



Bijlage 8

Aan: AB
Van: Directie MGR/DB
Onderwerp: Reactie op de Management Letter Interim Controle 2021
Datum: 24 maart 2022
Status: Ter kennisname

Concept besluit AB

Het AB neemt kennis van de reactie de directie/DB op de managementletter van de accountant

Algemeen

De directie kijkt met een goed gevoel terug op een, ondanks de corona-beperkingen, goed verlopen interimcontrole, en herkent zich in de constatering en adviezen van de accountant. Het is goed om te constateren dat de accountant ziet dat de (door)ontwikkeling van de organisatie en financiële beheersing en verantwoording in volle gang is.

Algemene beheersing

Ontwikkelpunten

-Het normenkader 2021 is op 9 december 2021 door het AB vastgesteld.

-Het inkoopbeleid zal in q1/q2 2022 worden geactualiseerd, ook met het oog op de in te voeren rechtmatigheidsverantwoording. In deze actualisatie nemen wij het advies mee.

-De verschillende aspecten van informatiebeveiliging zijn belegd bij de Privacy Officer van de MGR. Daarmee zijn de beheersmaatregelen binnen de MGR in beeld en in ontwikkeling. We herkennen de noodzaak van de specifieke borging van informatiebeveiliging binnen de ICT dienstverlening.

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.

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. De uitwerking van de begroting biedt ruimte voor verdere uniformering tussen de programma’s. Desalniettemin zullen we rekening houden met verschillende achtergronden van de werkzaamheden voor zover dat van invloed is op de beleidsindicatoren en kwalitatieve weergave. 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.



Richting de rechtmatigheidsverantwoording

We volgen de ontwikkelingen rondom de rechtmatigheidsverklaring, maar zijn afhankelijk van definitieve invoering om de benodigde aanpassingen in verordeningen te kunnen maken. Onder voorbehoud van de invoering van de aangepaste wet kunnen wij ons vinden in de genoemde adviezen voor 2022.

Inzake de vereiste informatie in de paragraaf bedrijfsvoering gaan we kijken hoe we dit op de juiste manier kunnen verwerken.

Beheersing van processen

De aandachtspunten betreffen een aantal concrete zaken, met name gericht op het uitvoeren en zichtbaar maken van een aantal beheersmaatregelen. De adviezen zijn reeds opgevolgd, of worden in het tweede kwartaal van 2022 opgevolgd.

De MGR en Scalabor hanteren verschillende financieel systemen, waardoor er altijd een conversie van gegevens plaats zal moeten vinden. De betreffende conversie is specifiek voor hoe de betreffende systemen zijn ingericht, waardoor het de vraag is of dit geautomatiseerd kan. Voor zover de technische mogelijkheid bestaat zullen eventuele kosten proportioneel moeten zijn ten opzichte van de risicobeperking. Wij zoeken de oplossing bij voorkeur in onafhankelijke toetsing van de aangeleverde gegevens. Hierover zijn wij reeds in gesprek met Scalabor.

Het proces van aanvragen van compensatie voor de uitbetaalde transitievergoeding wordt uitgevoerd door Scalabor en doorlopend gevolgd door de MGR. Op basis van de openstaande aanvragen in verhouding tot eerder toegekende vergoedingen zal de vordering per einde boekjaar worden beoordeeld.