



Managementletter 2021

Modulaire Gemeenschappelijke regeling


DEFINITIEF

1 december 2021

Aan de directie en het Dagelijks Bestuur
van de Modulaire Gemeenschappelijke Regeling
Dorpsplein 1
6931 CZ Westervoort

Doetinchem, 1 december 2021
448701/HdF/NK

Geachte directie en bestuursleden,

Als onderdeel van de controle van de jaarrekening over het kalenderjaar 2021 van uw gemeenschappelijke regeling 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 management als onderdeel van het continue proces van het veranderen en verbeteren van de beheersing van uw organisatie. Met een  hebben we aangegeven dat 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. De accountant is wel verantwoordelijk voor het betrekken van frauderisico's in de planning en uitvoering van zijn controleopdracht. Voor een nadere toelichting verwijzen wij naar de opdrachtbevestiging.

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



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



Onze kernpunten

Ons beeld van de algemene beheersing

De interimcontrole 2021 laat zien dat de in 2020 ingezette (door)ontwikkeling van de organisatie en financiële beheersing en verantwoording ook in 2021 is doorgezet. De adviezen van voorgaande jaren zijn opgepakt en verder uitgewerkt. In overleg met het Algemeen Bestuur is besloten geen audit commissie in te stellen.

Planning & control cyclus

De PC cyclus is op orde. Er wordt 4 keer per jaar gerapporteerd. Voor de begroting hebben we enkele verbeteradviezen gegeven.

Richting de rechtmatigheidsverantwoording

Vanaf 2022 wordt van het Dagelijks Bestuur verwacht dat zij aan het Algemeen Bestuur een rechtmatigheidsverantwoording verstrekt. Hiervoor zijn aanpassingen in de financiële verordeningen en interne controle nodig. U bent hierop in voorbereiding.

Samenvatting

Nieuwe wet Gemeenschappelijke Regelingen

De wet Gemeenschappelijke Regelingen is in voorbereiding, is door de 2^e Kamer vastgesteld en ligt nu ter behandeling in de 1^e Kamer.

Deze wet versterkt de positie van Raadsleden van de deelnemende gemeenten, vraagt om een actievere informatieplicht en biedt meer controlemogelijkheden door de Raad.

De GR regeling moet hierop worden aangepast.

Financiële processen

De financiële processen zijn voor een belangrijk deel op orde. Wij hebben een aantal adviezen verstrekt ter verdere aanscherping. De belangrijkste zijn:

- Verbeterde afspraken over de IT dienstverlening;
- Controle-informatie voor de salarisverwerking door Scalabor.



Aandachtspunten Algemeen Bestuur



Van het Algemeen Bestuur hebben wij geen aandachtspunten meegekregen.

Wij voeren de jaarrekeningcontrole in opdracht van het Algemeen Bestuur uit. Voor de jaarrekeningcontrole 2021 hebben wij nog geen aandachtspunten van het Algemeen Bestuur meegekregen waarover wij specifiek moeten rapporteren.

Aandachtspunten Algemeen Bestuur



Algemene beheersing



Meerdere aspecten van beheersing

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

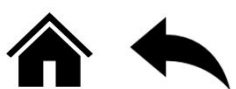
Wij geven hier ons beeld van de algemene beheersing met onder meer de planning & control cyclus, geven de ontwikkelingen weer en rapporteren over de ontwikkelpunten.

Als voorbereiding op de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording 2022 gaan we hier nader in op de landelijke ontwikkelingen en de status van uw organisatie.

Ons beeld van de algemene beheersing

Richting de rechtmatigheidsverantwoording

Algemene beheersing



Ons beeld van de algemene beheersing.

Ons beeld van uw organisatie

De interimcontrole 2021 laat zien dat de in 2020 ingezette (door)ontwikkeling van de organisatie en financiële beheersing en verantwoording ook in 2021 is doorgezet. De adviezen van voorgaande jaren zijn opgepakt en verder uitgewerkt. In overleg met het Algemeen Bestuur is besloten geen audit commissie in te stellen.

