Modulaire Gemeenschappelijke Regeling Sociaal Domein Centraal Gelderland

Managementletter 2024

20-11-2024 | Definitief

stolwijk kelderman
accountants fiscalisten

Bedankt voor het vertrouwen

Aan de directie en het Dagelijks Bestuur van de Modulaire Gemeenschappelijke Regeling Sociaal Domein Centraal Gelderland [MGR]

Doetinchem, 20 november 2024

Als onderdeel van de controle van de jaarrekening over het kalenderjaar 2024 van uw organisatie hebben we een interimcontrole uitgevoerd. Naar aanleiding van deze controle ontvangt u onze bevindingen en aanbevelingen, die dienen als constructieve input voor de directie als onderdeel van het continue proces van het veranderen en verbeteren van de beheersing van uw organisatie. We hebben met een ❗ aangegeven dat opvolging van deze aanbevelingen nodig is volgens onze accountantscontrole.

Onze interimcontrole voldoet aan het Nederlands recht en de geldende controlestandaarden. We benadrukken dat onze controle niet specifiek gericht is op fraudeopsporing. De verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude ligt bij de directie, niet bij de accountant. De accountant is wel verantwoordelijk voor het overwegen van fraude gerelateerde risico's in de controleplanning en -uitvoering. Voor een nadere toelichting 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. Mevr. H.G.J. de Feiter-Aalderink RA

Aandachtspunten 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 2024 hebben wij geen aandachtspunten van het Algemeen Bestuur meegekregen waarover wij specifiek moeten rapporteren.

