



**GRSociaal**  
Sociale Dienst Drechtsteden X Drechtwerk

## Memo Dagelijks Bestuur

**Datum** 21 november 2024  
**Aan** DB  
**Van** MT  
**Steller** Concerncontroller a.i.  
**Onderwerp** Managementletter 2024

### Voorstel

1. Kennis nemen van de Managementletter 2024
2. Ter kennisname verzenden aan het Algemeen Bestuur

### Bevoegdheid

Dagelijks Bestuur

### Samenvatting

In het kader van controle van de jaarrekening 2024 brengt de accountant met de Managementletter (hierna afgekort: ML) verslag uit over de bevindingen naar aanleiding van de interim-controle. In de ML richt de accountant zich met name op de mogelijke verbeterpunten in de bedrijfsvoering en de processen die BDO heeft onderzocht in het kader van de controle van de jaarrekening.

### Toelichting op het voorstel

Ter voorbereiding op de controle van de jaarrekening houdt de accountant jaarlijks een interim-controle, inclusief de IT-audit. De bevindingen van de interim-controle worden gerapporteerd in de ML. Als bijlage is de ML bijgevoegd. De ML is bedoeld voor het management en het DB van de GR Sociaal en bevat bevindingen en aanbevelingen waarvan de accountant adviseert die op te pakken om de controle van de jaarrekening efficiënt te laten verlopen.

### Algemene beeld

De conclusie van BDO is dat de interne beheersing van de GRS voldoende is. BDO constateert dat de kwaliteit van de verbijzonderde interne controle zodanig is dat in goede samenwerking in belangrijke mate gebruik kan worden gemaakt van de door de organisatie voorbereide werkzaamheden. Met name de werkzaamheden uit de verbijzonderde interne controle (hierna afgekort: VIC). Het algemene beeld is daarmee ongewijzigd ten opzichte van de interim-controle van de afgelopen jaren. Er is een goede basis voor een vlotte controle van de jaarrekening 2024.

Als gevolg van de relatief ongewijzigde interne beheersing in de processen zelf, blijft de controle aanpak van BDO ook voor 2024 hoofdzakelijk gegevensgericht in samenwerking met de VIC. De accountant geeft nog wel bevindingen en aanbevelingen om de controle van de jaarrekening soepel te laten verlopen. Evenals bevindingen en aanbevelingen om de interne beheersing voor de komende tijd te verbeteren, ofwel aanbevelingen om verder 'in control' te komen als GRS.

De bevindingen en aanbevelingen zijn samengevat op pagina 5 van de bijgevoegde ML. Een reactie van het management op de bevindingen per proces is opgenomen in de paragrafen 4.1 en 4.2 van de ML.

### **Samenvatting reactie management op bevindingen en aanbevelingen**

De accountant rapporteert bevindingen en aanbevelingen bij de significantie processen (ook wel: materiële processen) voor de jaarrekeningcontrole. De interne beheersing van deze processen (ook wel: AO/IB) is van voldoende niveau.

De interne beheersing van processen is van voldoende niveau omdat met name werkzaamheden van de VIC-teams van de GR (VIC/RMO en VIC Drechtwerk) dit **achteraf** kunnen vaststellen. Dit is goed om te constateren, maar eveneens riskant. Daarom is het van belang goede notie te nemen van de bevinding van de accountant dat 'de controlemaatregelen in de lijn beperkt belegd zijn'. Dit betekent dat de interne beheersing **tijdens** in de uitvoering van significante processen verder kan worden verbeterd.

Hierin zetten we als management met de organisatie stappen in de organisatieontwikkeling en de (her)ontwerp van processen. Voor een deel is hier vertraging in opgelopen door o.a. het onderzoek naar de samenvoeging van SDD en Drechtwerk en vacatures in het management. Het zijn echter ook taaie stappen van verandering waarin we het komende jaar ook significante stappen willen en moeten nemen. Ook een goede integratie van de bedrijfsvoering (en verdere samenwerking in de processen) van 'voormalige' SDD en Drechtwerk binnen de GR Sociaal is hierbij essentieel.

In de organisatieontwikkeling nemen we het vorig jaar opgestelde - en door het management overgenomen rapport van Public Value als vertrekpunt. Hierin wordt verkend hoe stapsgewijs kan gaan worden gewerkt volgens het zogenoemde 'Three Lines of Defense' model (ook wel aangeduid als 'drie lijnen' of '3LoD') waaraan de accountant ook in de ML refereert. In optiek van het management is het **(verder) borgen van bedrijfsvoering** in de processen essentieel om op langere termijn de doelen van bestuur, management en organisatie te kunnen realiseren en om risico's te kunnen beheersen.

Het management ziet deze ML als een aanmoediging om hiermee verder aan de slag te gaan, maar dit vraagt ook om realistische/planmatige stappen en prioritering en wellicht ook om gerichte investeringen (in bijv. interne beheersing en informatievoorziening). De portefeuillehouder bedrijfsvoering gaan we periodiek nader informeren over de voortgang hiervan. Via de reguliere P&C-cyclus houden we bestuur en organisatie verder op de hoogte.

Verder noemen we in deze samenvatting de aanbeveling van de accountant om spoedig de financiële verordening te actualiseren. Wij stellen voor deze begin 2025 voor zienswijze aan de gemeenten voor te leggen. Ook hebben we voor medio 2025 het opstellen van het frauderesponsplan gepland staan. Tot slot: Zoals aangegeven is bij de bevindingen - in de paragrafen 4.1 en 4.2 van de ML - een reactie van het management per proces opgenomen.

#### **Verdere procedure**

- Dagelijks Bestuur, 2 december 2024
- Algemeen Bestuur, 19 december 2024

#### **Onderliggende stukken**

- Managementletter 2024 (versie 15 november 2024)