In maart 2021 is een notitie risicomangement aan het Algemeen Bestuur voorgelegd. De belangrijkste risico's zijn in beeld gebracht. Een algemene reserve ofwel het beschikbare weerstandsvermogen is op grond van de gemeenschappelijke regeling niet ingesteld.

Vanaf 1 september 2021 is er een nieuwe manager Bedrijfsvoering. Door omstandigheden van onder meer de afwezigheid van de directeur, is de invulling van de taken van de controller nog niet helemaal volledig.

In 2021 zijn audits op de zorgaanbieders gestart. Roulerend worden de zorgaanbieders onderworpen aan een quick scan waarbij de kwaliteit van de dienstverlening in beeld wordt gebracht. Deze onderzoeken vinden plaats door de VGGM.

Scalabor is in 2021 van softwarepakket gewisseld voor het verwerken van de salarissen. Vanaf 2021 wordt van Afas gebruik gemaakt.

Algemene beheersing

Ontwikkelingen in de organisatie

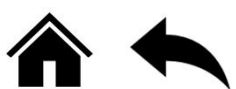
- **Dienstverlening Scalabor**

Op basis van het aanwijfsbesluit is de dienstverlening door Scalabor voor het uitvoeren van de WSW tot 1 januari 2023 geformaliseerd. Naar de voortzetting van deze dienstverlening aan de deelnemende partijen wordt een onderzoek verricht.

Naast de uitvoering van de WSW voert Scalabor de salarisadministratie voor de bij de MGR in dienst zijnde WSW'ers. Het lopende contract met Scalabor loopt af per 31 december 2021. De MGR is voornemens om een nieuw contract af te sluiten met Scalabor. Op dit moment vindt onderzoek plaats naar het volgen van de juiste inkoopprocedure. Een jaar voorafgaand aan de afloopdatum zal door het Algemeen Bestuur een besluit moeten worden genomen inzake de voortzetting van de dienstverlening met betrekking tot de salarisadministratie.

- **Contractmanagement inburgering**

Onder voorbehoud van definitieve besluitvorming door het Algemeen Bestuur in december 2021 zal de MGR vanaf 2022 een extra module aanbieden. Dit betreft het contractmanagement voor de uitvoering van de wet Inburgering.



Ons beeld van de algemene beheersing.

Wij zien de volgende ontwikkelpunten

- **Normenkader**

Het normenkader voor 2021 wordt in december aan het Algemeen bestuur voorgelegd.

- **Verplichtingenadministratie**

Om de volledigheid van de verplichtingen in beeld te krijgen en zodoende meer inzicht te krijgen in de prognoses, wordt in 2022 een verplichtingenadministratie ingevoerd. Hierin zal ook het contractenregister worden geïntegreerd.

- **Inkoopbeleid**

De MGR heeft het inkoopbeleid in 2019 vastgesteld. Voor de te volgen inkoopprocedures zijn geen concrete drempels opgenomen in het inkoopbeleid. Er wordt verwezen naar de regels in de gids Proportionaliteit.

Wij adviseren u concrete grensbedragen te formaliseren voor de te volgen inkoopprocedure, zodat duidelijk is welke procedure moet worden gevolgd.

- **Informatiebeveiliging en ICT**

Het begrip informatiebeveiliging kan worden aangeduid met de volgende punten: Onder 'informatie' wordt verstaan persoonsgegevens, intellectueel eigendom, bedrijfsgevoelige informatie of informatie van klanten en relaties. Met informatiebeveiliging wil een organisatie ongewenste toegang tót en daarnaast de verwerking en vernietiging ván informatie voorkómen. Daarnaast wil een

Algemene beheersing

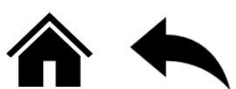
organisatie ook de gevolgen van een mogelijk datalek minimaliseren. Dit is een combinatie van beleid, procedures en maatregelen.

