

# Managementletter 2023

Modulaire Gemeenschappelijke Regeling Sociaal Domein Centraal Gelderland

21 november 2023 | definitief



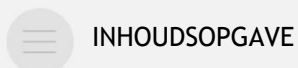
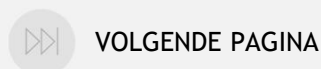
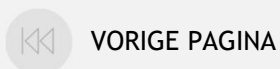
## Bedankt voor het vertrouwen


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



### Navigatie:

De digitale versie van dit document is vanaf de inhoudsopgave interactief. Aan de hand van de navigatiebalk onderaan de pagina en/of de menustructuur bovenaan de pagina kan door het document genavigeerd worden.



Als onderdeel van de controle van de jaarrekening 2023 van uw organisatie hebben we 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 Dagelijks Bestuur als onderdeel van het continu veranderen en verbeteren van de beheersing van uw organisatie. We hebben met een  aangegeven dat opvolging van deze aanbevelingen nodig is voor onze accountantscontrole.

Onze interimcontrole voldoet aan het Nederlands recht en de bijbehorende controlestandaarden. We benadrukken dat onze controle niet specifiek is gericht op fraudeopsporing. De verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude ligt bij het Dagelijks Bestuur, niet bij de accountant. De accountant is wel verantwoordelijk voor het overwegen van fraudegerelateerde risico's in de controleplanning en -uitvoering. Voor een nadere toelichting hierover verwijzen wij naar de opdrachtbevestiging.

Tot slot bedanken we u voor uw medewerking en de goede samenwerking tijdens onze werkzaamheden.

Met vriendelijke groet,

Stolwijk Kelderman Accountants Fiscalisten

w.g. drs. G.J. Bouwhuis RA

w.g. mw. H.G.J. de Feiter RA

# Inhoudsopgave

1. Kernpunten

2. Algemene beheersing

3. Voorbereiding  
Rechtmatigheids-  
verantwoording

4. Beheersing processen

5. Aandachtspunten  
jaarrekening

6. Actualiteiten en  
ontwikkelingen

7. Afsluiting



# 1. Kernpunten

## Algemene beheersing

De interne beheersing is op orde. De interne beheersingsrisico's zijn afgedekt. Aandacht voor het voorkomen van fraude neemt de afgelopen jaren toe. Uw organisatie besteedt aandacht aan het verkrijgen van een goede cultuur en neemt maatregelen om fraude te voorkomen. Er is een fraude risico analyse.

## Aandachtspunten van het Algemeen Bestuur

Wij voeren de jaarrekeningcontrole in opdracht van het Algemeen Bestuur uit. Bij de start van onze werkzaamheden hebben wij gevraagd, of er zaken zijn waarvan het Algemeen Bestuur graag wil dat we hier bij de controle specifiek aandacht voor hebben.

Voor de jaarrekeningcontrole 2023 hebben wij geen aandachtspunten van het Algemeen Bestuur meegekregen waarover wij specifiek moeten rapporteren.

## Klaar voor de rechtmatigheidsverantwoording in 2023

Uw organisatie heeft de juiste voorbereidingen getroffen om de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening 2023 op te kunnen nemen en daarbij een goede onderbouwing te kunnen geven.



## 2. Algemene beheersing: het beeld van de organisatie

### Algemeen

Net als in 2022 laat de interimcontrole 2023 zien dat de organisatie, financiële beheersing en verantwoording in control zijn.

- **Aanpassing gemeenschappelijke regeling**


Op 1 juli 2022 is de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) gewijzigd. Deze aanpassing heeft ten doel de betrokkenheid van gemeenteraadsleden te vergroten en de controle op samenwerkingsverbanden tussen lokale overheden te versterken. De wijziging geeft hen meer rechten, zoals het recht om een zienswijze in te dienen, een adviescommissie in te stellen, een enquête uit te voeren en afspraken te maken over evaluatie en uittreding. Er is een implementatieperiode van twee jaar. Uiterlijk 1 juli 2024 dient de overeenkomst van de gemeenschappelijke regeling hierop aangepast te worden.

