

MEMO

Aan Leden van het dagelijks bestuur
Van Managementteam
Betreft Reactie op de bevindingen van de accountant
Datum 23 augustus 2023
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 2022 wordt weergegeven. Op 29 juni 2023 is de jaarrekening 2022 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 2022 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 2022 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

Vanaf het verslagjaar 2023 moet het dagelijks bestuur zichzelf over de rechtmatigheid verantwoorden. In de jaarrekening dient daartoe de rechtmatigheidsverantwoording te worden opgenomen. In de paragraaf Bedrijfsvoering kan een uitgebreidere toelichting op rechtmatigheidsbevindingen door het dagelijks bestuur worden gegeven.

Voor de rechtmatigheidsverantwoording heeft de commissie BBV een modeltekst ontwikkeld. Met dit verplichte model moet het dagelijks bestuur zich verantwoorden over de rechtmatigheid, eventuele afwijkingen en onduidelijkheden. Relevant hiervoor is de “verantwoordingsgrens”. Dit is het bedrag, dat ligt tussen 0% en 3% van de lasten, inclusief toevoegingen aan reserves, waarboven afwijkingen in de rechtmatigheidsverantwoording moeten worden gerapporteerd door het dagelijks bestuur. Fouten en onduidelijkheden worden niet bij elkaar opgesteld. In de paragraaf Bedrijfsvoering moet een toelichting worden gegeven op de afwijkingen en de maatregelen die het dagelijks bestuur neemt om deze in de toekomst te voorkomen. Een

rapporteringsgrens kan gebruikt worden om geconstateerde fouten die onder de verantwoordingsgrens vallen toch inzichtelijk te maken voor het algemeen bestuur. Het algemeen bestuur kan bepalen dat deze afwijkingen door het dagelijks bestuur moeten worden vermeld in de paragraaf Bedrijfsvoering. Door deze laatste afwijkingen in de paragraaf Bedrijfsvoering te rapporteren, informeert het dagelijks bestuur het algemeen bestuur over de kwaliteit van de interne beheersing en de uitkomsten daarvan.

Reactie ODMH:

In dezelfde DB-/AB-cyclus, waarin ook dit memo voorgelegd wordt, worden herziene beleidsstukken in het kader van de rechtmatigheid voorgelegd aan het algemeen bestuur ter vaststelling. Dit betreffen de financiële verordening, de controleverordening en het controleprotocol met bijbehorend normenkader. Dit normenkader zal vanaf nu elk jaar geactualiseerd worden en ter vaststelling aangeboden worden aan het algemeen bestuur.

Voor de verantwoordingsgrenzen, uitgedrukt in percentages, sluiten we aan op de percentages, die de accountant ook hanteert.

In voorbereiding op de rechtmatigheidsverantwoording zijn we in 2023 gestart met een uitgebreid pakket aan interne controles. Eventuele bevindingen van deze controles worden voorgelegd aan het MT en indien nodig ook aan het dagelijks bestuur. Hoewel de ODMH de rechtmatigheidsverantwoording nu zelf moet uitvoeren, worden wij daarin uiteraard ondersteund 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, net als vorig jaar, 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. Normenkader

Vanaf het begrotingsjaar 2023 is de herziene kadernota rechtmatigheid 2022 van toepassing vanwege de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording. In deze kadernota is opgenomen dat het normenkader vanaf het begrotingsjaar 2023 verplicht jaarlijks door het algemeen bestuur wordt vastgesteld. Het normenkader kan vanaf dan niet meerjarig worden vastgesteld of ter kennisname aan het algemeen bestuur kan worden aangeboden.

Reactie ODMH:

Het normenkader zal vanaf nu elk jaar geactualiseerd worden en ter vaststelling aangeboden worden aan het algemeen bestuur, zie ook onder nummer 1 Rechtmatigheidsverantwoording.

4. Naleving Europese aanbestedingsregels

Het normenkader voor de rechtmatigheidscontrole bevat onder andere de Europese aanbestedingswetgeving. Bij de jaarrekeningcontrole is aan de hand van de door de ODMH uitgevoerde crediteurenanalyse (spendanalyse) gecontroleerd of de Europese aanbestedingswetgeving gedurende het boekjaar 2022 is nageleefd. Op basis van de spendanalyse is geconstateerd dat voor 1 dossier de Europese aanbestedingsregels niet zijn nageleefd. Daarbij is opgemerkt dat de bevindingen voortkomen uit financiële beheershandelingen van vóór 2022.

Reactie ODMH:

Door de wijziging in de rechtmatigheidsverantwoording is het pakket aan interne controles uitgebreid. Ook de interne controle op de naleving van de Europese aanbestedingsregels maakt daar onderdeel van uit. Hierdoor zijn we nog scherper geworden op het hanteren van die regels. De geconstateerde fout in 2022 werkt helaas ook door in de jaarrekening van 2023. Dit betreft immers een lopend contract dat aangegaan is in 2019 en pas in november 2023 afloopt. Vanwege de geringe omvang van de fout, zal deze ook in 2023 geen gevolgen hebben voor de goedkeurende verklaring van onze jaarrekening.

5. Interne controle Wet Normering Topinkomens (WNT)

Bij de controle van de WNT-verantwoording 2022 stelde de accountant vast dat geen sprake was van (zichtbare) interne controle op de opgestelde WNT-verantwoording. Zij adviseren om in het vervolg voordat de WNT-verantwoording voor controle wordt aangeboden, zichtbaar interne controle uit te laten voeren, buiten het proces neer te leggen en binnen Exact om persoonsgebonden accounts aan te maken

Reactie ODMH:

Vanwege de beperkte omvang van het cluster Financiën is de controle op de WNT-verantwoording de afgelopen jaren reeds uitgevoerd door onze controller. Ook door de directeur gemaakte kosten worden door de controller beoordeeld en geaccordeerd. Deze controles vinden zowel binnen de processen (bij facturen en declaraties) als buiten de processen (WNT-verantwoording) plaats.