

MANAGEMENTLETTER 2024

Gemeenschappelijke regeling Werkplein Drentsche Aa

25 oktober 2024

Concept

Per saldo persoonlijker



Independent Member of
PrimeGlobal

- Inhoudsopgave
- Management-samenvatting
- De belangrijke risico's
- Procesbeheersing
- Detailbevindingen
- Vooruitblik
- Actualiteiten

Aan het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling Werkplein Drentsche Aa

Geacht bestuur,

Het algemeen bestuur heeft Eshuis Registeraccountants opdracht gegeven om de jaarrekening 2024 van de gemeenschappelijke regeling Werkplein Drentsche Aa (hierna: WPDA) te controleren. Voor een nadere omschrijving van onze opdracht en de geldende voorwaarden verwijzen wij u naar onze opdrachtbevestiging van 12 augustus 2024.

Als onderdeel van onze controle onderzoeken wij onder andere de administratieve organisatie en de interne beheersing bij uw organisatie. Naar aanleiding daarvan brengen wij deze managementletter uit. Hierin richten wij ons met name op mogelijke verbeterpunten in de processen die wij hebben onderzocht om daarmee een bijdrage te leveren aan de interne beheersing en het zelf controlerend vermogen.

We beginnen deze managementletter met een samenvatting van onze belangrijkste bevindingen en de voornaamste risico's die we tijdens de controle hebben geïdentificeerd. Vervolgens delen we onze observaties over de processen die relevant zijn voor de jaarrekening en bieden we aanbevelingen voor verbeteringen aan. In hoofdstuk 5 kijken we vooruit naar de planning van de controle van de jaarstukken. De laatste paragraaf bevat enkele actuele onderwerpen die wij graag met u willen delen.

We hebben in overleg met de organisatie nagevraagd of er vanuit het algemeen bestuur specifieke aandachtspunten zijn voor de accountantscontrole. Tot op heden hebben we die niet ontvangen.

Wij danken uw organisatie voor de prettige samenwerking en zijn vanzelfsprekend graag bereid een nadere toelichting te verstrekken.

Met vriendelijke groet,
Eshuis registeraccountants

→ Inhoudsopgave

→ Management-
samenvatting

→ De belangrijke risico's

→ Procesbeheersing

→ Detailbevindingen

→ Vooruitblik

→ Actualiteiten

Inhoudsopgave

1. Managementsamenvatting	4
2. De belangrijke risico's	6
3. Procesbeheersing	7
4. Detailbevindingen	11
5. Vooruitblik naar de jaarrekening	17
6. Actualiteiten	18

CONCEPT

- Inhoudsopgave
- Management-samenvatting
- De belangrijke risico's
- Procesbeheersing
- Detailbevindingen
- Vooruitblik
- Actualiteiten

1. Managementsamenvatting

Onderwerp	Bevindingen
Inrichting van de interne beheersing	Onze algemene constatering is dat de kwaliteit van de interne beheersing bij WPDA vergelijkbaar is met het voorgaand jaar. De invoering van de rechtmatigheidsverantwoording lijkt de aandacht voor proceskwaliteit te hebben versterkt. Verder bent u druk bezig met de organisatieontwikkeling en verbetering van de procesinrichting, maar gezien vanuit ons perspectief in het licht van de jaarrekeningcontrole hebben er tot op heden nog geen voor ons relevante belangrijke veranderingen plaatsgevonden.
Doorontwikkeling rechtmatigheidsverantwoording	Met ingang van boekjaar 2023 is het de verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur om verantwoording af te leggen over de rechtmatigheid. Belangrijk knelpunt is dat de aangescherpte regels voor het begrotingscriterium nog niet waren geïmplementeerd in de werkwijze rondom begrotingswijzigingen. Het is belangrijk hierover duidelijke afspraken te maken met het algemeen bestuur en deze bij voorkeur ook te verankeren in de financiële verordening. De financiële verordening wordt in november aan het algemeen bestuur voorgelegd.
IT-omgeving en informatieveiligheid	De invoering in 2025 van NIS2 en de daarop gebaseerde nieuwe BIO-normen verleggen de focus van technische naar organisatorische borging van digitale veiligheid. Dat betekent dat de IT-beleidskant en de IT-governance belangrijk worden, net als het aantoonbaar toetsen van de werking van maatregelen. Logischerwijs hoort dit tot het totaalpakket van de IC-functie maar wij vragen ons af of de IT-kennis op voldoende niveau is hiervoor. In dat licht hebben wij voorgaand jaar diverse aanbevelingen gegeven, ook ten aanzien van IT-governance en het periodiek reviewen van de autorisatiematrix. U heeft momenteel diverse projecten onderhanden om deze punten op te volgen.
Fraudebeheersing, misbruik en oneigenlijk gebruik	Net als op het vlak van IT, is de tendens dat van grotere organisaties wordt verwacht dat ten aanzien van frauderisico's een vorm van beheersplan aanwezig is waarin risico's worden geïdentificeerd, maatregelen beschreven, getoetst en geëvalueerd wordt welke restrisico's er zijn en hoe deze worden beoordeeld. In het kader van de rechtmatigheidsverantwoording komt daar voor u ook nog het onderdeel misbruik en oneigenlijk gebruik bij. Binnen WPDA zijn in veel processen, impliciet en expliciet, maatregelen genomen om fraude, misbruik en oneigenlijk gebruik (FMO) te identificeren. Een integraal beheersplan is er bij u nog niet. Dat is overigens geen verplichting, maar helpt wel bij het opmaken van de rechtmatigheidsverantwoording. Het overkoepelend beleid misbruik & oneigenlijk gebruik wordt in november geformaliseerd.