De herziening van de Regeling van de MGR is voorgelegd aan de deelnemende gemeenten en zal in de komende periode worden vastgesteld.

- **Werkzaamheden Scalabor**

Voor 2023 zijn afspraken gemaakt met Scalabor inzake de oplevering van een gewaarmerkte verantwoording van de salariskosten WSW. Hierdoor ontvangt de MGR direct een waarborg voor de juistheid en volledigheid van deze kosten.

*Wij adviseren u de oplevering van deze verantwoording te leggen voor de start van de controle van de MGR en hierbij ook afspraken te maken over de rechtmatigheidsverantwoording.*

*Wij adviseren u aan deze verantwoording ook de waarborg inzake de  rechtmatigheid van de verstrekte loonkostensubsidies toe te voegen.*

- **Informatiebeveiliging en ICT**

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. Met ingang van 2022 is een nieuwe Service Level Agreement (SLA) opgesteld voor onbepaalde tijd maar deze is nog niet geformaliseerd (ondertekend). In de SLA zijn afspraken gemaakt over de inhoud van de dienstverlening en de rapportages.

*Wij adviseren u de dienstverleningsovereenkomst met de RID te formaliseren en de RID te verzoeken de afgesproken rapportages op te leveren.*

De MGR heeft een informatiebeveiligingsplan en de gewenste functies in het kader van de AVG zijn ingeregeld. In 2024 wordt een update van het IT-beleid verwacht.

## 2. Algemene beheersing: planning & control cyclus

De planning & control cyclus is van cruciaal belang voor het effectieve beheer en draagt bij aan het waarborgen van financiële transparantie en verantwoordingsplicht. Deze cyclus biedt de mogelijkheid om inzicht te krijgen in de financiële situatie van de organisatie en stelt de organisatie in staat om tijdig te reageren op zowel financiële uitdagingen als kansen.

- **Begroting**

De begroting 2023 is vastgesteld in september 2022. In september 2023 heeft het Algemeen Bestuur bij de eerste begrotingswijziging 2023 besloten het programma overhead op te heffen en de overheadkosten toe te delen aan de verschillende modules. Dit vraagt een separaat overzicht overhead in de jaarstukken 2023. ⚠

In deze begrotingswijziging wordt een stijging van de lasten aangekondigd van € 6,2 miljoen, met name veroorzaakt door de CAO stijging SW en de incidentele uitkering.

Het BBV stelt een aantal eisen aan de begroting. Wij hebben uw begroting 2023 aan deze regels getoetst. Wij hebben vastgesteld dat de begroting voldoet aan de voorschriften uit het BBV. Het uitstaande recht inzake de verlofdagen en de toekomstige normen van de beleidsindicatoren zijn weloverwogen niet opgenomen.

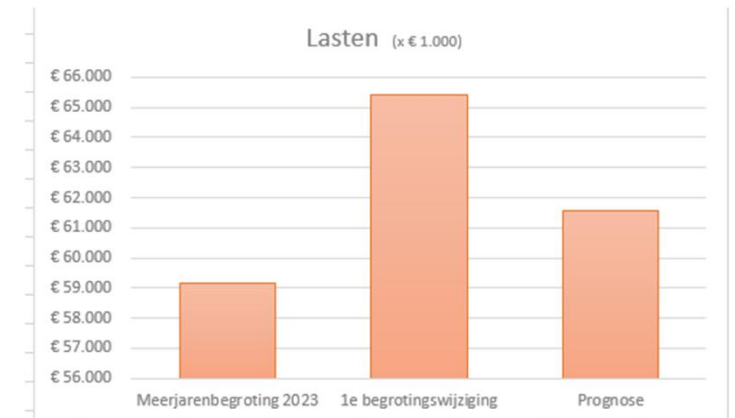
- **Tussentijdse informatievoorziening**

De tussentijdse informatievoorziening maakt het mogelijk om de financiële prestaties regelmatig te evalueren en, indien nodig, bij te sturen.

