zijn dat materiële afwijkingen in de jaarrekening (waaronder materiële afwijkingen als gevolg van fouten of fraude) aan het licht zullen komen.

Onze controle bestond niet uit een uitvoerige controle van transacties zoals noodzakelijk zou zijn om fouten of fraude die niet hebben geleid tot materiële afwijkingen in de jaarrekening te kunnen opsporen. Het dient te worden onderkend dat het controleproces inherente beperkingen kent. Als gevolg van de aard van fraude, met name wanneer daarbij sprake is van verhulling door samenzwering en vervalsing van documenten, is het mogelijk dat bij een controle die is opgezet en uitgevoerd in overeenstemming met algemeen aanvaarde controlestandaarden materiële fraude niet wordt ontdekt.

Hoewel doeltreffende interne beheersingsmaatregelen het risico dat fouten en fraude zich voordoen of onontdekt blijven, doen afnemen, wordt dit risico hiermee niet weggenomen. Wij kunnen daarom niet garanderen dat eventuele fouten of gevallen van fraude ontdekt worden. Gegeven de inherente beperkingen van het controleproces en het interne beheersingssysteem kan en mag er niet op vertrouwd worden dat ons onderzoek alle fouten of gevallen van fraude aan het licht zal brengen.

Geen aanwijzingen van fraude geconstateerd

Tijdens onze controle van de jaarrekening 2022 hebben wij geen aanwijzingen voor fraude en/of niet-naleving van wet- en regelgeving geconstateerd.

7. *Rechtmatigheidsverantwoording*

MGR moet nog beginnen aan de inrichting voor de rechtmatigheidsverantwoording

Het algemene bestuur moet over 2023 een rechtmatigheidsverantwoording afgeven als onderdeel van de jaarstukken. Op basis van de inzichten vanuit de jaarrekeningcontrole constateren wij dat de MGR niet klaar is voor de rechtmatigheidsverantwoording. De MGR heeft in 2023 alle processen, op de salarisadministratie na, intern gehaald. Hierdoor moet de MGR zelf interne controlewerkzaamheden uitvoeren om een conclusie te kunnen vormen omtrent de rechtmatigheids-verantwoording.

Om dit te kunnen realiseren adviseren wij dat de MGR met spoed de opzet uitwerkt voor de rechtmatigheidsverantwoording om de benodigde interne controlewerkzaamheden in 2023 te kunnen uitvoeren, en om daardoor voldoende en geschikte informatie te verzamelen zodat het bestuur een conclusie kan vormen. Wij hebben begrepen dat in 2023 het proces is opgestart om de opzet van alle processen inzichtelijk te maken met de vereiste interne beheersmaatregelen. Vanuit dit inzicht wordt een intern controleplan opgesteld welke eind augustus in concept met het dagelijks bestuur wordt gedeeld. Hierna is het belangrijk om de interne beheersmaatregelen tijdig uit te voeren gezien ook de externe afhankelijkheden in het proces.

Waarborg tevens dat het algemeen en dagelijks bestuur in het gehele proces goed betrokken blijft gezien zij de uiteindelijke verantwoording nemen in de jaarrekening. Hiervoor is het bijvoorbeeld belangrijk dat het bestuur ook meedenkt in de uiteindelijke toelichting in de paragraaf bedrijfsvoering en de daadwerkelijke verantwoording die in de jaarrekening wordt opgenomen.

Het gehele proces kan nog verder worden versterkt door digitalisering van beheersmaatregelen in applicaties, de basis van de IT-beheersing op orde te brengen en door inzet van tools voor continue monitoring.

Regels voor begrotingsonrechtmatigheid dienen in de financiële verantwoording te worden vastgelegd

In de verantwoording dient het algemeen bestuur toe te lichten wat de begrotingsonrechtmatigheden zijn. De commissie BBV adviseert om tussen het het algemeen en dagelijks bestuur af te spreken hoe afwijkingen van de begroting geïnterpreteerd worden in het kader van het uitoefenen van het budgetrecht door het algemeen bestuur. Begrotingsonrechtmatigheden die binnen de beleidskaders van het algemeen bestuur passen, moeten worden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording (voor zover de verantwoordingsgrens is overschreden), maar worden dan niet nader toegelicht in de rechtmatigheidsverantwoording.

