



## **Bijlage 7 Managementletter en reactie van de directie en het Dagelijks Bestuur hierop**

**Aan:** AB  
**Van:** DB  
**Onderwerp:** Reactie op de Management Letter Interim Controle 2020  
**Datum:** 25 maart 2021  
**Status:** Ter bespreking

---

### **Concept besluit AB**

Het AB neemt kennis van de managementletter en de reactie van de directie en het Dagelijks Bestuur hierop.

### **Inleiding**

Het DB heeft de managementletter op 18 januari 2021 besproken met accountant en de controller en directeur van de MGR. Het DB wordt door de directie actief geïnformeerd over de voortgang van de genoemde punten.

Het DB deelt deze informatie graag met het AB.

Daarbij opgemerkt dat een deel van deze punten al zijn achterhaald zijn, omdat het accountantsverslag over de controle van 2020 er ondertussen ook ligt en in de vergadering van 25 maart besproken wordt in aanwezigheid van de accountant.

Het DB heeft met de accountant gesproken over de overweging om een auditcommissie in te stellen bij de MGR. Daarbij zijn de aspecten besproken zoals in de memo van de directie aangegeven.

Het DB komt alles overwegende tot de conclusie dat zij geen toegevoegde waarde ziet voor het inrichten van een auditcommissie. Daarbij heeft het DB gekeken naar:

- de samenstelling van het AB en DB, te weten wethouders financiën,
- de rolverdeling van het AB en DB en de rol van de bestuurscommissies, waarbij de bestuurscommissie zich op de uitvoering van de opdracht binnen programma en begroting richten en het DB zich richt op de bedrijfsvoering, mitigeren van risico's en voorbereiding van besluitvorming door het AB, waarbij het AB de focus heeft op bedrijfsvoering en financiën.
- de mate waarin zich risico's kunnen voordoen, waarbij het DB constateert dat de MGR spreekt over beperkte risico's.

Als het AB dit anders ziet kan zij dit aangeven en kan dit 25 maart besproken worden.

Het DB geeft aan dat zij bij overige risico's en aanbevelingen wat betreft inkopen prestaties in levering (pag 16 managementletter) graag wel een steekproef wil laten doen op de levering en validatie van de factuur door 3 mensen. Dit wordt door de controller overgenomen en wordt toegevoegd aan het interne controleprotocol.

Verder kan het Dagelijks Bestuur zich vinden in de reactie van de directie op de aanbevelingen van de accountant in de managementletter.

### **Algemene beheersing**

#### ***algemeen***

Het is goed om te constateren dat de accountant aangeeft dat de interne beheersing in basis op orde is.

#### ***Voorstel instellen auditcommissie***

De accountant doet een voorstel voor het instellen van een auditcommissie waarmee de toezichthoudende rol versterkt kan worden.



De directie stelt voor hierover het gesprek met de accountant aan te gaan om te horen wat de argumenten hiervoor zijn en welke ervaringen hiermee zijn bij andere gemeenschappelijke regelingen. Op basis van dat gesprek kan het DB een inschatting maken of dit een punt is dat met het algemeen bestuur zou kunnen worden besproken.

Er zijn een aantal aspecten die in deze bespreking een rol kunnen spelen:

- de samenstelling van het DB en AB – wethouders financiën
- de taakverdeling tussen DB en AB
- de focus van de agenda van het DB en AB – bedrijfsvoering en financiën
- de samenstelling van de bestuurscommissies – inhoudelijk wethouders
- de taakverdeling tussen bestuurscommissies en AB/DB,
- de wijziging van de rol van het DB t.o.v. het AB in kader van de rechtmatigheidsverantwoording
- wie controleert wie?
- het effect als bijv. drie gemeenten de auditcommissie gaan vormen t.o.v. de 8 andere gemeenten

Het beleid voor risicomanagement is in ontwikkeling en wordt op 1 februari voorgelegd aan het DB om te bespreken en vast te stellen. In november hebben we hierover met de managers gesproken.