De tussentijdse informatievoorziening bestaat uit een halfjaarrapport. De prognose laat een daling van de kosten zien van € 3,8 miljoen. Op 12 oktober 2023 heeft het Algemeen Bestuur hiervan kennis genomen, maar dit heeft niet geleid tot een aanpassing van de begroting.

*Wij adviseren u de prognose in het halfjaarrapport om te zetten in een begrotingswijziging.* ⚠

Het verloop van de lasten schommelt over het jaar 2023 van € 59 miljoen naar € 65 miljoen naar € 61 miljoen.



- **Jaarrekening**

In de jaarrekening wordt aan externe partijen verantwoording afgelegd over de financiële gezondheid en prestaties van de organisatie. Over de jaarrekening rapporteren wij in ons accountantsverslag.

### 3. Voorbereiding rechtmatigheidsverantwoording

Vanaf het jaar 2023 is het verplicht om een rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening op te nemen. Dit houdt in dat het Dagelijks Bestuur zelf verantwoordelijk is voor het afleggen van verantwoording over de naleving van wet- en regelgeving. De accountant geeft vervolgens een oordeel over de getrouwheid van deze rechtmatigheidsverantwoording.

Om een deugdelijke grondslag van de rechtmatigheidsverantwoording te waarborgen, wordt door de organisatie verbijzonderde interne controle uitgevoerd. Een tijdige afronding van deze verbijzonderde interne controle is cruciaal, omdat deze bevindingen van invloed zijn op de controle van de jaarrekening. Dit nieuwe vereiste markeert een belangrijke ontwikkeling in de transparantie en verantwoordingsplicht van organisaties.

Onze algemene indruk is dat uw organisatie voorbereid is op de rechtmatigheidsverantwoording.

- **Financiële verordening en controleverordening**

Als gevolg van de invoering van de aanpassing van de gemeentewet bij de introductie van de rechtmatigheidsverantwoording dienen de financiële verordening (gebaseerd op artikel 212 gemeentewet) en de controleverordening (gebaseerd op artikel 213 van de gemeentewet) aangepast te worden. Uw organisatie heeft deze verordeningen aangepast en deze voldoen aan de gewijzigde wetgeving. De financiële verordening en de controleverordening zijn op 7 september 2023 vastgesteld door het Algemeen Bestuur. Beide verordeningen gelden met terugwerkende kracht vanaf 1 januari 2023.

*Wij adviseren u alleen de geldende financiële verordening en controleverordening te publiceren op [overheid.nl](https://overheid.nl).*

*Wij adviseren u in de financiële verordening een aanvulling op te nemen hoe om te gaan met overhevelen van niet-bestede budgetten.*



### 3. Voorbereiding rechtmatigheidsverantwoording

- **Controleprotocol**

In het verlengde van de nieuwe controleverordening is er geen separaat controleprotocol meer opgesteld.

*Wij adviseren u in de controleverordening de te hanteren materialiteit voor de accountant expliciet te benoemen, in plaats van te verwijzen naar het programma van eisen van de offerteprocedure accountant.*

*Wij adviseren u het controleprotocol van 2019 te laten vervallen en te verwijderen van [overheid.nl](http://overheid.nl)*

- **Verantwoordingsgrens rechtmatigheidsverantwoording**

In de financiële verordening in artikel 10 lid 2 heeft het Algemeen Bestuur de verantwoordingsgrens op 1% van de lasten en dotaties aan reserves gesteld. In lid 3 is opgenomen dat in de paragraaf bedrijfsvoering fouten of onduidelijkheden groter dan 0,1% dienen te worden toegelicht.

- **Intern controleplan**

Om de rechtmatigheidsverantwoording een juiste basis te geven is het raadzaam voorafgaand aan de werkzaamheden een intern controleplan op te stellen. Uw organisatie heeft een intern controleplan in 2020 opgesteld. Dit plan is de basis voor de uitvoering in 2023.