Anders gesteld: Informatiebeveiliging is het geheel van maatregelen, processen en procedures die de beschikbaarheid, integriteit en vertrouwelijkheid van alle vormen van informatie en de informatievoorziening binnen de grenzen van een organisatie garanderen. Het beschermt informatie en de informatievoorziening tegen een breed scala aan bedreigingen. Het heeft tot doel de bedrijfscontinuïteit te waarborgen, bedrijfsrisico's te minimaliseren en investeringsrendementen en bedrijfskansen zo groot mogelijk te maken.

De ICT van de MGR is uitbesteed aan de RID. Hier ligt een beknopte dienstverleningsovereenkomst aan te grondslag waarin geen verantwoordelijkheden worden benoemd. De vraag is nog waar de verantwoordelijkheid voor een goede inrichting ligt als er sprake is van een toewijsbaar datalek? De dienstverleningsovereenkomst met de RID loopt in 2022 af en over de toekomstige uitbesteding van de ICT vindt heroverweging plaats.

Wij adviseren u met een toekomstige partner duidelijke afspraken te maken over de inhoud, de verantwoordingsinformatie en de controle-informatie van de overeenkomst.

Binnen de MGR is een privacy officer aangesteld welke de beheersmaatregelen van de MGR in beeld heeft en de ontwikkelingen volgt.



Uw 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 gehaald worden.

Begroting

De totale lasten in de begroting 2021 zijn gedaald naar € 64,1 miljoen (2020: € 66,1 miljoen). Alle lasten worden in principe doorbelast aan de deelnemende gemeenten. Binnen de begroting is sprake van 4 modules en overhead. In de beschrijving van de modules komen de 3-W-vragen (wat willen we bereiken, wat gaan we daarvoor doen, wat kost het) naar voren. Er is een kwalitatieve differentiatie zichtbaar in de uitwerking van de verschillende modules in de begroting.

Wij adviseren u de uitwerking van de modules op hetzelfde kwaliteitsniveau te brengen.

Het BBV stelt een aantal eisen aan de begroting.

Wij adviseren u de toekomstige normen voor de verplichte beleidsindicatoren vanaf de begroting 2023 op te nemen, evenals het verlofdagentegoed van het personeel en het verloop van de reserves in de begroting op te nemen.

Algemene beheersing

Meerjarenperspectief

Het meerjarenperspectief is bijna gelijk aan het perspectief van het begrotingsjaar. De module WgSW laat een daling zien van de kosten van € 57 miljoen naar € 49 miljoen, met name als gevolg van de afname van het aantal WSW-personeelsleden.

Tussentijdse informatievoorziening

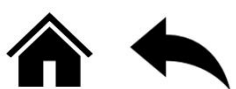
De tussentijdse informatievoorziening bestaat uit 4 kwartaalrapportages. De begroting van het boekjaar wordt al bijgesteld in de laatste rapportage van het voorgaande jaar.

Alle kwartaalrapportages worden voorgelegd aan het Dagelijks Bestuur. Het Algemeen Bestuur wordt geïnformeerd via de halfjaarrapportage. In de 2^e kwartaalrapportage is een toelichting opgenomen over de gevolgen van de Coronacrisis.

De bestuursrapportages zijn helder leesbaar en de gewenste informatie over het verloop van de lasten/baten is opgenomen.

Jaarrekening

Over de jaarrekening rapporteren wij in ons accountantsverslag.



Richting de rechtmatigheidsverantwoording

Landelijke ontwikkeling

De invoering van de rechtmatigheidsverantwoording zou eerst over 2021 plaatsvinden, maar is met (minimaal) 1 jaar uitgesteld. De verwachting is dat het Dagelijks Bestuur over het jaar 2022 een rechtmatigheidsverantwoording moet opstellen. Hierdoor heeft uw organisatie een extra jaar ter voorbereiding gekregen.

De commissie BBV (Besluit Begroting en Verantwoording) heeft inmiddels wel een nieuwe kadernota Rechtmatigheid 2022 uitgebracht, waarin zij haar visie geeft over het begrip rechtmatigheid in de rechtmatigheidsverantwoording. In de kadernota rechtmatigheidsverantwoording 2022 zijn enkele stellige uitspraken en aanbevelingen opgenomen die van belang zijn bij het totstandkoming van de rechtmatigheidsverantwoording.