Inhoudsopgave

Samenvatting

Algemene beheersing

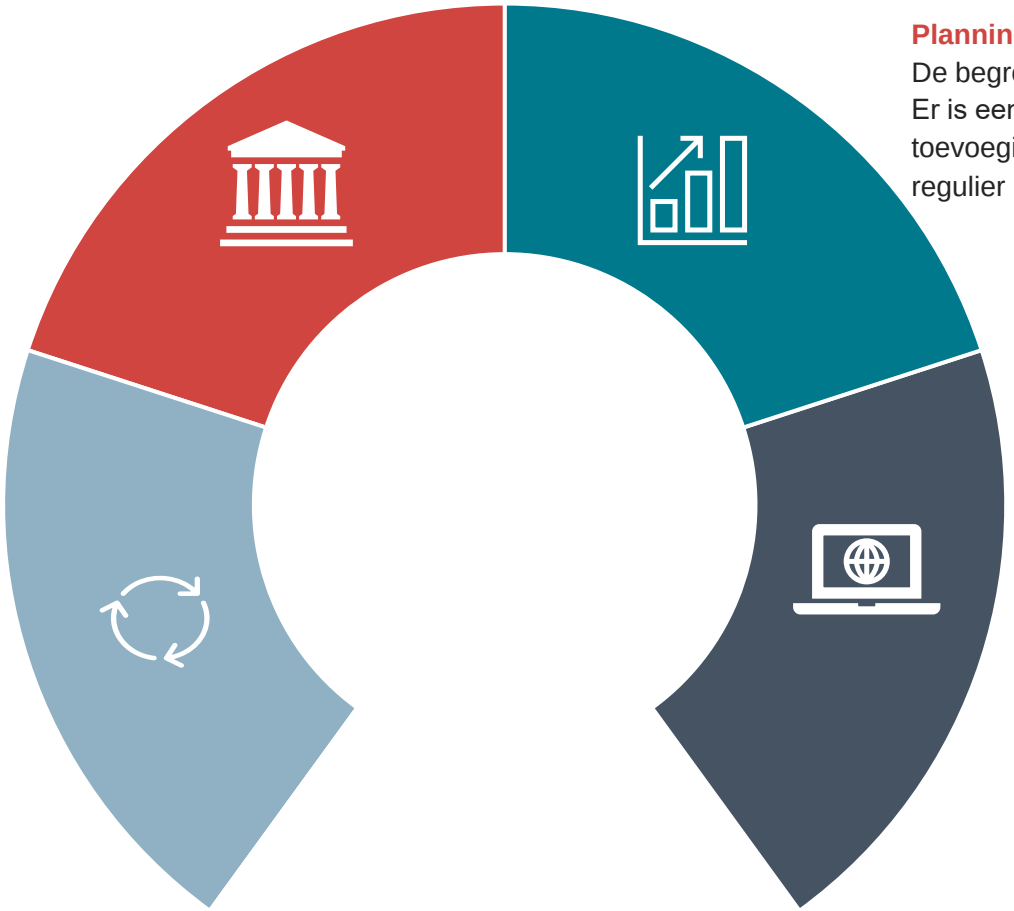
Beheersing processen

Aandachtspunten jaarrekening

Afsluiting

Samenvatting

Ontwikkelingen in de organisatie
De Modulaire Gemeenschappelijke Regeling Sociaal Domein Centraal Gelderland is aangepast om te voldoen aan de Wet gemeenschappelijke regelingen. De 1Stroom heeft aangegeven haar dienstverlening niet te verlengen vanaf 1 januari 2026, waarop uw organisatie vervangende mogelijkheden onderzoekt. De kassiersfunctie wordt onderzocht voor mogelijke uitbreiding van de dienstverlening vanaf 2025.



Planning en control cyclus
De begroting 2024 voldoet aan de BBV-voorschriften. Er is een lastenstijging van € 1,2 miljoen door toevoeging van de module RFZ. De provincie voert regulier repressief toezicht uit.

Beheersing processen
De interimcontrole 2024 toont aan dat de organisatie, financiële beheersing en verantwoording in control zijn, en dat eerdere adviezen zijn opgepakt.

Er resteren nog een beperkt aantal aandachtspunten.

IT en informatiebeveiliging
De IT-omgeving van de MGR is uitbesteed aan de RID, waarbij informatiebeveiliging en een nieuwe SLA belangrijke aandachtspunten zijn.
Ter voorbereiding op de introductie van de cyberbeveiligingswet heeft uw organisatie de tekortkomingen voor de NIS2-richtlijn geïdentificeerd.

Algemene beheersing

Ons beeld van de organisatie

Planning en control cyclus

IT en informatiebeveiliging

Rechtmatigheidsverantwoording

Algemene beheersing: ons beeld van de organisatie

Algemeen
Net als in 2023 laat de interimcontrole 2024 zien dat de organisatie, financiële beheersing en verantwoording in control zijn. Onze adviezen uit voorgaande jaren worden opgepakt.

Aanpassing gemeenschappelijke regeling
Op 25 april 2024 is de Regeling van de Modulaire Gemeenschappelijke Regeling Sociaal Domein Centraal Gelderland. Daarmee is voldaan aan de noodzakelijke wijzigingen zoals die in de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) zijn opgenomen.

Wij adviseren u de voormalige gemeenschappelijke regeling te vervangen door de geldende regeling op overheid.nl

Mandaat en budgetverantwoordelijkheden
Het mandaatbesluit uit 2019 vormt samen met ondermandaat de basis voor het aangaan van verplichtingen namens de MGR. Het ondermandaat is ingesteld als een omgekeerd mandaat. Een omgekeerd mandaat is een vorm van mandaatregeling waarbij alle bevoegdheden standaard worden gemandateerd, behalve die welke expliciet zijn uitgesloten. Dit betekent dat in plaats van specifiek te benoemen welke bevoegdheden worden overgedragen, alleen de bevoegdheden die niet worden overgedragen worden vermeld. De managers en directeur zijn bevoegd tot het inkopen.

