



Nota van Inlichtingen II bij: accountant HLT Samen
Gepubliceerd onder nummer: HLT122023 PRJ-2300342
Datum: 08-11-2024

Ref. nr.	Onderwerp	Vraag	Antwoord
1	Interne beheersing	In het accountantsverslag wordt ingegaan op onzekerheden rond het vaststellen van de prestatielevering ad (geëxtrapoleerd) € 592.000. In dat verband wordt ook het project met betrekking tot 'Grip op Geld' aangehaald. In de jaarstukken 2023 staat dat dit versterkingsproject in 2024 uitgevoerd zal worden 1) Mogen wij er bij onze inschrijving vanuit gaan dat de interne beheersing vanaf 2025 op orde is? 2) Wilt u ons ook de meest recente Managementletters van de accountant verstrekken. Zo nee, waarom niet?	1) De interne beheersing is een lopend proces en zal in 2025 wederom een verbeterslag krijgen, echter verwachten wij ook daarna nog punten die verbetering behoeven. 2) De gevraagde documenten ontvangt u via de berichtenmodule van TenderNed.
2	Beschrijvend document	Mogen we de volgende documenten ontvangen: Uitvoeringsplan VIC 2023 HLTsamen en gemeenten Visie op Control HLTsamen en gemeenten HLTsamen Managementletter 2023 HLTsamen Managementletter 2022	Ja, De gevraagde documenten ontvangt u via de berichtenmodule van TenderNed. De Visie op control dateert uit 2017.
3	Aanbestedingsdocument accountantsdiensten	Dank voor de uitgebreide documenten die bij de aanbesteding beschikbaar zijn gesteld. Indien beschikbaar ontvangen we graag nog de managementletter(s).	Ja, de gevraagde documenten ontvangt u via de berichtenmodule van TenderNed.
4	Algemeen	1 Er is voor de controle 2023 gebruik gemaakt van een externe dienstverlener voor de verbijzonderde interne controle (VIC). Kan HLT aangeven of hier de komende jaren ook gebruik van gemaakt gaat worden alsmede wat de opdracht van deze externe dienstverlener is? 2a Hoe ziet het IT landschap per organisatie er uit? 2b Wat zijn de te verwachten ontwikkeling op IT vlak? 2c Wat is het niveau van de geautomatiseerde gegevensverwerking? Betrekt de VIC deze ook in zijn werkzaamheden? Met de geautomatiseerde gegevensverwerking bedoelen wij het toegangsbeheer (wachtwoordbeleid), rollen en rechten in de verschillende systemen en wijzigingsbeheer (hoe worden updates doorgevoerd in de software). 2d Kan er gesteund worden op de controles binnen de geautomatiseerde gegevensverwerking? 3 Heeft HLT effectieve interne beheersingsmaatregelen onderkend zodat er sprake is van een systeemgerichte controle? Zo ja welke beheersingsmaatregelen zijn dat en voor welke processen. 4 Kan HLT aangeven hoe de controlecyclus/ -planning er wat hun betreft uit ziet? Het gaat hierbij om de volgende zaken waarbij wij graag vernemen in welke tijdsperiode de werkzaamheden gedaan kunnen worden: - Planning VIC werkzaamheden - Interimcontrole - Welke werkzaamheden kunnen naar voren worden gehaald denk bijvoorbeeld aan de controle van de grondexploitaties, SISA, WNT. En als dit kan wanneer kan dit worden uitgevoerd. 5 Wanneer zijn de jaarrekeningen gereed alsmede controledossiers?	1. Ja, de opdracht aan de externe VIC is openbaar, zie TenderNed-kenmerk: 388922. In hoofdstuk 1.3. van het document PRJ-2200031 Aanbestedingsdocument VIC Diensten.pdf staat de VIC opdracht en looptijd beschreven. 2a. Voor deze aanbesteding is niet het volledige landschap beschreven. HLTsamen en de gemeenten maken gebruik van de financiële systemen Key2Financiën en AFAS. 2b. Key2 overeenkomst loopt uiterlijk tot 04-03-2028. AFAS overeenkomst loopt uiterlijk tot 31-12-2028. 