We brengen de volgende punten graag onder uw aandacht. Deze zijn nieuw of wijken af van de wijze waarop de accountant hiermee omging.

Normenkader

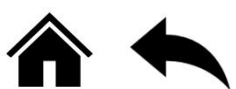
De commissie BBV adviseert de door het Algemeen Bestuur gedelegeerde bevoegdheden aan het Dagelijks Bestuur niet op te nemen in het normenkader rechtmatigheid.

Algemene beheersing

Aanpassingen in financiële verordening

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 vormgeven;
- 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;
- De manier waarop wordt om gegaan met begrotingsonrechtmatigheden. Hieruit moet blijken hoe afwijkingen geïnterpreteerd worden in het kader van het uitoefenen van het budgetrecht door het Algemeen Bestuur;
- De afspraken tussen het Algemeen Bestuur en het Dagelijks Bestuur over verschuivingen van uitgaven tussen jaarschijven in een investeringsbudget;
- De kaders indien specifieke budgetten bij onder uitputting op jaareinde in bestemmingsreserves opgenomen worden.



Richting de rechtmatigheidsverantwoording

Rechtmatigheidsverantwoording

Voorwaarden die van invloed zijn op de verslaggeving of het getrouwe beeld van de jaarrekening worden niet opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.


In de kadernota Rechtmatigheid 2022 worden de volgende aspecten aangehaald om rekening mee te houden bij het opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording over 2022:

- Overschrijdingen van de begroting tellen mee in de rechtmatigheidsverantwoording;
- Bij complexe situaties waarin er verschillende onderbouwde standpunten zijn en specialisten niet tot een eenduidig oordeel komen, kan het voor het Dagelijks Bestuur onduidelijk zijn of financieel rechtmatig is gehandeld. Het Dagelijks Bestuur neemt deze mee in de rechtmatigheidsverantwoording als onduidelijkheid;
- Wanneer misbruik van overheids gelden (bijvoorbeeld bij de Participatiewet) is geconstateerd en een terugvordering (met eventueel een boete) is opgelegd blijft staan dat misbruik van overheids gelden heeft plaatsgevonden. Dit misbruik van overheids gelden telt mee in de rechtmatigheidsverantwoording.

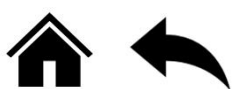
Algemene beheersing

Paragraaf Bedrijfsvoering

Het Dagelijks Bestuur moet in de paragraaf Bedrijfsvoering een toelichting geven op alle afwijkingen, die in de rechtmatigheidsverantwoording zijn opgenomen en de maatregelen om deze afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

Niet-financiële onrechtmatigheden in verband met het niet naleven van bepalingen in de wet Fido en bijbehorende regelingen moeten worden toegelicht in de paragraaf Bedrijfsvoering. Dit is een stellige uitspraak die in het addendum van de kadernota 2021 is vermeld en is daarmee verplicht vanaf 2021. 

Indien de normen uit de gids proportionaliteit veelvuldig niet nageleefd worden of slecht gedocumenteerd en/of gemotiveerd zijn, dan moet het Dagelijks Bestuur hierover rapporteren via de paragraaf Bedrijfsvoering.



Richting de rechtmatigheidsverantwoording

Onze adviezen voor 2022

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;*
- *Voorafgaand aan het uitvoeren van de verbijzonderde interne controle een normenkader vast te laten stellen en hierin de gedelegeerde bevoegdheden niet op te nemen;*
- *De gids proportionaliteit uit te werken in het intern inkoopbeleid;*

Algemene beheersing

- *In het controleplan de volgende punten mee te nemen:*
 - *Interne controle op de overschrijdingen op de drempel van het schatkistbankieren en de renterisiconorm;*
 - *Interne controle op de naleving van het interne inkoopbeleid;*
- *Tussentijds te rapporteren over geconstateerde afwijkingen uit de verbijzonderde interne controle en maatregelen en de effecten van de maatregelen te monitoren.*

De status van de interne controle bij uw organisatie

Voor 2020 is een intern controleplan opgesteld en dit is ook de basis voor de uitvoering van 2021. In de kwartaalrapportage aan het Dagelijks Bestuur is in juni een toelichting gegeven op de uitgevoerde verbijzonderde interne control en de uitkomsten. De in 2021 uitgevoerde interne controle betreft deels getrouwheidsaspecten. Dit is in 2022 geen onderdeel van de rechtmatigheidsverantwoording.