Een budgethoudersregeling definieert termen zoals budget en budgethouder, wijst budgethouders aan, specificeert hun verantwoordelijkheden en bevoegdheden, en beschrijft hoe zij financiële verplichtingen moeten registreren en verantwoorden. Het zorgt voor samenhang met andere regelingen binnen de organisatie en helpt bij het structureren van financiële verantwoordelijkheden, wat transparantie en efficiëntie bevordert.

Uw organisatie heeft ervoor gekozen geen budgethoudersregeling op te stellen.

Wij adviseren u de voormalige mandaatregeling uit 2018 van overheid.nl te verwijderen.

Weerstandsvermogen en risico's
De risico's worden tweemaal per jaar geactualiseerd door het MT, de directeur en de controller. De risico's zijn toegelicht in de paragraaf weerstandsvermogen in de begroting en in de jaarrekening. De geconstateerde risico's worden afgedekt door specifiek daartoe ingestelde bestemmingsreserves of doorgeschoven naar de deelnemende gemeenten.
De MGR heeft geen algemene reserve, zoals is vastgelegd in de regeling. Er is dan ook geen sprake van een beschikbaar weerstandsvermogen of een ratio inzake de verhouding tussen het benodigd weerstandsvermogen en het beschikbaar weerstandsvermogen.

Fraude en integriteit
Uw organisatie beschikt over een beleid inzake Misbruik en Oneigenlijk Gebruik. Hierin zijn eventuele fraude risico's benoemd. Jaarlijks wordt deze nota opnieuw geactualiseerd en vastgesteld in het Dagelijks Bestuur.

Dienstverlening 1Stroom
De 1Stroom heeft aangegeven haar dienstverlening inzake de financiële administratie en personeelsadministratie niet te willen verlengen met ingang van 1 januari 2026. Uw organisatie anticipeert op deze ontwikkeling en onderzoekt vervangende mogelijkheden.

Algemene beheersing: ons beeld van de organisatie

Inhuur en wet DBA

Afgelopen jaren zijn de tekorten op de arbeidsmarkt toegenomen. Het gevolg is dat gemeenten meer gebruik maken van inhuur. Dit kan zowel via uitzendbureaus als door het gebruik van zelfstandigen zonder personeel (zzp'ers). De Wet DBA (Deregulering Beoordeling Arbeidsrelaties) bepaalt of iemand als zelfstandige of werknemer werkt. Dit gebeurt via een contract tussen opdrachtgever en zelfstandige. De Belastingdienst controleert of er geen werkgever-werknemerrelatie is. Als dit wel zo is, kunnen er achteraf belastingen en premies worden geëist. Tot op heden werd de wet niet gehandhaafd. Vanaf 1 januari 2025 gebeurt dit wel. De verwachting is dat in 2025 nog niet te streng wordt opgetreden door de Belastingdienst. Het is belangrijk dat getoetst wordt of bij inhuur sprake is van een arbeidsrelatie onder de wet DBA. Binnen uw organisatie is op dit moment sprake van een beperkte aantal ingehuurde medewerkers (3 FTE).

We adviseren u te toetsen of sprake is van een mogelijk verkapte werkgeversrelatie, om boetes en naheffingen van de Belastingdienst te voorkomen.

Kassiersfunctie

Vanuit de deelnemende gemeenten is het verzoek gekomen aan de MGR om op te treden als kassier voor de doorbelastende subsidiekosten en de lumpsum zorgkosten. De MGR geeft daarmee in dit proces alleen toegevoegde waarde door de administratieve lastendruk bij de gemeenten te beperken.
Het uitvoeren van de kassiersfunctie vraagt om een eenduidige opdrachtverlening waarin de kaders en verantwoordelijkheden helder zijn beschreven. Het vervullen van deze rol vraagt een wijziging van de gemeenschappelijke regeling.
In 2025 zal beoordeeld worden hoe dit proces ingericht kan worden.

Algemene beheersing: Planning en 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 2024

De begroting 2024 is vastgesteld in september 2023. In maart 2024 heeft het Algemeen Bestuur bij de begrotingswijziging 2024 besloten de module RFZ toe te voegen. Hiermee stijgen de lasten met € 1,2 miljoen.