- Inhoudsopgave
- Management-samenvatting
- De belangrijke risico's
- Procesbeheersing
- Detailbevindingen
- Vooruitblik
- Actualiteiten

Memoriaalboekingen en verwerking schattingsposten	Memoriaalboekingen worden gebruikt voor niet-routinematige boekingen in de administratie. Daarmee is de kans dat hierin afwijkingen ontstaan groter. Om die reden vinden we het belangrijk dat in dit proces functiescheiding is aangebracht. Wij constateren dat bij WPDA deze functiescheiding procedureel is afgesproken en u heeft dit systeemtechnisch ook geprobeerd in te regelen. Wij hebben geconstateerd dat één medewerker toch zowel rechten heeft voor het invoeren als voor het verwerken van memoriaalboekingen heeft gehad en gebruikt. U heeft dit naar aanleiding van onze bevinding alsnog aangepast.
Naleving aanbestedingswet	Wij hebben aandacht besteed aan de borging van de naleving van de aanbestedingsregels. We constateren dat u goed zicht heeft op de noodzakelijke aanbestedingen. U hebt met het periodiek uitvoeren van een spendanalyse een borgingsmechanisme achteraf. Daarnaast bespreekt u periodiek de meerjarige aanbestedingskalender. Op basis van verkregen input wordt zoveel mogelijk vooruitgekeken en rekening gehouden met het ontstaan van (mogelijke) aanbestedingsrisico's. We adviseren u om bij het opstellen van de spendanalyse ook de CPV-codes bij de categorisering van opdrachten te betrekken, zodat beter grip op de naleving van de aanbestedingswet ontstaat.
Opbrengstverantwoording	Net als voorgaand jaar geven wij u mee dat het opstellen van een goederenbeweging en het maken van verbandscontroles binnen de afdeling Business Post zullen bijdragen aan het borgen van de volledigheid van de opbrengsten. Ook het zichtbaar vastleggen van de uitgevoerde controles zal hieraan bijdragen. Het proces post verwerken is geactualiseerd, maar nog niet geïmplementeerd. Wij hebben het bestaan van deze aanpassing logischerwijs nog niet vast kunnen stellen.
Uitvoering materiewetgeving	Uit uw interne controles zijn diverse bevindingen geconstateerd. Wij hebben op basis van onze reperformance vastgesteld dat deze bevindingen juist zijn. De belangrijkste bevinding betreft de onzekerheid bij dossiers met betrekking tot de energietoeslag, als gevolg van de onvolledigheid van onderliggende bewijsstukken. Dit is reeds bekend en niet anders dan vorig jaar. Al langer bekend is dat de betrouwbaarheid en invoer van gegevens in Civision verbeterd moet worden. Dit komt voort uit zowel bevindingen van voorgaand jaar als nieuwe bevindingen. Een beperkt aantal aanbevelingen van voorgaand jaar zijn nog onderhanden. Daarnaast heeft u nieuwe aanbevelingen opgesteld op basis van de dossiercontroles over het eerste halfjaar. Deze dienen nog opgevolgd te worden. Wij adviseren u een eenduidige werkwijze te creëren inzake archivering en dossiervorming en deze in te regelen binnen Civison. Het is van belang dat systeemtechnisch wordt afgedwongen dat werkafspraken worden gevolgd en dat onderliggende bewijsstukken op een eenduidige wijze worden gearchiveerd.

- Inhoudsopgave
- Management-samenvatting
- **De belangrijke risico's**
- Procesbeheersing
- Detailbevindingen
- Vooruitblik
- Actualiteiten

2. De belangrijke risico's

Onze controleaanpak is gericht op de thema's die voortkomen uit de door ons opgestelde risicoanalyse, met betrekking tot mogelijke bedreigingen voor de getrouwheid van de jaarrekening van WPDA. Wij vinden het belangrijk dat u inzicht heeft in de gebieden waar wij binnen uw organisatie de grootste risico's waarnemen. Onze risico-inschatting is gebaseerd op verschillende factoren, zoals onze kennis van de sector, uw organisatie, ervaringen uit voorgaande jaren, relevante maatschappelijke ontwikkelingen en de voorschriften van onze beroepsorganisatie. Voor het jaar 2024 hebben wij de volgende belangrijke risico's geïdentificeerd:

Omschrijving risico	Motivatie
Rechtmatigheidsverantwoording – niet naleven aanbestedingswetgeving	Het grootste risico ziet toe op de rechtmatigheid van Europese aanbestedingen gegeven de omvang en potentiële impact op de rechtmatigheidsverantwoording en de complexiteit van regelgeving.
Doorbreking van interne beheersingsmaatregelen opgelegd door het management of bestuur (memoriaalboekingen)	Het risico dat de hoogste leiding in de organisatie gehanteerde beheersmaatregelen doorbreekt.
Onjuiste presentatie van de verantwoording van de Wet Normering Topinkomens (WNT)	Het risico bestaat dat de WNT-bijlage niet nauwkeurig is en de lasten niet rechtmatig zijn.
Volledigheid van de opbrengstverantwoording	Het risico bestaat dat door een onvolledige registratie van bijvoorbeeld orders en uren de opbrengsten onvolledig zijn verantwoord op sommige opbrengststromen.

