



**Aan:** AB  
**Van:** Directie MGR  
**Onderwerp:** Reactie van Directie op de Management Letter Interim Controle 2023  
**Datum:** 7 december 2023  
**Status:** ter kennisname

---

### **Concept besluit AB**

Het AB neemt kennis van de reactie van de directie op de managementletter

### **Algemeen**

De directie kijkt met een goed gevoel terug op een goed verlopen interimcontrole, en herkent zich in de constatering en adviezen van de accountant. De managementletter biedt voldoende handvatten om de interne beheersing van de MGR te blijven verbeteren, maar wekt ook vertrouwen over de huidige staat van de organisatie.

### **Algemene beheersing**

In de DVO met Scalabor zijn afspraken gemaakt over het aanleveren van een accountantsverklaring over de bij Scalabor ontstane financiële mutaties. In de uitwerking behoeven deze afspraken nog over enige verfijning. Er is daarmee ook sprake van een groeiproces. Er is nog enige onzekerheid of dit voor de start van de jaarcontrole duidelijk is. Over dit punt is voortdurend afstemming met Scalabor en de accountant.

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.

De begrotingswijziging 2023 is 7 september jl door het AB vastgesteld. Daarin is een separaat overzicht overhead in opgenomen, deze zal ook terugkomen in de jaarstukken 2023.

Uit de halfjaarrapportage blijkt een daling van de kosten van € 3,8 miljoen. Het verloop van de lasten over 2023 valt te verklaren door de onduidelijkheid over de ontwikkelingen van de CAO SW, en het al dan niet tijdig kunnen inzetten van benodigde capaciteit in de modules. Het advies van de accountant om dit te verwerken in een begrotingswijziging wordt niet overgenomen. Enerzijds omdat in dit genoemde bedrag de gereserveerde ruimte zit voor de eenmalige uitkering voor SW medewerkers. Anderzijds omdat de begrotingsprocedure voor GR'en als gevolg van de gewijzigde Wet gemeenschappelijke regelingen dermate lang is geworden door de 12 weken zienswijzetermijn, dat er geen begrotingswijziging meer kan worden vastgesteld voor het einde van het jaar. We gaan graag met de accountant het gesprek aan over hoe een GR het best met deze situatie om kan gaan. Dat kan zijn in een situatie waarin de begroting naar beneden zou kunnen worden bijgesteld, maar ook als de begroting tussentijds verhoogd moet worden.

### **Vorbereiding rechtmatigheidsverantwoording**

De recent met de accountant besproken en door het AB vastgestelde financiële en controle verordening dienen nog op [overheid.nl](http://overheid.nl) te worden gepubliceerd. Hiervoor maken wij afspraken met één van onze deelnemende gemeenten voor de benodigde ondersteuning. Dit zelfde geldt voor het verwijderen van het controleprotocol 2019.

Er wordt door de accountant tevens een suggestie gedaan over het toevoegen van een bepaling over hoe het bestuur dient om te gaan met het overhevelen van niet bestede budgetten. Voor de huidige jaarrekening



ligt een actuele casus voor, die we afstemmen met accountant en bestuur. Leerpunten hieruit nemen we mee in de eerstvolgende update met de financials.

De interne beheersing en de bijbehorende interne controles van de MGR staat en voldoet, zoals ook geconstateerd door de accountant. Desalniettemin behoeft het intern controleplan een update. Dit zullen we in 2024 verwerken met behulp van de genoemde aandachtspunten. We zullen de accountant hierbij betrekken.

### **Risico's en aanbevelingen**

De genoemde punten met betrekking tot de crediteuren stamgegevens en de rechten van gebruikers van het financiële pakket zijn opgenomen in de planning van de interne controles. Hierover wordt gerapporteerd aan het DB.

De betaalbestanden worden inmiddels beveiligd met de SHA-256 hashfunctie.

### **Aandachtspunten voor de jaarrekening**

De genoemde aandachtspunten zijn reeds bekend en worden verwerkt in de jaarstukken en aan te leveren stukken.

### **Actualiteiten en ontwikkelingen**

We hebben actie ondernomen om onze regeling melden vermoeden misstanden aan te passen in verband met de nieuwe wet bescherming klokkenluiders. Daarbij kunnen we gebruik maken van de modelregeling klokkenluiders van de VNG.

De MGR zit nog ruim onder de 100 werknemers en hoeft zich voorlopig nog niet te houden aan de rapportageverplichting werkgebonden personen mobiliteit. We zullen wel bij 1stroom navragen hoe zij dit gaan inrichten wanneer hier voor de MGR een noodzaak toe zou bestaan.