2c. De VIC controleert niet de geautomatiseerde gegevensverwerking. Verwacht wordt dat de accountant een IT audit uitvoert. 2d. Bijlage 2 van de Managementletter 2023 bevat de uitkomsten van de IT audit van de huidige accountant. Dit geschetste beeld geeft aan in welke mate er gesteund kan worden op de controles binnen de geautomatiseerde gegevensverwerking. Dit document, en de andere documenten ontvangt u via de berichtenmodule van TenderNed. 3. Er is gekozen voor globale beantwoording van deze vraag. HLTsamen kan op een van de genoemde financiële processen steunen op het proces en op een van de processen voor een deel op het systeem. De overige financiële processen zijn onvoldoende ingericht om hierop te kunnen steunen. 4. Het eventueel eerder opleveren van dossiers als WNT, grondexploitaties en Sisa bespreken we graag nadat de aanbesteding heeft plaats gevonden. Er wordt altijd geprobeerd dossiers zo snel mogelijk gereed te hebben en dat ook voor de drie gemeenten. Echter gezien de hoeveelheid werk van drie gemeenten krijgt de jaarrekening die als eerste start voorrang. 5. HLTsamen is de eerste jaarrekening die gereed is. Het resultaat van HLT wordt verwerkt in de jaarrekening van de drie gemeenten. De jaarrekening en het opleverdossier proberen wij een week voor de start van de accountantscontrole gereed te hebben. Eventuele kwaliteitstoetsen vinden nog aanvullend plaatst.
5	Jaarrekeningen paragraaf verbonden partijen	1 Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland (SOZ HR) is betrokken bij de jeugdwet. Kan HLT aangeven welke taken werkzaamheden zijn ondergebracht bij SOZ HR? Hierbij graag tenminste in gaan op de volgende punten en daarbij aangeven of ze dit volledig doen of dat HLT hier ook nog een eigen rol in heeft: - Afsluiten inkoopcontracten - Toekennen voorzieningen - Vaststellen prestatielevering. Graag onderscheid maken tussen verantwoording via productieverantwoording en controleverklaring vanuit zorgleverancier en eventuele eigen aanvullende werkzaamheden inzake prestatielevering door SOZ HR of HLT. 2 ISD Bollenstreek is verantwoordelijk voor WMO, PGB's en Participatiewet. Kan HLT bevestigen dat ISD Bollenstreek verantwoordelijk voor de gehele stroom aan uitgaven, opbrengsten en balansposities die hieronder vallen en dat HLT geen eigen uitgaven heeft op dit vlak? Kan HLT tevens bevestigen dat ISD Bollenstreek over de gehele stroom een door een accountant gecontroleerde verantwoording verstrekt?	1. Afsluiten inkoopcontracten De SOZ verzorgt de uitvoering van de gemeentelijke inkoop en contractering op het gebied van: • Regionale jeugdhulp in het gedwongen kader • Gespecialiseerde jeugdhulp Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland is (o.a.) belast met uitvoering van de volgende taken in het kader van de Jeugdwet: (a) Het uitvoeren van contractmanagement, contractbeheer, financiële administratie en betalingen voor regionale jeugdhulp en gespecialiseerde jeugdhulp; (b) Het namens elke deelnemer optreden als budgethouder, het accorderen van facturen en verantwoordingen op basis van toetsing aan de gesloten overeenkomsten met de aanbieders en zodanig dat de deelnemers daarmee aan de voor hen geldende verantwoordingsvereisten kunnen voldoen; (c) Het namens de deelnemende gemeenten verzorgen van de digitale uitwisseling van iJW-berichten met aanbieders conform de landelijke standaarden. Daarbij wordt tevens de woonplaats van jeugdigen en hun ouders/verzorgers getoetst in de