Het BBV stelt een aantal eisen aan de begroting. Wij hebben uw begroting 202 aan deze regels getoetst. Wij hebben vastgesteld dat de begroting voldoet aan de voorschriften uit het BBV.

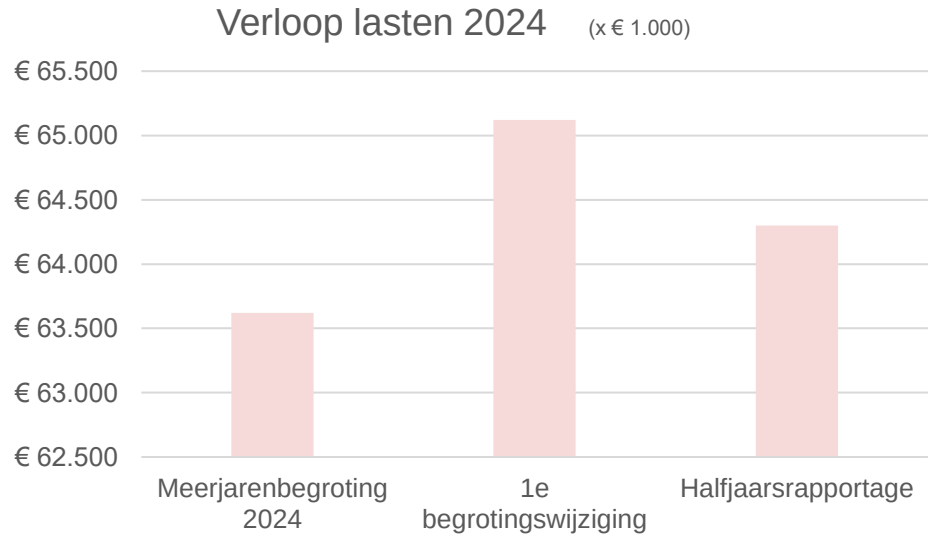
Toezicht provincie bij uw organisatie

In december 2023 heeft de provincie de begroting 2024 beoordeeld en op basis daarvan aangegeven dat deze structureel en reëel in evenwicht is. Over het jaar 2024 voert de provincie regulier repressief toezicht uit.

Tussentijdse informatievoorziening

De tussentijdse informatievoorziening maakt het mogelijk om de financiële prestaties regelmatig te evalueren en, indien nodig, bij te sturen. In de halfjaarsrapportage wordt een daling van de lasten aangekondigd van € 0,7 miljoen, onder meer veroorzaakt door het later en goedkoper invullen van vacatures.

Het verloop van de lasten laat het volgende beeld zien:



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.

Algemene beheersing: IT en informatiebeveiliging

IT-Omgeving

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. De dienstverlening is gebaseerd op een contract uit 2021 en wordt jaarlijks verlengd. Van overleg tussen de RID en MGR is geen sprake, noch is er formele rapportage over de prestaties. Sinds enkele jaren is een nieuwe Service Level Agreement (SLA) in de maak waarin afspraken opgenomen zijn over de inhoud van de dienstverlening en de rapportages.

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

Informatiebeveiliging

Het technisch beheer is ondergebracht bij de RID. De informatiebeveiliging is belegd bij de MGR. De MGR neemt wel deel aan overleggen met de RID over informatiebeveiliging. Echter, bij informatiebeheer en -beveiliging gerelateerde vragen over beslissingen van RID kan de MGR, gezien zijn omvang ten opzichte van andere deelnemende partijen van RID, nooit doorslaggevend zijn in de besluitvorming.

De MGR heeft het informatiebeveiligingsplan geactualiseerd in 2024.

Wij adviseren u de fysieke toegangsbeveiliging en de logische toegangsbeveiliging hierin op te nemen.

