

Reactie van het Dagelijks Bestuur van de GRS op het accountantsverslag 2022

Algemeen

Accountantskantoor BDO heeft de jaarrekening 2022 van de Gemeenschappelijk Regeling Sociaal gecontroleerd. Het gaat om de eerste jaarrekening van de Gemeenschappelijke Regeling; met ingang van 1 januari 2022 zijn de taken van de GRD gedeeltelijk overgedragen aan de Servicegemeente Dordrecht. De Sociale Dienst continueert haar activiteiten in de Gemeenschappelijke Regeling Sociaal (hierna GRS). Het Algemeen Bestuur van de GRS verstrekt de accountant de opdracht voor de jaarrekeningcontrole. Het Dagelijks Bestuur biedt daarom het accountantsverslag 2022 het Algemeen Bestuur van de GRS aan.

De accountant rapporteert of de financiële feiten juist zijn weergegeven (getrouwheid) en of volgens wet- en regelgeving en eigen vastgestelde verordeningen uitgaven zijn gedaan (rechtmatigheid). De accountant constateert dat er geen belemmeringen zijn om een goedkeurende controleverklaring voor getrouwheid en rechtmatigheid te verstrekken. Wel benoemt de accountant een aantal verbeterpunten/aandachtspunten.

Rechtmatigheid

De accountant rapporteert vanuit de controle inkoop en aanbesteding 2022 onrechtmatigheden voor een totaal bedrag van € 254.419 (over 2021 was dit € 1.024.626).

In het verlengde van de accountantscontrole voert het RMO-team controles en steekproeven uit. De accountant controleert met een steekproef de resultaten en neemt -als geen afwijkingen worden gevonden- de onderzoeksresultaten van het RMO-team over. De uitkomsten van de interne controle van de SDD komen uit op € 774.040 aan financiële rechtmatigheidsfouten en € 844.040 aan onzekerheden. Deze blijven ruim onder de goedkeuringstolerantie en zijn lager dan voorgaand jaar. Er zijn geen bevindingen in het kader van de Tozo-regelingen, de Energietoeslag en de Sisa-bijlage en zijn er slechts beperkte getrouwheids- en rechtmatigheidsfouten ten aanzien van de prestatielevering pgb's WMO gevonden. De accountant neemt daarmee de onderzoeksresultaten van intern onderzoek ongewijzigd over.

Voorts rapporteert de accountant een controleverschil van € 325.712 in verband met de inschatting van omzetting bovenwettelijk verlof naar spaarverlof. Tot slot rapporteert de accountant een getrouwheidsfout van € 91.920 wegens het verwerken van lasten en baten van Inburgering in de jaarrekening 2022 van de GRS.

Inkoop en aanbesteden

Het Dagelijks Bestuur erkent dat er fouten zijn gemaakt bij o.a. inkoop en aanbesteding, met name door complexe wet- en regelgeving, en dat er daarom onrechtmatigheden over 2022 zijn vastgesteld, maar is blij dat het totaal bedrag aan onrechtmatigheden beperkt is gebleven als dit wordt vergeleken met het voorgaande jaar (2021) en is tevreden met dit resultaat. Wel roept zij de directie van de GR Sociaal op om dit continu onder de aandacht te blijven houden en daarbij vooral ook aandacht te besteden aan de uitbestede inkoop- en aanbesteding.

Spaarverlof

Vanaf 2022 is een nieuwe regeling voor spaarverlof van toepassing. Nu medewerkers verlof om kunnen zetten in spaarverlof, ontstaat voor iedere organisatie de verplichting om een inschatting te maken van het te verwachten spaarverlof en voor het geraamde bedrag een voorziening te treffen, zodat -als medewerkers dit spaarverlof willen verzilveren- het

benodigde geld onttrokken kan worden aan deze voorziening. Aanleiding voor de veranderingen vormen nadere regels van de commissie BBV.

