



Memo Algemeen Bestuur

Datum 13 juni 2022
Aan de leden van het Algemeen Bestuur van de GRS
Van Dagelijks Bestuur GRS
Steller H. Polderman, Sociale Dienst Drechtsteden
Onderwerp Reactie op het accountantsverslag 2021 over jaarrekening GR Drechtsteden

Algemeen

Accountantskantoor BDO heeft de jaarrekening 2021 van de Gemeenschappelijk Regeling Drechtsteden (hierna GRD) gecontroleerd. Het gaat om de laatste jaarrekening van de GRD, omdat met ingang van 1 januari 2022 de taken van de GRD gedeeltelijk overgedragen zijn aan de Servicegemeente Dordrecht (hierna SGD). De Sociale Dienst continueert haar activiteiten in de Gemeenschappelijke Regeling Sociaal (hierna GRS).

Het AB van GRS – als rechtsopvolger van de Drechtstraad – is opdrachtgever en om die reden wordt het accountantsverslag 2021 aangeboden aan het AB van de GRS en zullen/zijn de bevindingen in relatie tot de verantwoordelijkheid van de Servicegemeente Dordrecht worden gedeeld met de gemeente Dordrecht.

Het opstellen en controleren van de jaarrekening vraagt elk jaar weer een aanzienlijke inspanning. Er is zoals gebruikelijk ook dit keer weer vooraf een strakke planning opgesteld en afgesproken. Ondanks de nog (deels) geldende beperkende maatregelen rond de coronacrisis, is de controle dit jaar echter weer goed verlopen. Mede door de constructieve opstelling van BDO is het tijdverlies beperkt gebleven. Het DB is er positief over dat de samenwerking tussen BDO en de GRD-organisatie goed is verlopen. Het DB bedankt daarvoor ook alle betrokken medewerkers van GRS en SGD voor hun inzet en voor de plezierige samenwerking tijdens de controle.

Jaarrekeningcontrole

De jaarrekeningcontrole is uitgevoerd zoals overeengekomen; de accountant rapporteert in het accountantsverslag dat een goedkeurende controleverklaring voor getrouwheid en rechtmatigheid zal worden verstrekt.

Na doorgeleiding van de jaarstukken door het DB aan het AB voor vaststelling, zal BDO de goedkeurende controleverklaring verstrekken. Bij de behandeling van de jaarstukken in het AB van 30 juni a.s. zal de getekende controleverklaring door BDO zijn afgegeven.

De fouten en onzekerheden die worden gerapporteerd door BDO zijn in aantal en financiële omvang beperkt, zeker in het licht van het totaal van de begroting van de GRD.

Belangrijkste bevindingen en adviezen

De accountant rapporteert vanuit de controle aanbestedingsrechtmatigheid over 2021 voor heel de GRD onrechtmatigheden voor een totaal bedrag van € 1,0 mln. (over 2020 was dit € 1,9 mln.). De uitkomsten van de interne controle van de SDD komen uit op € 0,6 mln. aan financiële rechtmatigheidsfouten en € 4,4 mln. aan onzekerheden.

Het DB vindt het jammer dat een formele onrechtmatigheid is ontstaan. De wet- en regelgeving is echter zeer uitgebreid en complex, waardoor er niet aan te ontkomen is dat achteraf een onrechtmatigheid moet worden vastgesteld.

Vervolg belangrijkste bevindingen en adviezen

Voorts zijn er geen bevindingen in het kader van de Tozo-regeling en zijn er slechts beperkte getrouwheids- en rechtmatigheidsfouten ten aanzien van de prestatielevering pgb's WMO.

Afgezien van de hiervoor gemelde onderwerpen zijn de bevindingen die de accountant rapporteert zeer beperkt. Het DB is hier positief over.

Begrotingsproces GBD/ OCD

In opdracht van de directeur van de SGD heeft BDO een analyse uitgevoerd ten aanzien van de lastenoverschrijding binnen de GBD/ OCD. Binnen het OCD zijn te veel risico's genomen door (nog) niet geformaliseerde opdrachten wel als zodanig te behandelen, waardoor sprake was van niet gedekte verplichtingen.

SGD onderschrijft de aanbevelingen van de accountant om het risico op niet gedekte uitgaven te voorkomen door het inrichten van een goede verplichtingenadministratie, het maken van kostprijsberekeningen en het opstellen van een businesscase bij nieuwe projecten die op directieniveau geagendeerd worden. Wij hebben van de SGD begrepen dat SGD in gesprek is met BDO met betrekking tot de aanbevelingen en daar actie op te ondernemen.

Aandachtspunten voor 2022 en verder

In verband met de ontvlechting van de GRD zal er op korte termijn een splitsingsbalans en -dossier worden opgesteld (zomer 2022), een nieuwe GR-tekst van GRS worden geëvalueerd en aandacht worden gegeven aan de (deel)processen die uitbesteed zijn aan de SGD. Tevens wijst de accountant op de noodzaak van blijvende aandacht voor outsourcing IT (bij SGD) en mogelijke implicaties voor GRS ten aanzien van continuïteit, informatiebeveiliging en inrichting van rollen en rechten. Dat laatste baart het DB zorgen en wij zullen daartoe contact zoeken met de servicegemeente Dordrecht.

De bevindingen en adviezen uit het accountantsverslag die betrekking hebben op de SGD zijn gedeeld met de SGD. De SGD zorgt voor opvolging van de bevindingen en adviezen van de accountant.

Tevens wijst BDO nog op de komende integratie van de GRS en Drechtwerk per 1 januari 2023. De voorbereidingen zijn in volle gang en lopen voorspoedig ondanks dat we ook op dit punt een extra inspanning van beide organisaties vragen.

Het DB onderschrijft de noodzaak van genoemde acties voor de GRS. De genoemde onderwerpen zijn onderhanden al dan niet in samenspraak met de SGD en de Drechtstedengemeenten. Bijvoorbeeld op het gebied van de rechtmatigheidsverklaring en de deelprocessen die organisaties voor elkaar verrichtingen.