NIS2

De NIS2-richtlijn (Netwerk- en Informatiebeveiliging) is een Europese wet voor betere digitale veiligheid. Bedrijven en organisaties zijn verplicht hun netwerken en systemen beter te beschermen tegen aanvallen. Ook is het noodzakelijk om grote problemen, zoals een hack, te melden. Er worden mechanismen ingesteld voor toezicht en handhaving op inrichting van de informatiebeveiliging. Een belangrijk onderdeel van NIS 2 is de training van medewerkers om een cultuur van waakzaamheid te creëren. Hierdoor kunnen werknemers proactief bedreigingen identificeren en hierop reageren. Deze punten helpen om de digitale weerbaarheid van organisaties te versterken en de veiligheid van essentiële diensten te waarborgen.

NIS2 zal voor Nederlandse organisaties gaan gelden via de nieuwe Cyberbeveiligingswet. Deze wet is nog niet definitief en zal naar verwachting medio 2025 van kracht worden.

In augustus 2024 is door uw organisatie een inventarisatie uitgevoerd waarin nog een aantal tekortkomingen voor het voldoen aan de NIS2-richtlijn door de MGR naar voren komen.

Wij adviseren u opvolging te geven aan de tekortkomingen zoals deze zijn opgemerkt in de inventarisatie van de NIS2-richtlijn.

Algemene beheersing: Rechtmatigheidsverantwoording

Sinds 2023 is de rechtmatigheidsverantwoording verplicht voor alle lokale overheden. De rechtmatigheidsverantwoording helpt de raad bij het uitvoeren van de controlerende taak. Een goede en tijdige (verbijzonderde) interne controle binnen de organisatie is essentieel om een deugdelijke grondslag voor de rechtmatigheidsverantwoording te verkrijgen. De accountant beoordeelt de getrouwheid van deze verantwoording. Het is van belang de verbijzonderde interne controle af te ronden voorafgaand aan de accountantscontrole van de jaarrekening. Onze algemene indruk is dat uw organisatie goed voorbereid is op de rechtmatigheidsverantwoording.

Financiele verordening en controleverordening

De financiële verordening is herzien en vastgesteld op 17 oktober 2024. De verantwoordingsgrens is daarbij gesteld op 1% van de lasten en dotaties reserves.

Wij adviseren u de vervallen financiële verordeningen en het vervallen controleprotocol te verwijderen van overheid.nl.

Normenkader

Het Algemeen Bestuur van uw organisatie zal het normenkader 2024 in december 2024 vaststellen.

Wij adviseren u hier de begroting en de begrotingswijzigingen aan toe te voegen.

Intern controleplan

Om de rechtmatigheidsverantwoording een juiste basis te geven is het controleplan voor 2024 opgesteld. Dit plan bevat alle gewenste informatie om het proces een deugdelijke grondslag te geven.

Voortgang verbijzonderde interne controle

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

Rechtmatigheidsverantwoording en de wijzigingen BBV

Op 23 augustus 2024 zijn de wijzigingen in het BBV en BADO in verband met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording, voor advisering voorgelegd aan de Raad van State. De wijzigingen hebben voor de jaarrekening 2024 en de accountantscontrole nog geen gevolgen, zodat bijvoorbeeld de materialiteit ongewijzigd blijft waarmee gecontroleerd wordt, namelijk 1% voor fouten en 3% voor onzekerheden. Ook de bandbreedte voor de verantwoordingsgrens bij de rechtmatigheidsverantwoording blijft ongewijzigd ten opzichte van het voorgaande verslagjaar, dus de keuze tussen 1% tot 3%.