*Wij adviseren u dit plan te actualiseren en daarin de volgende aanvullingen op te nemen:*

- Theoretisch kader rechtmatigheidsverantwoording
- Theoretisch kader three lines of defense
- Eindverantwoordelijke VIC
- Per proces rechtmatigheid/ getrouwheid benoemd
- Proces opvolging bevindingen voorgaand jaar
- Periodiciteit terugkoppeling proceseigenaar, MT en DB

- **Processen**

*Om het controleplan volledig te maken adviseren wij u de verbijzonderde interne controle op treasury alsnog toe te voegen.*

*Wij adviseren u om op het proces investeringen verbijzonderde interne controle uit te voeren en dit alsnog op te nemen in het controleplan.*

- **Onderscheid getrouwheid en rechtmatigheid**

De kadernota rechtmatigheid schrijft voor dat voorwaarden die direct van invloed zijn op de verslaggeving c.q. het getrouwe beeld van de jaarrekening aantasten niet mogen worden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.

*Wij adviseren u bij de toetspunten nadrukkelijk het onderscheid tussen getrouwheid en rechtmatigheid weer te geven om de koppeling naar de rechtmatigheidsverantwoording eenduidig te kunnen leggen.*



### 3. Voorbereiding rechtmatigheidsverantwoording

- **Opvolging aanbevelingen voorgaand jaar**

Door de opvolging van de aanbevelingen te toetsen, kan de organisatie leren van eerdere ervaringen. Dit stelt de organisatie in staat om hun interne controleprocessen voortdurend te verbeteren en aan te passen aan veranderende omstandigheden en nieuwe risico's.

*Wij adviseren u de opvolging van de VIC per proces op te nemen en te bewaken.*

- **Normenkader 2023**

Een normenkader is een inventarisatie van de relevante wet- en regelgeving die van toepassing is op de financiële beheershandelingen van de organisatie. Het normenkader dient als basis voor het beoordelen van de rechtmatigheid van deze handelingen, zowel door de organisatie zelf als door de accountant. Het normenkader helpt om de risico's op onrechtmatigheden te identificeren en te beheersen. Het normenkader dient jaarlijks te worden geactualiseerd en vastgesteld door de Algemeen Bestuur.

Het Algemeen Bestuur van uw organisatie zal het normenkader 2023 op 7 december 2023 vaststellen.

- **Voortgang verbijzonderde interne controle**

De uitvoering van de verbijzonderde interne controle ligt in lijn met de planning.

- **De rechtmatigheid van de inkoop**

Door uw organisatie is tussentijds een beoordeling uitgevoerd op het volgen van een rechtmatige inkoopprocedure, gericht op de inkoop boven de Europese aanbestedingsgrens en op het intern inkoopbeleid.

*Europese aanbestedingen*

Intern is over het 1<sup>e</sup> half jaar de uitgaven van de afgelopen 4 jaar beoordeeld in hoeverre hiervan de inkoopprocedure rechtmatig is gevolgd. Hieruit zijn voornamelijk geen onrechtmatigheden naar voren gekomen.

*Intern inkoopbeleid*

Er is tijdens het inkoopproces gecontroleerd of de juiste inkoopprocedure gevolgd wordt.

*Wij adviseren u hierop verbijzonderde interne controle uit te voeren waarbij aandacht wordt besteed aan:*

- *de toetspunten uit te werken in een checklist;*
- *een koppeling in de toetspunten te leggen naar de artikelen uit het intern inkoopbeleid;*
- *de geselecteerde inkoopprocedures te onderbouwen met documentatie;*
- *te toetsen aan het intern inkoopbeleid (gids proportionaliteit).*


- **Rapportage**

In juni 2023 zijn de eerste uitkomsten van de verbijzonderde interne controle gerapporteerd aan het Dagelijks Bestuur.