- Inhoudsopgave
- Management-samenvatting
- De belangrijke risico's
- **Procesbeheersing**
- Detailbevindingen
- Vooruitblik
- Actualiteiten

3. Procesbeheersing

3.1 Algemeen beeld

De kwaliteit van de interne beheersing is gelijkwaardig gebleven ten opzichte van vorig jaar. U bent momenteel druk bezig met de organisatieontwikkeling en verbetering van de procesinrichting, maar in het licht van de jaarrekeningcontrole hebben er tot op heden nog geen wezenlijke veranderingen plaatsgevonden. WPDA is druk in beweging en is onder meer bezig met de doorontwikkeling naar een Centrum voor Werk, Inkomen en Ontwikkeling, met als doel een zo duurzaam mogelijke deelname van inwoners van jullie deelnemende gemeenten aan de maatschappij. We hebben daarnaast uw terugkoppeling op onze eerdere adviezen en aanbevelingen bekeken, waaruit blijkt dat WPDA bewuste keuzes maakt in hoe het met deze adviezen en aanbevelingen omgaat. In hoofdstuk 4 Detailbevindingen geven we een terugkoppeling op onze belangrijkste observaties uit de interim-controle. In dit hoofdstuk gaan wij in op de tussentijdse informatievoorziening, de doorontwikkeling van de rechtmatigheidsverantwoording, fraude en de IT-omgeving.

3.2 Tussentijdse informatievoorziening

Wij hebben bij de jaarrekeningcontrole 2023 opgemerkt dat eind 2023 bij alle drie gemeenten sprake is van een toename van het aantal uitkeringsgerechtigden, al verschilde de omvang per gemeente. Het niveau van eind 2023 ligt op of boven het niveau waarop is begroot. Op basis van de tweede bestuursrapportage van dit jaar blijkt dat voor alle drie de gemeenten de prognose van het aantal uitkeringen omhoog is bijgesteld. Desondanks is de prognose dat de gemeentelijke bijdrage exclusief de energietoeslag lager zal zijn dan begroot, ongeveer € 3,25 miljoen voordelig.

Voorgaand jaar hebben wij u geadviseerd om begrotingswijzigingen in procedure aan te brengen. Vanaf 2024 zal de tweede bestuursrapportage ter vaststelling worden voorgelegd aan het algemeen bestuur. De prognoses in deze rapportage worden beschouwd als begrotingswijzigingen voor rechtmatigheidsdoeleinden. Daarnaast worden eventuele begrotingsafwijkingen bij de jaarrekening als tijdig aangemerkt, waardoor overschrijdingen van baten en lasten, evenals overschrijdingen van baten, niet als onrechtmatig worden gezien. Overschrijdingen van lasten worden eveneens gerapporteerd en worden daarom als acceptabel aangemerkt en op deze wijze opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording. Deze aanpassing is vastgelegd in de vernieuwde financiële verordening.

3.3 Doorontwikkeling rechtmatigheidsverantwoording

Het dagelijks bestuur draagt zorg voor een gedegen dossier, waaruit blijkt dat op basis van omvang en risico-inschatting de juiste werkzaamheden zijn verricht die de inhoud van de rechtmatigheidsverantwoording onderbouwen. U geeft aan dat veel beleidsstukken zijn opgesteld om tot een rechtmatigheidsverantwoording te komen. Echter door organisatorische veranderingen en onvoldoende heldere grondslagen is er nog geen geheel gecreëerd. De al opgestelde stukken moeten in samenhang worden gebracht, waarna overgegaan kan worden tot het beleggen van de juiste acties bij de juiste teams.

- Inhoudsopgave
- Management-samenvatting
- De belangrijke risico's
- **Procesbeheersing**
- Detailbevindingen
- Vooruitblik
- Actualiteiten

Diverse beleidsstukken, waaronder het normenkader, de financiële verordening, de controleverordening en de budgethoudersregeling worden in november aan het algemeen bestuur voorgelegd.

3.4 Fraude

Volgens de regels van de beroepsorganisatie (NBA) wordt van accountants verwacht dat zij een professioneel-kritische houding aannemen ten aanzien van materiële afwijkingen in de jaarrekening als gevolg van fraude, evenals op het gebied van omkoping, corruptie, ondermijning en naleving van wet- en regelgeving. We constateren dat de aandacht voor fraude en integriteit de afgelopen jaren is toegenomen. Dit leidt ertoe dat organisaties steeds vaker worden gevraagd om transparantie te tonen in hun visie, beleid en toezicht op integer handelen op alle niveaus.

We hebben in de afgelopen jaren regelmatig gepleit voor het actualiseren van een (fraude)risicoanalyse, waarbij de rapporteringsverplichting in veel sectoren een belangrijke volgende stap vormt. Fraude is daarnaast een belangrijk thema in het kader van misbruik en oneigenlijk gebruik, wat essentieel is voor de rechtmatigheidsverantwoording. Voor de onderbouwing hiervan kunnen enerzijds procescontroles worden ingezet om te waarborgen dat aan de gestelde voorwaarden wordt voldaan. Anderzijds is het cruciaal om fraude en integriteitskwesties te signaleren.