8. *Onze samenwerking*

Onze reflectie op het proces van de jaarrekeningcontrole

Boekjaar 2022 was een jaar met veel significante wijzigingen bij de MGR die ook een weerslag hebben op de verslaggeving. Wij hebben veelvuldig aan de voorkant belangrijke ontwikkelingen en beheersmaatregelen afgestemd voor een goede inrichting van het (controle)proces en het jaarverslag.

De daadwerkelijke jaarrekeningcontrole is uitgelopen door onder andere afhankelijkheden van derden en (controle)capaciteit bij de MGR. Wij hebben in deze periode elkaar op de hoogte gehouden, constructief geweest in de communicatie en gezamenlijk de jaarstukken en de controle naar de eindstreep gebracht. Wij zullen de controle met uw organisatie evalueren zodat deze voor 2023 efficient kan verlopen.

Onafhankelijkheidsregels nageleefd in 2022

We hebben onze naleving van de externe standaarden, de wereldwijde onafhankelijkheidsstandaarden van PwC in 2022 bewaakt en bevestigd dat wij aan deze onafhankelijkheidsverplichtingen hebben voldaan.

9. Bijlagen

Toelichting materialiteit

De reikwijdte van onze controle wordt beïnvloed door het toepassen van materialiteit. Het begrip ‘materieel’ wordt toegelicht in de paragraaf ‘Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening’ in onze controleverklaring. Afwijkingen worden als materieel beschouwd wanneer redelijkerwijs kan worden verwacht dat ze, elk afzonderlijk of in totaal, gevolgen kunnen hebben voor de economische beslissingen die gebruikers op grond van de jaarrekening nemen.

In het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (‘BADO’) zijn de goedkeuringstoleranties bepaald die de accountant ten behoeve van de oordeelsvorming over de jaarrekening van de gemeente hanteert. De grondslag voor het bepalen van deze toleranties betreft de totale werkelijke kosten van de gemeente, inclusief de toevoegingen aan de bestemmingsreserves. Materialiteit bepaalt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en het effect van vastgestelde afwijkingen op onze verklaring.

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de bij onze controle toegepaste materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op €23.850 (2021: €18.075), waarbij de bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie voor fouten 1% bedraagt en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 BADO. Daarnaast hebben wij voor de regionale begroting BW MO B&P een specifieke materialiteit gehanteerd van €246.310 (2021: niet van toepassing).

Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 BADO. Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2022.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de €2.385 (2021: €1.808) rapporteren, alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen, of in het kader van WNT, relevant zijn.

Verhoogde risico's

In de onderstaande tabel geven wij een samenvatting van de bevindingen van verrichte werkzaamheden met betrekking tot de significante en hogere normale risico's die in ons controleplan zijn vastgesteld. Bij de uitvoering van de werkzaamheden ten aanzien van de verhoogde risico's hebben wij geen uitzonderingen of aanwijzingen van frauduleuze activiteiten opgemerkt.

Risico	Uitkomst controlewerkzaamheden
1. Managementbeïnvloeding: Het doorbreken van interne beheersingsmaatregelen door het management.	Het doorbreken van beheersingsmaatregelen door het management is op basis van de controlestandaarden altijd een significant risico. Interne beheersingsmaatregelen, ongeacht hoe goed in opzet en bestaan, kunnen risico's van materiële onjuistheden in de jaarrekeningen slechts beperken, en niet volledig afdekken, wegens de inherente beperkingen van interne beheersingsmaatregelen. Wij hebben een data analyse uitgevoerd op (handmatige) boekingen 2022 voor de MGR. Wij hebben uit hoofde van deze test geen ongebruikelijke transacties geconstateerd.
2. Rechtmatigheid van de aanbestedingen: Het risico van het niet nakomen van de Europese aanbestedingsrichtlijnen.	De aanbestedingsrichtlijnen zijn complex. wij hebben gegevensgerichte testwerkzaamheden op de Europese aanbestedingsrichtlijnen uitgevoerd. Hieruit komen geen onrechtmatigheden.
3. Classificatie van de kosten: Het risico van onjuiste classificatie van de kosten tussen de verschillende module's en segmenten binnen de MGR.	We hebben voor module 1, module 2, segment 1 en de regionale begroting de kostenverdeling gecontroleerd aan de hand van de begroting. Daarnaast hebben wij gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd of de kosten daadwerkelijk betrekking hebben op het project om het verschuivingsrisico te mitigeren. Op basis van de controlewerkzaamheden en gecorrigeerde correcties door de MGR, geen bijzonderheden geconstateerd.