Naar aanleiding van het verslagjaar 2023 heeft de Commissie BBV diverse feedback ontvangen, wat heeft geleid tot aanpassingen in de Kadernota Rechtmatigheid 2024. De herziene kadernota is op 22 oktober 2024 gepubliceerd. De belangrijkste wijzigingen zijn:

1. Een voorbeeldoverzicht voor het inzichtelijk maken van begrotingsonrechtmatigheden.
2. Verduidelijking van wanneer overschrijdingen als onrechtmatig of acceptabel worden beschouwd.
3. Tekstuele aanpassingen in de modelverantwoording met betrekking tot niet rechtmatig verantwoorde baten, lasten en balansmutaties.
4. Een aangepast hoofdstuk om het bestuurlijk belang van rechtmatigheid voor raadsleden te verduidelijken.
5. Het uitsluiten van geconstateerd misbruik in de rechtmatigheidsverantwoording, mits de financiële effecten zijn tenietgedaan, met inzicht via de paragraaf bedrijfsvoering.

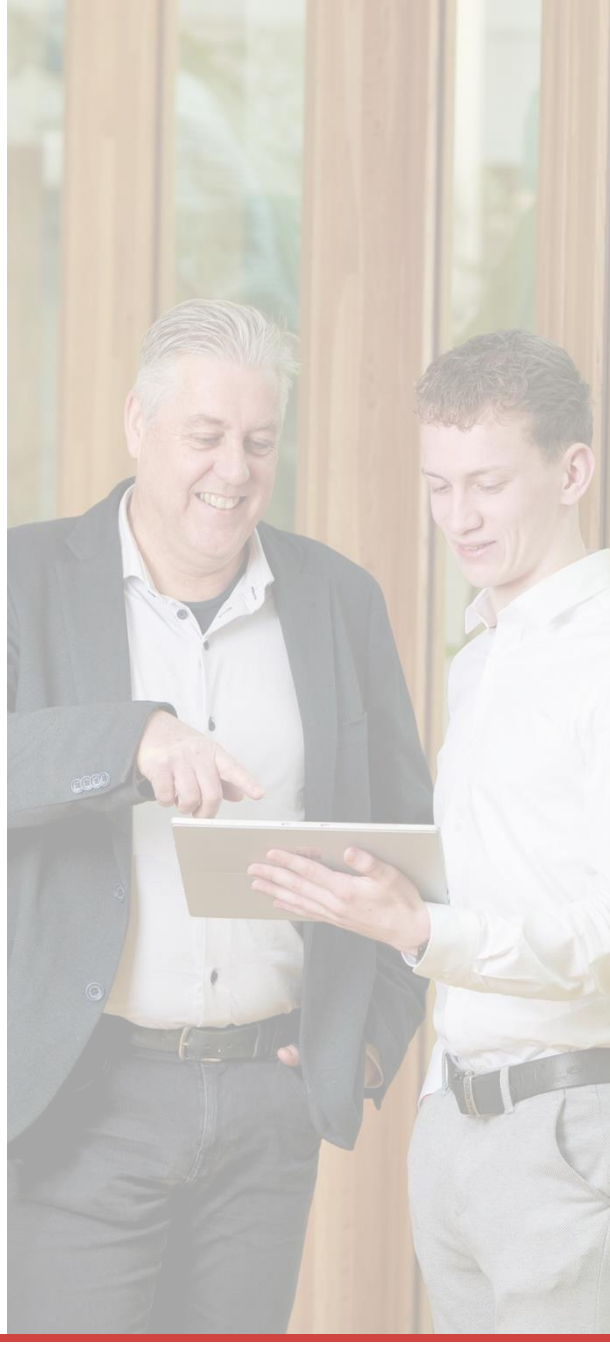
Inzicht in de ontwikkeling van de beheersing van de processen

In de komende pagina's nemen wij u mee in de bevindingen inzake de processen, de daaruit voortvloeiende risico's en onze aanbevelingen.

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

Voor de risico's die directe gevolgen hebben 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.