Hoewel WPDA beschikt over een stelsel van maatregelen om fraude, misbruik en oneigenlijk gebruik tegen te gaan, ontbreekt het nog aan een geactualiseerde integrale frauderisicoanalyse en een rapportage over de fraudegevoeligheid van de activiteiten. Ook het beleid misbruik & oneigenlijk gebruik ontbreekt nog. De frauderisicoanalyse is onderdeel van een overkoepelend Misbruik en Oneigenlijk gebruik (M&O). Dit beleid is ondertussen afgerond en zal november 2024 worden voorgelegd aan het algemeen bestuur. Wij adviseren u om dit onderwerp zowel intern als bestuurlijk op de agenda te blijven zetten.

3.5 IT-omgeving

3.5.1. Algemeen

De IT-omgeving heeft als doel waarborgen te treffen en middelen te verstrekken zodat deze bijdraagt aan een betrouwbare en adequate informatievoorziening. Voorgaand jaar hebben wij uitgebreid stilgestaan bij de IT-omgeving en IT-governance. U bent momenteel druk bezig met het opvolgen van onze adviespunten. U bent aan het onderzoeken welke keuzes passen binnen uw missie, visie en leidende principes. De verwachting is dat deze risicogerichte keuzes gemaakt kunnen worden naar aanleiding van de projecten rondom informatiehuishouding, IT-structuur en ook privacy en informatiebeveiliging, waarin WPDA wordt ondersteund door externe partijen. Deze projecten zijn momenteel nog onderhanden.

- Inhoudsopgave
- Management-samenvatting
- De belangrijke risico's
- Procesbeheersing
- Detailbevindingen
- Vooruitblik
- Actualiteiten

3.5.2 BIO2 en NIS2

Op IT-gebied staat er de komende tijd veel te gebeuren. De invoering in 2025 van NIS2 en de doorontwikkeling van de BIO naar BIO2 zullen een stevige impact hebben op gemeenten en kunnen daarmee ook relevant zijn voor uw organisatie. De nieuwe BIO-normen zijn sinds augustus 2024 bekend. Eerder was al duidelijk dat de BIO nog sterker gebaseerd is op risicomanagement en governance. Het informatiebeveiligingsbeleid zal langs die lijnen moeten worden ingericht of herschreven.

Het inbedden van de BIO in een strategisch IT-plan of -visie wordt belangrijker omdat ook de rollen en verantwoordelijkheden van het management meer aandacht krijgt. Dat betekent dat ook rapportagelijnen ontwikkeld zullen moeten worden over de naleving van de nieuwe normen. Hiertoe zullen meer dan voorheen ook interne audits op deelaspecten van de nieuwe BIO plaatsvinden.

Het aantal BIO-normen was ruim boven de 100 en is in de nieuwe set met 60% teruggebracht en sterk vereenvoudigd. Daardoor ontstaat meer focus op feitelijke veiligheid en is het streven de nalevingsdruk te verlagen. Daarnaast worden er drie Basisbeveiligingsniveaus (BBN) geïntroduceerd, die inspelen op de specifieke behoeften van verschillende overheidsorganisaties. Dit stelt overheidsorganisaties in staat om maatregelen te implementeren die aansluiten op hun risicoprofiel. Dit als maakt het voor overheidsorganisaties eenvoudiger om te voldoen aan de eisen, zonder in te boeten op de kwaliteit van de beveiliging.

Een ander belangrijk aspect, uit de nieuwe NIS2-richtlijn, is de verplichting om incidenten tijdig te rapporteren aan bevoegde autoriteiten. Dit vereist een goed ingericht incidentresponsproces, waarbij snel gereageerd kan worden op bijvoorbeeld cyberaanvallen of datalekken en deze binnen de gestelde termijn rapporteren.

IT-governance en naleving van de BIO zien wij bij u als een belangrijk aandachtspunt. Om die reden vinden wij het voor de hand liggen dat vanuit uw interne beheersingssysteem hier aandacht voor is. De NIS2-richtlijnen worden meegenomen worden in het project informatiehuishouding.

Logische toegangsbeveiliging

U bent momenteel bezig met de opvolging van ons adviespunt van voorgaand jaar. De uitrol van de nieuwe autorisatiematrix is ondertussen gestart. Dit betekent dat bestaande autorisaties van medewerkers in lijn worden gebracht met de autorisaties, zoals binnen het project autorisatiemodellering in de matrix is bepaald. Tijdens de uitrol zullen onvolkomenheden in de matrix worden gesignaleerd, besproken en waar nodig met de afdeling In Control worden aangepast. De definitieve vaststelling vindt plaats na de volledige uitrol.

3.5.3 Data-analyse en dossiercontroles participatiewet

Er is in 2023 de ambitie uitgesproken dat er dit jaar stappen zouden worden gezet richting een meer datagedreven controle-aanpak. U heeft geconstateerd dat deze ontwikkeling in 2024 onvoldoende van de grond is gekomen. De verwachting is dat de situatie aan het einde van dit jaar vergelijkbaar zal zijn met de huidige stand van zaken.