## 4. Inzicht in de ontwikkeling van de beheersing van de processen

In de komende pagina's nemen wij u mee in de risico's en aanbevelingen van de processen.

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 risico de voortgang van de aanbevelingen weer. Het jaartal van ontstaan is per risico opgenomen.



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

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.



## 4. Risico's en aanbevelingen

Proces	Bevinding en risico	Aanbeveling	Follow up 2023	
<b>Inkopen</b> 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  Er wordt een controle uitgevoerd op de mutatie van de crediteurstamgegevens en op de logging van de mutaties door de controller. Deze controles liggen alleen niet zichtbaar vast.	
<b>Rechten Key2</b> (ML 2022)	De rechten tot het muteren van data in de financiële administratie bij de MGR is belegd bij een aantal medewerkers van de 1Stroom die daar gezien hun rol en taak geen rechten in zouden mogen hebben. Hierdoor ontstaat het risico dat er onterechte mutaties worden doorgevoerd in de financiële administratie van de MGR.	<i>Wij <u>adviseren</u> u de rechten op de applicaties van de MGR periodiek te toetsen en deze toetsing op te nemen in het intern controleplan.</i>	Gereed  De autorisaties zijn aangepast.	
<b>Betalingen</b> Hashtotals (ML 2023)	De Sepa-betaalbestanden leveren een SHA01 code. SHA-256 is een veiligere en nieuwere cryptografische hashfunctie.  Het gebruik van SHA-1 (Secure Hash Algorithm 1) voor hashberekeningen brengt een aanzienlijk beveiligingsrisico met zich mee. SHA-1 is een verouderde hashfunctie die gevoelig is gebleken voor bepaalde aanvallen, met name de mogelijkheid van botsingen.	<i>We <u>adviseren</u> u om gebruik te maken van veilige hashfuncties, zoals SHA-256, om het risico van botsingen en andere cryptografische aanvallen te verminderen.</i>	Nieuwe bevinding	

## 5. Aandachtspunten jaarrekeningcontrole

Op basis van de beoordeling van de interne processen en controles vragen we aandacht voor de volgende punten bij de voorbereiding van de jaarrekeningcontrole.

- **SKN aanleverportaal**

De op te leveren documenten voor de jaarrekeningcontrole vragen wij op via het SKN-aanleverportaal. Begin januari 2024 krijgt u toegang. Wij gaan gebruik maken van een nieuw portaal. Hierover wordt u binnenkort geïnformeerd.

- **Tijdigheid voorbereidingen**

Wij vragen een tijdige voorbereiding voor de concept jaarrekening en het jaarrekeningdossier, waaronder ook de controles en rapportages inzake de rechtmatigheidsverantwoording.

- **Paragraaf Openbaarheid van bestuur**

De BBV heeft de paragraaf Openbaarheid van Bestuur voor de begroting en de jaarstukken als verplicht gesteld.

- **Onderbouwing prestaties (getrouwheid)**

Een steekproef uit te voeren op de onderbouwing van de geleverde prestaties over het tweede half jaar.

- **Overhead**

Een overzicht overhead op te nemen in de jaarstukken.

- **Gewaarmerkt overzicht salariskosten wsw en loonkostensubsidie**

De tijdigheid van de oplevering van het gewaarmerkte overzicht salarissen en loonkostensubsidie.

### Planning:



De jaarrekeningcontrole is gepland in week 6.

## 5. Aandachtspunten jaarrekeningcontrole

Op basis van de beoordeling van de interne processen en controles vragen we aandacht voor de volgende punten bij de voorbereiding van de jaarrekeningcontrole.

- **Rechtmatigheidsverantwoording**

Tijdige afronding van de verbijzonderde interne controle en de verwerking van de uitkomsten hiervan in de rechtmatigheidsverantwoording.