#### ***Normenkader 2020***

Het normenkader 2020 is op 10 december 2020 door het AB vastgesteld

#### ***Europese aanbesteding***

Het onderzoek over de uitvoering van het werkgeverschap SW loopt en zal in 2021 afgerond worden. In het proces van opdrachtverlening houden we ons aan de richtlijnen van Europese aanbesteding. De verkenning daarvoor is in december 2020 gestart door de manager van de module WgSW en wordt door de directie nadrukkelijk gevolgd. Dit moet in 2021 in de combinatie van contractering door de MGR en een aanwijzingsbesluit van gemeenten tot een sluitende uitkomst leiden.

#### ***Begroting en jaarverslag***

De ontwikkeling van een begroting en jaarverslag verloopt via de bestuurscommissies. Daarbij wordt ieder jaar meer sturing gegeven op de gelijkvormigheid tussen de modules, die ieder hun eigen historie hebben gehad. Daarin staan de 3 W vragen voorop. Om de modules wel ruimte te geven meer informatie te geven wordt gedacht aan een meer inhoudelijk/populair jaarverslag. Het RBL heeft een ander moment waarop zij een jaarverslag maakt omdat zij het hebben over een schooljaar.

We zullen de toekomstige normen voor de verplichte beleidsindicatoren meenemen in de begroting. Daarbij is wel opgemerkt dat de periode van corona de inschatting daarvan extra complex maakt.

Ook zullen we het advies overnemen om het verlofdagentegoed en verloop van reserves in de begroting op te nemen.

Om de leesbaarheid en dubbele teksten te voorkomen gaan we het Uitvoeringsprogramma en de Begroting combineren in één document.

#### ***Planning en Control-cyclus***

De accountant geeft aan dat ook de planning en control cyclus in de basis op orde is. We herkennen het beeld dat we aandacht hebben voor de processen en informatievoorziening aan het bestuur. We hechten daar veel waarde aan.

#### ***Richting de rechtmatigheidsverantwoording***



De stappen voor de rechtmatigheidsverantwoording zijn in gang gezet. Het wachten is nu op de wetgeving op dit vlak. Op de agenda voor het DB staat de eerste rapportage op basis van het interne controleplan dat door het DB is vastgesteld. Op basis van ervaringen wordt het interne controleplan 2021 vastgesteld. Vervolgens wordt, na duidelijkheid over de wetgeving en invoeringsdatum de financiële verordening aangepast als ook de controleverordening.

#### **Aandachtspunten uitvoering**

De aandachtspunten betreffen een aantal concrete zaken, te weten de routing van facturen en de controle op de check van mutaties in de crediteurengegevens. Deze zullen we op nemen in het interne controleplan, zodat we daar voldoende toezicht op kunnen houden en de verbeteringen op dit vlak kunnen monitoren. Bij de jaarrekening van 2020 zijn de bepaling van de vordering van het UWV van groot belang. Dit betreft de vordering die is overgekomen van Presikhaaf bedrijven van de periode t/m 2018, de vordering van de MGR van de periode t/m 2018 die namens Presikhaaf is aangevraagd en de vordering van de MGR vanaf 2019. We constateren dat de bedragen die we van het UWV ontvangen hoger zijn dan het percentage dat we hebben opgenomen in de schatting van de vordering.

#### **Aandachtspunten AB**

##### ***Vorbereiden van rechtmatigheidsverantwoording voor 2021 conform BBV***

Het algemeen bestuur moet de verantwoordingsgrens vaststellen op een bedrag waarboven het DB de afwijkingen (fouten en onduidelijkheden) moet opnemen in de rechtmatigheidsverantwoording binnen de daarvoor aangegeven grenzen van 0 en 3%. De accountant geeft de suggestie bij de verantwoordingsgrens uit te gaan van 3% en bij de controletolerantie uit te gaan van 1%. Daarmee wordt aangesloten bij de afspraken die het AB heeft gemaakt als het gaat om de accountantscontrole.

Wij kunnen ons in deze suggestie vinden en stellen voor dat zo op te nemen in de financiële verordening en het controleprotocol.

We wachten daarmee totdat de wetgeving gereed is.