

## MEMO

Aan Leden van het dagelijks bestuur  
CC -  
Van Managementteam  
Betreft Reactie op de bevindingen van de accountant  
Datum 9 september 2022  
Bijlage(n) 1

Geachte leden van het dagelijks bestuur,

Ter informatie sturen wij u dit memo, waarin de reactie op de bevindingen van de accountant bij de controle op de jaarrekening 2021 wordt weergegeven. Op 30 juni 2022 is de jaarrekening 2021 van de Omgevingsdienst Midden-Holland door het algemeen bestuur vastgesteld. Deze jaarrekening was gecontroleerd door Publieke Sector Accountants (PSA) en bevatte een goedkeurende verklaring. In het accountantsverslag 2021 deed PSA positief verslag over de jaarrekening en de controle daarop. Wel heeft de accountant enkele bevindingen en aanbevelingen gedaan. Onderstaand volgt een opsomming van deze bevindingen en aanbevelingen en de reactie van de ODMH daarop. Het accountantsverslag 2021 is als bijlage bijgevoegd.

### **Bevindingen/adviezen door accountant**

In het accountantsverslag is een aantal bevindingen gedaan door de accountant. Bij elk van deze bevindingen heeft de accountant ook een advies afgegeven. Onderstaand worden de bevindingen afzonderlijk opgesomd. Bij elk van die bevindingen wordt ook de reactie van de ODMH weergegeven.

#### **1. Rechtmatigheidsverantwoording**

In 2021 hebben wij een concept opgesteld voor het Interne controleplan, dat rekening houdt met de wetwijziging voor de rechtmatigheidsverantwoording. Na de wetwijziging zal het DB verantwoordelijk zijn voor de rechtmatigheid van de jaarrekening. Het concept interne controleplan hebben wij ter consultatie voorgelegd aan onze accountant. PSA heeft een aantal aandachtspunten gesignaleerd. Graag gaan zij hierover met ons in gesprek om de basis van de rechtmatigheidsverantwoording verder te verstevigen.

#### **Reactie ODMH:**

De wetwijziging voor de rechtmatigheidsverantwoording zorgt ervoor dat intern beleid geactualiseerd moet worden. Voorbeelden daarvan zijn de Financiële verordening en het Interne controleplan. In concept zijn deze stukken gereed en ter consultatie voorgelegd aan onze accountant. Het uitstel van de invoerdatum van deze wet heeft er voorsnog voor

gezorgd dat deze stukken nog op de plank zijn blijven liggen. Zodra de invoerdatum definitief is, zullen wij de stukken afronden en ter vaststelling aanbieden aan het bestuur. Uiteraard laten wij ons hierbij informeren en bijstaan door onze accountant.

## **2. Informatiesystemen**

Zowel binnen ons salaris- als ons boekhoudpakket (respectievelijk AFAS en Exact) is binnen de ODMH sprake van een superuseraccount, Binnen AFAS is dit account gebonden aan een HR-medewerker, die ook personeelsmutaties verwerkt en binnen Exact wordt het superuseraccount door 2 financiële medewerkers gebruikt. PSA adviseert ons om binnen AFAS de rechten van het superuseraccount buiten het proces neer te leggen en binnen Exact om persoonsgebonden accounts aan te maken

### ***Reactie ODMH:***

Wij herkennen de risico's, die PSA benoemt. Vanwege de beperkte omvang van het aantal personeelsleden binnen de afdeling Bedrijfsvoering en technische aspecten van de programma's, zijn keuzes gemaakt ten aanzien van de rechten binnen deze programma's. Interne controles voor het beoordelen van de logfiles van beide programma's moeten aantonen dat de risico's weliswaar bestaan, maar dat mis- of oneigenlijk gebruik niet voorkomt.

## **3. Interne beheersing**

Ten aanzien van de interne beheersing benoemt PSA in het accountantsrapport een drietal processen, waarbij de interne controles ontbreken. Dit betreft de volgende processen:

- Memoriaalboekingen
- Mutaties in de crediteurgegevens
- Bruto-nettoberekeningen bij de salarisverwerking

### ***Reactie ODMH:***

Ten aanzien van de twee eerstgenoemde processen worden de interne controles al heel lang uitgevoerd. Voor de Coronapandemie gebeurde dat analoog, door het checken en accorderen van uitgeprinte documenten en sinds de pandemie digitaal. Mogelijk heeft onze accountant onvoldoende inzage gehad in de digitaal gearchiveerde stukken.

De bruto-nettoberekeningen worden jaarlijks, in ieder geval aan het begin van een boekjaar en ook na cao-wijzigingen, uitgevoerd. Deze interne controles werden de laatste jaren alleen niet vastgelegd. Die vastlegging gaan we vanaf nu wel uitvoeren.

## **4. Factuurcontrole**

Uit de steekproef op de inkopen is gebleken dat er een factuur is betaald voor de inhuur van een externe medewerker, waarbij de factuur afweek van de geregistreerde tijd in ons urenregistratiesysteem. Hierdoor bestaat het risico dat de kosten te hoog worden verantwoord, omdat er wordt betaald voor niet geleverde prestaties. PSA adviseert om de aard en oorzaak van dergelijke verschillen te analyseren en op te lossen.

### ***Reactie ODMH:***

Sinds deze constatering door de accountant is de controle op facturen voor inhuur van derden aangescherpt. De facturen werden altijd al gecontroleerd door de leidinggevenden. Nu worden deze ook extra gecontroleerd door een financieel medewerker.