- Inhoudsopgave
- Management-samenvatting
- De belangrijke risico's
- **Procesbeheersing**
- Detailbevindingen
- Vooruitblik
- Actualiteiten

Een belangrijke oorzaak hiervan ligt in de bestaande onvolkomenheden binnen het Civision-systeem, waardoor betrouwbare en volledige data nog niet voldoende gewaarborgd is. Dit betreffen voornamelijk nieuwe bevindingen. U heeft uw aanbevelingen van voorgaand jaar namelijk nagenoeg allemaal opgevolgd. Een enkele aanbeveling is nog onderhanden. Op basis van de dossiercontroles over het eerste halfjaar zijn nieuwe bevindingen geconstateerd. Voorbeelden hiervan zijn bevindingen met betrekking tot de juiste vermelding van de nationaliteit, burgerlijke staat en registratie uitkeringsgegevens inzake vermogen in Civision. Naar aanleiding hiervan zijn aanbevelingen opgesteld, welke nog opgevolgd moet worden. Daarnaast vereist de verdere ontwikkeling van zowel de inrichting van de eerste- en tweedelijnscontroles als de organisatieontwikkeling meer aandacht. Dit heeft invloed op de mogelijkheid om een effectieve datagedreven controle toe te passen.

Wij adviseren daarom om prioriteit te geven aan het optimaliseren van Civision, zodat betrouwbare en volledige data beschikbaar komt. Daarnaast bevelen wij aan om een duidelijke planning op te stellen voor het verder ontwikkelen van de dossiercontroles in de eerste- en tweedelijnsprocessen. Dit zal zowel de kwaliteit van de interne beheersing verbeteren als ook een solide basis leggen voor een data gedreven controleaanpak bij de dossiercontroles. Op die manier wordt meer focus gelegd op dossiers met een hoger (inherent) risico.

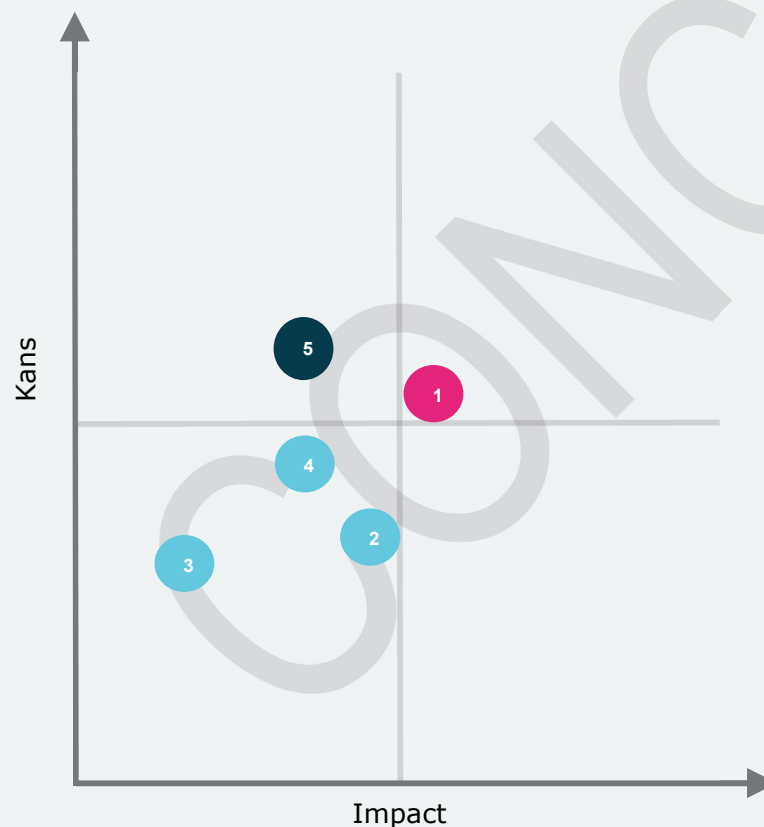
CONCER

- Inhoudsopgave
- Management-samenvatting
- De belangrijke risico's
- Procesbeheersing
- **Detailbevindingen**
- Vooruitblik
- Actualiteiten

4. Detailbevindingen

In het kader van de interim-controlle hebben we de opzet en het bestaan van interne beheersingsmaatregelen in de processen die relevant zijn voor de jaarrekening onderzocht. Voor de opzet en het bestaan van deze maatregelen geven we het proces een classificatie:

- Belangrijke bevinding met een hoog risico en potentieel een grote impact op de organisatie.
- Bevinding met een gemiddeld risico en potentieel een gemiddelde impact op de organisatie.
- Bevinding met een laag risico en potentieel een lage impact op de organisatie.



Proces	Waardering
1. Rechtmatigheid naleving aanbestedingswet	1
2. Memorialen en schattingen	2
3. Inkoopproces: prestatielevering	3
4. Uitvoering materiewetgeving	4
5. Volledigheid opbrengsten	5

- Inhoudsopgave
- Management-samenvatting
- De belangrijke risico's
- Procesbeheersing
- **Detailbevindingen**
- Vooruitblik
- Actualiteiten

1. Rechtmatigheidsverantwoording – Borging naleven aanbestedingswet

1

Observatie

U hebt een spendanalyse tot en met het tweede kwartaal opgesteld. U heeft hierbij onderscheid naar classificatie van leveringen en diensten gemaakt waarmee vergelijkbaarheid van transacties kan worden vastgesteld. De classificatie is echter niet gekoppeld aan een CPV-code, wat wel gewenst is. De uitdaging is om aan de voorkant te waarborgen dat het juiste aanbestedingsproces wordt gevolgd en dat gewaarborgd is dat alle contracten op een uniforme wijze worden vastgesteld in de contractenadministratie.