Het huidige opgebouwde spaarverlof geeft geen aanleiding een grote voorziening in te richten. In de toekomst mag echter verwacht worden dat meer gebruik gemaakt gaat worden van de voorziening. Aangezien verwacht mag worden dat in het komend balansjaar geen forse groei gaat ontstaan, is een beperkt bedrag als voorziening opgenomen. Omdat ook het Dagelijks Bestuur zoekt naar een gedragen en bestendige regionale aanpak, is regionaal afgestemd en is verzocht om nadere duiding aan de commissie BBV. Dit heeft geresulteerd in het genomen besluit.

BDO is van mening dat de ingeschatte raming te laag ligt en stelt dat -op basis van inschattingen uit de landelijke praktijk- een voorziening getroffen dient te worden, die tenminste € 325.712 hoger dient te zijn. Daarmee ontstaat een rechtmatigheidsfout (die overigens ruim binnen te tolerantiegrens ligt).

Inburgering

BDO schrijft in het accountantsverslag dat de GRS de lasten in het kader van Leefgeld en Inburgering in haar jaarrekening heeft verwerkt alsof sprake is van delegatie. BDO staat, op basis van de gemaakte afspraken, op het standpunt dat deze taken door de gemeenten aan de GRS gemandateerd zijn en dat de lasten en baten niet in de jaarrekening van de GRS verwerkt mogen worden.

Het Dagelijks Bestuur onderschrijft de constatering van de accountant en heeft derhalve opdracht gegeven de concept-jaarrekening aan te passen. In de jaarrekening 2022 zijn voor wat betreft het Leefgeld aan Oekraïense vluchtelingen de lasten en baten uit de jaarrekening gehaald (€ 2,9 mln.). Het Dagelijks Bestuur roept de concerncontroller van de GRS op met gemeenten nader te onderzoeken wat de voorkeursroute is als het om gemandateerde taken gaat in relatie tot de P&C-documenten van de GRS en de gemeenten en hierin met een onderbouwd advies te komen.

Overige bevindingen

Afgezien van de twee hiervoor gemelde onderwerpen zijn de bevindingen die de accountant rapporteert beperkt. De accountant concludeert ook dat de interne beheerorganisatie van de GRS op orde is. Het Dagelijks Bestuur is hier positief over.

De accountant is van mening dat de jaarstukken van de GRS over de afgelopen jaren niet gestructureerd zijn terug te vinden op de website van de GRS waardoor de GRS vanuit dit oogpunt volgens BDO niet voldoet aan de openbaarmakingsverplichting. Het Dagelijks Bestuur zal zorgdragen dat aan de openbaarmakingsverplichting voldaan gaat worden.

Volgens BDO besteedt de GRS in haar M&O-beleid geen aandacht aan de Wet Inburgering 2021. Het Dagelijks Bestuur is van mening dat de GRS niet het beleid voor de wet Inburgering maakt, dat doen de gemeenten. Dit is als zodanig ook opgenomen in de DVO tussen de GR Sociaal en de gemeenten. Gemeenten zullen daarom in hun M&O-beleid hier aandacht voor moeten hebben en eventueel de GR Sociaal moeten verzoeken om dit uit te voeren voor de doelgroep Inburgering. Overigens zal de GRS ambtelijk proactief de samenwerking op dit punt zoeken, zodat er ook hier gezamenlijkheid ontstaat en misverstanden kunnen worden voorkomen.

Tenslotte

Het toezicht van de accountant is enerzijds bedoeld om te controleren op de uitvoering, maar ook -en minstens zo belangrijk- om op rechtmatigheidsvlak tot verbeteringen te komen. De managementletter is daarmee tevens een kwaliteitsimpuls om meer langs de PDCA-cyclus verbeteringen door te voeren de interne beheersmaatregelen en de inrichting van de administratieve organisatie te verbeteren. Des te belangrijker nu de rol van accountant verandert en het dagelijks bestuur en algemeen bestuur nadere afspraken maken over de rechtmatigheidsverantwoording, die voor het eerst in 2023 moet worden afgegeven. Belangrijk om te melden dat onderwerpen, welke nadrukkelijk door de accountant in de vorige managementletter onder de aandacht werden gebracht ook geleid hebben tot verbeteringen. Denk daarbij aan frauderisico, het terugbrengen van aanbestedingsfouten door betere monitoring en een verbeterde vaststelling van de rechtmatigheid van verstrekkingen.