Risico's en aanbevelingen

Proces	Bevinding en risico	Aanbeveling	Follow up 2024
Betalingen 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.	*We adviseren u om gebruik te maken van veilige hashfuncties, zoals SHA-256, om het risico van botsingen en andere cryptografische aanvallen te verminderen.*	Gereed : Betalingen inkopen In 2024 wordt er door MGR gebruik gemaakt van SHA-256 en wordt hier ook een hashtotal controle op uitgevoerd. Gereed : betalingen salarissen Bij de betaallijst van de salarissen sluit de SHA256 in geen geval aan met de SHA256 uit de BNG. als vervangende maatregel is gekozen om 9-tal regels aan te sluiten met de ingelezen regels in BNG. Hierbij wordt aangesloten het bedrag, de naam en bankrekeningnummer.
Inkopen Crediteuren-Stamgegevens (ML 2020)	Door MGR wordt er een VIC uitgevoerd op de mutaties van de crediteurenstamgegevens. Bij deze controle wordt er gefocust op de aanwezigheid van twee autorisaties, maar ontbreekt de controle waarbij de aansluiting wordt gemaakt met de onderliggende documentatie. Hierdoor ontstaat het risico dat er geld uit de MGR weg vloeit, dat niet besteed is aan de MGR.	*We adviseren u om een interne controle uit te voeren op de crediteurenstamgegevens waarbij aandacht wordt besteed aan de nauwkeurigheid van de mutatie.*	Nog geen actie op ondernomen

Risico’s en aanbevelingen

Proces	Bevinding en risico	Aanbeveling	Follow up 2024	
Personeel invoer premiepercentages (ML 2024)	1Stroom voert de premiepercentages in en voert ook een bruto-netto controle uit, waarvoor het programma Pardon wordt gebruikt. Deze uitgevoerde controle met Pardon focus zich alleen op de werknemerslasten en wordt de controle op slechts één willekeurige medewerker per maand uitgevoerd. Het risico wat hieruit ontstaat is dat premiepercentages mogelijk onjuist zijn ingevoerd, waardoor de afdracht onnauwkeurig is.	*We adviseren u interne controle uit te voeren op de juistheid van de juistheid van de ingevoerde premie percentages.*	Nieuwe bevinding.	
		We adviseren u om meerdere bruto-netto controles uit te voeren op onder meer medewerkers waarbij salarismutaties hebben plaatsgevonden in een maand.	Nieuwe bevinding	

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 december 2024 krijgt u hiervoor toegang.

Tijdigheid voorbereidingen
De tijdigheid van de voorbereiding voor de Definitief jaarrekening en het jaarrekeningdossier.

Onderbouwing geleverde prestaties voor inkopen
De onderbouwing van de geleverde prestaties bij de inkopen over het 2e half jaar.

Gewaarmerkt overzicht salariskosten wsw en loonkostensubsidie
De tijdigheid van de oplevering van het gewaarmerkte overzicht salarissen en loonkostensubsidie van de WSW bij Scalabor.

WNT
De personele wisseling van de functie van directeur juist te verwerken in de WNT verantwoording.

Normenkader
Het normenkader voor 2024 vast laten stellen door het Algemeen Bestuur.

Planning
De jaarrekeningcontrole is gepland in week 6.

.

Afsluiting

Afsluiting

Deze managementletter is opgesteld na overleg met de directeur en de controller. 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. Mede namens het team van Stolwijk Kelderman wil ik onze waardering uitspreken voor de samenwerking met uw organisatie tijdens de interimcontrole.
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. Mevr. H.G.J. de Feiter-Aalderink RA

Samen bouwen aan duurzaam succes

Als ondernemer, manager of bestuurder dealt u dagelijks met veranderingen. Dan is het prettig om voor cijfers, financiële processen en fiscale vraagstukken zekerheid in te bouwen. Wij zijn graag die specialist dichtbij, die altijd een extra stap voor u zet en die naast de data altijd de mens ziet.

▼ Zullen we samen bouwen aan uw duurzame succes?

stolwijk kennisnetwerk