Risico/ impact jaarrekening

De organisatie loopt het risico dat niet alle verplichtingen zichtbaar zijn, aanbestedingen niet op tijd worden uitgevoerd. Dit kan gevolgen hebben voor de rechtmatigheidsverantwoording die door het dagelijks bestuur in de jaarrekening moet worden opgenomen.

Aanbeveling

Wij adviseren u door middel van een spendanalyse over het gehele jaar 2024 aan te tonen dat er geen sprake is van ten onrechte niet aanbestede opdrachten. Hierbij is de koppeling tussen uw classificatie van leveringen en diensten de zogenaamde CPV-code nog een gewenste aanvulling. Dat is ook van belang voor de onderbouwing van de bevindingen in uw rechtmatigheidsverantwoording.

Reactie WPDA

Het uitvoeren van een spendanalyse gebeurt al geruime tijd twee keer per jaar, een over het eerste halfjaar en een als het boekjaar is afgerond. Gezien de administratieve last van het toewijzen van CPV-codes aan elke crediteur, hebben wij de risico-afweging gemaakt om de spendanalyses uit te voeren op het niveau van het inkooppakket. Immers, indien het inkooppakket beneden de Europese aanbestedingsdrempel blijft, dan geldt dat automatisch ook voor de afzonderlijke CPV-codes. Waar nodig zoomen wij op basis van casussen dieper in dan op het niveau van het inkooppakket. Daarnaast werken wij met een meerjarige aanbestedingskalender, waarmee wij goed zicht hebben op de toekomstige aanbestedingen. De werking van bovenstaande beheersmaatregelen lijken ons voldoende waarborgen te bieden voor wat betreft het rechtmatig naleven van de aanbestedingswet.

- Inhoudsopgave
- Management-samenvatting
- De belangrijke risico's
- Procesbeheersing
- Detailbevindingen
- Vooruitblik
- Actualiteiten

2. Memorialen en verwerking schattingsposten

2

Observatie

Memoriaalboekingen zijn boekingen die buiten het reguliere proces om plaatsvinden. Ze worden voornamelijk gebruikt voor het verwerken van correcties of schattingen in de periodecijfers of jaarrekening. Vanwege hun aard, en zeker wanneer ze na het einde van het jaar worden uitgevoerd, zijn memoriaalboekingen gevoeliger voor afwijkingen dan andere boekingen. U heeft aangegeven dat de rollen en rechten binnen Exact zijn herzien ten behoeve van de functiescheiding bij het invoeren en verwerken van memoriaalboekingen. Wij hebben geconstateerd dat één medewerker toch zowel rechten blijkt te hebben voor het invoeren als het verwerken van memoriaalboekingen heeft gehad en deze rechten ook heeft gebruikt. U heeft dit naar aanleiding van onze bevinding alsnog aangepast.

Er zijn loggings beschikbaar waarin zichtbaar is welke medewerker de memoriaalboeking heeft aangemaakt en welke medewerker de boeking heeft verwerkt. Een controle op de logging vindt momenteel nog niet plaats. Bij de gecontroleerde boekingen hebben we echter geen aanwijzingen gevonden dat ze onjuist zijn.

Risico/ impact jaarrekening

Boekingsfouten, waardoor er sprake kan zijn van onjuistheden in baten, lasten of balansposities.

Aanbeveling

Wij adviseren u de functiescheiding met betrekking tot het memoriaalproces te actualiseren. Memoriaalboekingen dienen te worden uitgevoerd binnen een strikte functiescheiding, of achteraf te worden onderworpen aan een interne controle aan de hand van de logging, eventueel steekproefsgewijs. Deze controle kan bijvoorbeeld één keer per kwartaal worden uitgevoerd. U heeft naar aanleiding van onze observatie de autorisaties opnieuw aangepast.

Reactie WPDA

Naar aanleiding van de interim-controle van 2023 hebben wij de autorisaties met betrekking tot memoriaalboekingen aangepast, waarmee functiescheiding tussen het aanmaken en het verwerken van een memoriaalboeking was gerealiseerd. Door interne miscommunicatie blijkt deze aanpassing per abuis te zijn teruggedraaid, waardoor één medewerker alsnog boekingen heeft kunnen aanmaken en verwerken. Inmiddels is dit n.a.v. uw constatering hersteld.

- Inhoudsopgave
- Management-samenvatting
- De belangrijke risico's
- Procesbeheersing
- Detailbevindingen
- Vooruitblik
- Actualiteiten

3. Inkoopproces: prestatielevering

3

Observatie

WPDA heeft nog geen beleid dat bij het fiatteren van inkoopfacturen inherent ook wordt getekend voor de ontvangst van de goederen of diensten en dus voor prestatielevering. Er is op dit punt nog geen inkoopbeleid ten aanzien van de vastlegging van de toets op de prestatielevering en daarmee ook geen ondergrens vastgesteld. Het beleid met betrekking tot de prestatielevering is opgenomen in de herziene versie van de budgethouders- en procuratieregeling. Deze wordt in november 2024 aan het algemeen bestuur voorgelegd. We zullen bij de jaarrekeningcontrole onderzoeken of bij de geselecteerde facturen de documentatie inzake de prestatielevering toereikend is.