In 2021 is een kleine achterstand opgelopen in de uitvoering van de interne controle.



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.

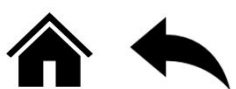
In onze vorige rapportages hebben wij diverse aanbevelingen gedaan om de risico's beter te beheersen. Bij onze controle hebben wij de opvolging van de aanbevelingen vastgesteld. In komende pagina's geven wij per bevinding de voortgang van deze aanbevelingen weer. Het jaartal van ontstaan is per bevinding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

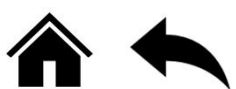
Voor de risico's waar directe gevolgen zijn voor de jaarrekening wordt dit separaat vermeld en aangeduid met dit teken: 



Overige risico's en aanbevelingen

Aanbevelingen

Proces	Bevinding en risico	Aanbeveling	Follow up 2021
Inkopen Prestatie levering (ML 2018)	Budgethouders kopen zelf in én accorderen de factuur ook. Eén keer per jaar wordt achteraf een steekproef uitgevoerd op de rechtmatigheid van de prestatie. Hiermee wordt (achteraf) vastgesteld of inkopen rechtmatig zijn geweest. Als een onregelmatigheid op dit gebied zich zou voordoen dan kunnen de gevolgen (te) groot zijn.	<i>Wij <u>adviseren</u> u het proces van de autorisatie en betaling van de factuur zodanig in te richten dat hier expliciet getekend wordt voor levering van de prestatie en dat het bewijsstuk voor de levering digitaal bij de factuur wordt gevoegd.</i>	Gereed Iedere factuur wordt voor betaling door minstens 3 of 4 mensen getekend.
Inkopen Crediteuren stamgegevens (ML 2020)	De mutaties in de crediteurenstamgegevens worden door de GR 1Stroom ingevoerd. Hier vindt vier-ogen-principe plaats. Hierdoor ontstaat het risico dat er geld uit de MGR weg vloeit dat niet besteed is aan de MGR.	<i>Wij <u>adviseren</u> u een interne controle uit te voeren op de mutaties in de crediteurenstamgegevens.</i>	Onderhanden  Tot en met april 2021 is interne controle uitgevoerd op de mutaties van de crediteurenstamgegevens. Voor de rest van het jaar dient dit nog uitgevoerd te worden.
Personeel Declaraties directeur en controller (ML 2021)	De declaraties van de directeur worden geautoriseerd door de voorzitter van het Dagelijks Bestuur. Uit een detailcontrole op de autorisaties is naar voren gekomen dat de autorisatie niet in alle gevallen zichtbaar aanwezig is. De aard van de declaraties is wel als bedrijfsmatig aan te merken.	<i>Wij <u>adviseren</u> u in alle gevallen de autorisaties van de declaraties van de directeur zichtbaar te maken.</i>	Nieuwe bevinding