Basisregistratie Personen (BRP) van de opdrachtgevende deelnemer; (d) Het namens de deelnemende gemeenten verzorgen van de Jeugdbeschermingstafel, met inachtneming van de daartoe door de deelnemers vastgestelde beleidsmatige kaders. Pagina 6 van 20 (e) leveren van een bijdrage en advies bij de verantwoordingscyclus waaronder het genereren van adequate managementinformatie en informatie voor de planning en controlcyclus; (f) het archiveren op basis van de Archiefwet van alle relevante (contract)stukken inzake de in dit artikel vermelde taken inclusief archieven betreffende taken die door rechtsvoorganger(s) zijn gevormd; (g) gevraagd en ongevraagd adviseren aan gemeenten over beleidsontwikkeling die de uitvoering betreffen; (i) en bovenstaande taken op andere beleidsvelden in het Sociaal domein als gemeenten daartoe besluiten. Toekennen voorzieningen De bevoegdheid tot het instellen, wijzigen van het doel en opheffen van reserves en voorzieningen ligt bij het bestuur van SOZ. Vaststellen prestatielevering. Graag onderscheid maken tussen verantwoording via productieverantwoording en controleverklaring vanuit zorgleverancier en eventuele eigen aanvullende werkzaamheden inzake prestatielevering door SOZ HR of HLT. Het bestuur van SOZ stelt de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie vast. Dit besluit waarborgt dat aan de eisen van rechtmatigheid, verantwoording en controle wordt voldaan. Er zijn geen eigen aanvullende werkzaamheden inzake prestatielevering door HLT.
			2. Ja, jaarlijks ontvangt HLT een accountantsverklaring van de ISD. De uiteindelijke bestedingen worden verwerkt in de administratie van de gemeenten (dit is conform de gecontroleerde cijfers van de ISD)

6	Jaarrekeningen paragraaf verbonden partijen 2	1 ISD Bollenstreek is verantwoordelijk voor WMO, PGB's en Participatiewet. Kan HLT bevestigen dat ISD Bollenstreek verantwoordelijk is voor het gehele proces? Hierbij dient gedacht te worden aan: - Toekenningen - Tussentijdse onderzoeken - Prestatielevering zorg - Waardering debiteuren - Balanspositie met de zorgleveranciers 2 Voor de belastingen zijn Lisse en Teylingen aangesloten bij GR Samenwerking belastingen Bollenstreek en Hillegom bij Cocensus. Blijft dit zo of is de verwachting dat alle drie de gemeenten overgaan naar 1 externe partij? Wordt door beide organisaties in de gecontroleerde verantwoording ook ingegaan op de debiteurenpositie en de waardering daar van?	1. Zie beantwoording vraag 5. 2. Op dit moment wordt een onderzoek uitgevoerd naar de kosten van de GR Samenwerking belastingen Bollenstreek en Cocensus. Dit is bedoeld voor de gemeenten Lisse en Teylingen. Hiermee wordt een vergelijking gemaakt in de kosten tussen de twee belastingpartijen. Het is mogelijk dat de drie gemeenten bij één externe partij worden ondergebracht, maar daar is nu nog geen duidelijkheid over. Ja, de huidige accountant steunt op de verklaring van de belastingpartijen. Hun accountant voert hierbij ook de debiteurenpostie en waardering uit.
7	algemeen	Graag ontvangen de volgende opvraagbare documenten: - Uitvoeringsplan VIC 2023 HLTsamen en gemeenten. Indien beschikbaar ontvangen we graag de 2024 versie - Visie op Control HLTsamen en gemeenten - HLTsamen managementletter 2023 - HLTsamen managementletter 2022	Voor nu is alleen het Uitvoeringsplan VIC 2023 beschikbaar. De versie voor 2024 moet nog worden vastgesteld. De overige documenten zijn beschikbaar. De Visie op control dateert uit 2017
*	**	***	****