Risico/ impact jaarrekening

Het risico bestaat dat facturen worden betaald, terwijl de prestatie niet of niet volledig is geleverd.

Aanbeveling

Wij adviseren beleid op te stellen rondom het vastleggen van de toetsing van de prestatielevering. Het beleid met betrekking tot de prestatielevering is opgenomen in de herziene versie van de budgethouders- en procuratieregeling. Deze wordt in november aan het algemeen bestuur voorgelegd.

Reactie WPDA

Deze aanbeveling is reeds opgevolgd. Zoals aangegeven wordt de budgethouders- en procuratieregeling in november voorgelegd aan het algemeen bestuur.

- Inhoudsopgave
- Management-samenvatting
- De belangrijke risico's
- Procesbeheersing
- **Detailbevindingen**
- Vooruitblik
- Actualiteiten

4. Sociale zaken

4

Observatie

Bij de controles op de uitvoering van de energietoeslag zijn meerdere dossiers als onzeker bestempeld, omdat diverse bewijsstukken niet aanwezig zijn in het dossier. Hierbij moet gedacht worden aan het bewijsstuk inkomen januari 2023 (anders dan uitkering WPDA) en een bewijs van het hebben van energiekosten. Deze bevinding ligt ook in lijn met onze bevinding voorgaand jaar inzake een eenduidige archiveringswijze en om hierover duidelijke afspraken te maken. Archivering komt uitgebreid aan bod in het project informatiehuishouding, welke momenteel onderhanden is.

In diverse andere dossiercontroles blijkt dat de gegevens in Civision beter en op een eenduidige wijze ingevoerd moeten worden conform werkafspraken. Voorbeelden zijn de invoer van de nationaliteit, waarbij het veld "onbekend" ingevuld kan worden en niet in alle gevallen logisch te verklaren is en het beter zichtbaar maken dat Suwinet is geraadpleegd.

Risico/ impact jaarrekening

Door onvolledige of onjuiste gegevens binnen Civision bestaat het risico op onrechtmatigheden of onzekerheden op de uitbetalingen van de sociale zaken.

Aanbeveling

Wij adviseren u om concrete werkafspraken te maken over de invoer van bepaalde invulvelden binnen Civision. Een voorbeeld is het beter zichtbaar maken dat Suwinet is geraadpleegd. Wij raden u aan deze werkstap standaard in het proces zichtbaar op te nemen.

Wij adviseren u daarnaast ook na te gaan hoe één en ander systeemtechnisch afgedwongen kan worden binnen Civision. Door dit in te regelen kan bijvoorbeeld vastlegging van de raadpleging van Suwinet worden afgedwongen.

Reactie WPDA

Aanbevelingen die voortvloeien uit onze interne controles worden beoordeeld en op basis van risico-afwegingen opgevolgd.

- Inhoudsopgave
- Management-samenvatting
- De belangrijke risico's
- Procesbeheersing
- Detailbevindingen
- Vooruitblik
- Actualiteiten

5. Volledigheid opbrengsten

5

Observatie

Wij herhalen onze observatie van voorgaand jaar. De volledigheid van de opbrengsten bij iWerk kan beter gewaarborgd worden. Wij adviseren u om periodiek een goederenbeweging op te stellen op basis van inkopen en deze te vergelijken met de geregistreerde verkopen. Hierbij moeten eventuele verschillen zichtbaar worden geanalyseerd, gedocumenteerd en waar nodig gecorrigeerd. Voor business post geldt dat er risico's zijn omdat diverse controlehandelingen niet zichtbaar zijn, zoals het controleren van de tellingen en wegingen, de invoer daarvan en het uiteindelijk factureren van de aantallen of gewichten. Het proces post verwerken is ondertussen wel geactualiseerd. Dit heeft geleid tot één extra zichtbare controle. Deze stap moet echter nog worden geïmplementeerd en hiervan hebben wij het bestaan logischerwijs nog niet vast kunnen stellen.

Risico/ impact jaarrekening

Het risico bestaat dat doordat een goederenbeweging ontbreekt, diensten of werken onjuist of onvolledig worden gefactureerd.

Aanbeveling

Wij herhalen ons adviespunt dat u om de volledigheid van de opbrengsten iWerk nog beter te borgen adviseren door periodiek een goederenbeweging op te stellen op basis van inkopen en voorraad tellingen en deze te vergelijken met de geregistreerde verkopen. Hierbij moeten eventuele verschillen zichtbaar worden geanalyseerd, gedocumenteerd en waar nodig gecorrigeerd.

Reactie WPDA

Wij schatten het risico op het niet 'hertellen' van de poststukken zeer gering, gezien de lage waarde van een poststuk. Desalniettemin zijn wij bezig met het aanbrengen van een procesverbetering m.b.t. de registratie van de klanten en de controle hierop middels de facturatie.