Overige risico's en aanbevelingen

Aanbevelingen

Proces	Bevinding en risico	Aanbeveling	Follow up 2021
Personeel Salaris SW (ML 2019)	De salarisadministratie voor de SW-medewerkers wordt door Scalabor uitgevoerd. Het overbrengen van de lasten van Scalabor naar de MGR vindt via een handmatige invoer plaats. Hierdoor is er een groter risico op foutieve inbreng.	<i>Wij <u>adviseren</u> u de mogelijkheden tot het automatisch overbrengen van de lasten te onderzoeken.</i>	Nog geen actie Project is uitgesteld door de invoering van AFAS bij Scalabor.
		<i>Wij <u>adviseren</u> u een ISAE 3402 type 2 verklaring op te vragen bij Scalabor voor de juiste opzet, bestaan en werking van het salarisproces.</i>	Nieuwe bevinding
Personeel Transitievergoeding UWV (AV 2019)	Op de balans is een vordering op het UWV opgenomen inzake de betaalde transitievergoedingen. Het verzoek om compensatie kan pas in 2020 worden ingediend. De werkelijke vergoeding van het UWV zal afhankelijk zijn van de beoordeling van de dossiers door het UWV. In verband met een mogelijk risico op niet uit betalen is de vordering tot 85% van de betaalde transitievergoeding afgewaardeerd. Update 2021: In 2021 zijn opnieuw diverse dossiers uit voorgaande jaren afgehandeld. Daarnaast is in 2021 opnieuw een claim ingediend bij het UWV voor andere dossiers.	<i>Wij <u>adviseren</u> u bij het afsluiten van het jaar 2021 een nieuwe inschatting te maken van de inbaarheid van deze vordering, op basis van de ontvangsten in 2020.</i>	Onderhanden De afwikkeling van de dossiers wordt gevolgd. Op basis van de uitkering 2021 over 2020 en eerder wordt een nieuwe inschatting van de vordering gemaakt.



Aandachtspunten jaarrekening



Aandachtspunten opstellen jaarrekening

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.

De werkzaamheden die we hiervoor verrichten worden afgestemd met uw organisatie.

In het kader van de jaarrekeningcontrole vragen wij uw specifieke aandacht voor:

1. De op te leveren documenten voor de jaarrekeningcontrole vragen wij op via het SKN-aanleverportaal. Begin januari krijgt u hiervoor toegang;
2. Het afronden van de verbijzonderde interne controle over 2021;
3. De onderbouwing van de voorziening boventalligen.



Planning

De jaarrekeningcontrole is gepland in week 6.

De controle voor de subsidie opgave ID-banen is ook gepland in week 6.



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:

Besluit begroting en verantwoording (BBV)

- **Kadernota rechtmatigheid 2022**

De commissie BBV geeft via de kadernota rechtmatigheid haar visie over de invulling van het begrip rechtmatigheid in de rechtmatigheidsverantwoording van de decentrale overheden conform artikel 75, lid 2 BBV.

- **Addendum kadernota 2021**

Ook voor jaarrekening 2021 is er aanleiding toe de Kadernota rechtmatigheid te actualiseren. De commissie BBV heeft besloten dat deze onderdelen als addendum op de kadernota rechtmatigheid 2018 worden gepubliceerd

- **Notitie bedrijfsvoering**

Naar aanleiding van de Kadernota rechtmatigheid 2022 bleek dat er een brede behoefte was aan een nadere duiding van de inhoud en reikwijdte van de paragraaf Bedrijfsvoering. Daarom heeft de commissie BBV besloten om naast de actualisatie van de Kadernota rechtmatigheid een Notitie paragraaf Bedrijfsvoering op te stellen.

Ontwikkelingen

ZZP- er of arbeidscontract

Mag je een zelfstandige inhuren of heb je een arbeidscontract nodig? Deze vraag is niet altijd eenvoudig. Vandaar dat er nu een pilot gestart is met een online module die deze vraag kan beantwoorden. De pilot van de Webmodule Beoordeling Arbeidsrelatie (WBA) is recentelijk online gegaan. Door het invullen van een vragenlijst weet je of je een zelfstandige mag inhuren voor een klus of dat er een arbeidscontract nodig is. De pilot webmodule is anoniem en er kunnen in deze fase geen rechten aan worden ontleend. Later dit jaar wil het kabinet de pilot evalueren om erachter te komen of de module helpt en waar nog verbetering nodig is.



Afsluiting



Wij hebben de concept managementletter besproken

Afstemming

Deze managementletter is tot stand gekomen in overleg met en na afstemming met de betrokken ambtenaren en de directie. Deze brief wordt ter kennisgeving verzonden aan het Dagelijks Bestuur en het 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



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