- **Paragraaf Bedrijfsvoering in het jaarverslag**

In de paragraaf Bedrijfsvoering een toelichting op te nemen over de maatregelen welke zijn genomen om verbeteringen aan te brengen voor het voorkomen van de fouten en onduidelijkheden uit de rechtmatigheidsverantwoording. Daarnaast nader in te gaan op het eventueel niet-naleven van de interne inkoopprocedures en de Wet FIDO met bijbehorende regelingen.

## 6. Actualiteiten en ontwikkelingen

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 ontwikkelingen specifiek onder uw aandacht.

- **Wet Bescherming Klokkenluiders**

Per 18 februari 2023 geldt de nieuwe Wet bescherming klokkenluiders.

Deze vervangt de Wet Huis voor klokkenluiders. De Wet bescherming klokkenluiders eist een verscherpte interne klokkenluiderprocedure.

In eerste instantie alleen voor organisaties vanaf 250 medewerkers, maar per 17 december 2023 ook voor:

- Private organisaties van 50-249 medewerkers;
- Overheidsorganisaties vanaf 50 medewerkers;
- Organisaties in burgerluchtvaart, maritieme arbeid, havenstaatcontrole, offshore en olie- en gasactiviteiten;
- Organisaties die vallen onder financiële/anti-witwas wetgeving (ook bij < 50 medewerkers).

**De belangrijkste aanscherpingen/veranderingen:**

- Medewerkers moeten met de procedure instemmen;
- Er worden meer klokkenluiders beschermd;
- Er mag meer worden gemeld;
- Melden moet mondeling en schriftelijk kunnen en binnenkort ook anoniem - direct extern melden is ook altijd mogelijk;
- Een meldloket en opvolging moeten onafhankelijk zijn;

- Registratieplicht voor meldingen;
- Ontvangstbevestiging en feedback moeten binnen gestelde tijd worden verstuurd;
- De bewijslast ligt voortaan bij de werkgever;
- Benadeling van melders is verboden;
- De identiteit van melders moet altijd vertrouwelijk blijven;
- Sanctiemogelijkheden voor Huis voor klokkenluiders.

Alle details lezen? Ga naar [www.wetbeschermingklokkenluiders.nl](http://www.wetbeschermingklokkenluiders.nl).

- **Rapportageverplichting werkgebonden personenmobiliteit**

Organisaties met minimaal 100 werknemers moeten vanaf 1 januari 2024 voldoen aan de rapportageverplichting werkgebonden personenmobiliteit (WPM). Jaarlijks dienen zij te rapporteren bij de RVO over het totaal aantal zakelijke kilometers en woon-werkkilometers van werknemers, het soort vervoermiddel en het brandstoftype. Bestuursleden en andere politieke vertegenwoordigers zijn geen werknemer en hoeven niet meegeteld te worden.

De eerste rapportages over 2024 moeten uiterlijk 30 juni 2025 zijn ingediend. Organisaties met minder dan 100 werknemers mogen op vrijwillige basis ook rapporteren. De omgevingsdienst controleert straks of organisaties voldoen aan hun rapportageverplichting.

## 7. Afsluiting

### Bedankt voor de samenwerking

Mede namens het team van Stolwijk Kelderman willen wij onze waardering uitspreken voor onze samenwerking tijdens de controle van uw organisatie. Deze managementletter is opgesteld in overleg met de directeur en de concerncontroller. Deze managementletter wordt besproken met het Dagelijks Bestuur en zal ter kennisgeving worden verstrekt aan het Algemeen Bestuur.

We vertrouwen erop u hiermee van dienst te zijn en zijn graag bereid nadere informatie te verstrekken.

Dank voor het vertrouwen in ons. We kijken uit naar toekomstige samenwerking om uw doelen te bereiken.

Met vriendelijke groet,

Stolwijk Kelderman Accountants Fiscalisten

w.g. drs. G.J. Bouwhuis RA

w.g. mw. H.G.J. de Feiter RA



## 8. Afsluiting

### 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 overview, 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 transparantieverlag op onze website.

Uw succes > [www.stolwijkkennisnetwerk.nl](http://www.stolwijkkennisnetwerk.nl)