- Inhoudsopgave
- Management-samenvatting
- De belangrijke risico's
- Procesbeheersing
- Detailbevindingen
- **Vooruitblik**
- Actualiteiten

5. Vooruitblik naar de jaarrekening

5.1 Verslaggevingskader en rechtmatigheidsverantwoording

In het BBV zijn ten opzichte van voorgaand jaar geen belangrijke wijzigingen aangebracht. De Commissie BBV heeft recent wel, naar aanleiding van het eerste verslagjaar van de rechtmatigheidsverantwoording, belangrijke aanpassingen doorgevoerd in de Kadernota Rechtmatigheid 2024. De commissie introduceerde onder andere een overzicht voor het inzichtelijk maken van begrotingsonrechtmatigheden en verduidelijkte wanneer overschrijdingen als onrechtmatig moeten worden beschouwd. Ook zijn tekstuele aanpassingen gedaan in de modelverantwoording, specifiek in relatie tot de omvang van niet rechtmatig verantwoorde baten, lasten en balansmutaties beter weer te geven en welk deel acceptabel is op basis van de vastgestelde afspraken.

Daarnaast hoeft geconstateerd misbruik, waarbij het M&O-beleid is toegepast, niet meer opgenomen te worden in de rechtmatigheidsverantwoording. Wel dient via de paragraaf bedrijfsvoering inzicht te worden gegeven in de aard en (financiële) impact van het bij de organisatie geconstateerde misbruik.

De commissie heeft in de vorige versie van de kadernota aangegeven dat zij voornemens is de stellige uitspraak ten aanzien van de verantwoordingsgrens aan te passen. De commissie is van mening dat het zuiverder is om hiervoor de totale lasten exclusief de toevoegingen aan de reserves te gebruiken. De commissie verwacht dat de aangekondigde wijzigingen in het BBV en BADO invloed kunnen hebben op deze uitspraak en wacht daarom de besluitvorming hierover af. De aanpassing van de controlegrenzen voor de accountant en daarmee ook een verlaging van de maximale verantwoordingsgrens naar 2% is uitgesteld naar 2025.

5.2 Planning jaarrekeningcontrole

De jaarrekeningcontrole staat voorlopig gepland voor de weken van 17 en 24 februari 2025. U ontvangt tijdig onze informatie uitvraag. Het is van belang dat uw voorbereidende werkzaamheden en interne controles, inclusief een volledige conceptversie van de jaarstukken, ten minste 5 werkdagen voor de start van de controle zijn afgerond.

- Inhoudsopgave
- Management-samenvatting
- De belangrijke risico's
- Procesbeheersing
- Detailbevindingen
- Vooruitblik
- **Actualiteiten**

6. Actualiteiten

6.1 Duurzaamheidsverslaggeving

Duurzaamheid is een centraal thema in de samenleving en speelt een belangrijke rol in beleidsstukken en besluiten. De CSRD-rapportage, die in 2025 ingaat voor grotere ondernemingen gaat gelden, biedt een systematische aanpak voor duurzaamheidsverslaggeving. Hoewel decentrale overheden voorlopig niet verplicht zijn tot integrale CSRD-rapportage, hebben aangesloten gemeenten wel diverse duurzaamheidsdoelstellingen en ambities. Transparante informatievoorziening over duurzaamheid wordt steeds meer verwacht, ook van de publieke sector.

Om aan de toenemende maatschappelijke druk te voldoen, adviseren wij u te starten met een vorm van duurzaamheidsverslaggeving. De vrijwillige duurzaamheidsverslaggeving (VSME), die mogelijk ook van toepassing gaat worden voor de publieke sector, is een beknopte versie van de CSRD-eisen die het mogelijk maakt om op een laagdrempelige manier in te stappen in deze ontwikkeling. Wij raden u aan de duurzaamheidscriteria te identificeren die voor uw organisatie belangrijk en beïnvloedbaar zijn. Daarnaast is het van belang om duidelijke afspraken te maken tussen het algemeen en dagelijks bestuur over beleidskeuzes, informatievoorziening en rapportage met betrekking tot duurzaamheid. Begin met een betrouwbare nulmeting om de huidige situatie in kaart te brengen en toekomstige vooruitgang te meten. Door deze stappen te volgen, kan uw organisatie op een gestructureerde en effectieve manier starten met duurzaamheidsverslaggeving.

6.2 Handhaving Wet DBA

De belastingdienst heeft in de zomer van 2024 aangekondigd het moratorium op de handhaving van de Wet DBA te beëindigen per 1 januari 2025. Hiervoor is wetgeving in voorbereiding waarbij de criteria en grenzen waarbinnen de handhaving plaatsvindt verder worden aangescherpt.

Zo komt er een wetsfictie dat bij uurtarieven onder de € 35 sprake is van een dienstbetrekking en wordt het criterium rondom 'aansturing' aangescherpt. Hoewel de handhavingscapaciteit bij de belastingdienst beperkt is, zijn de potentiële gevolgen, bij niet-naleving, groot. Dat komt mede doordat de belastingdienst heeft aangegeven dat aan alle criteria cumulatief moet worden voldaan, waar in het verleden meer materieel beoordeeld werd.

Of de soep zo heet gegeten wordt, wordt door juristen en fiscalisten betwijfeld. Het is de vraag hoe omgegaan wordt met inhuur via brokers en DAS-sen. We zien in de praktijk ook dat bemiddelingsbureaus contracten aan het aanpassen zijn waardoor het risico naar de inlener wordt verlegd. Wij adviseren u daarom niet alleen een integrale analyse te doen op ingehuurd personeel maar ook de huidige en nieuwe contracten, met de nieuwe wetgeving voor ogen, kritisch te beoordelen.



Eshuis