

Accountantsverslag

Modulaire gemeenschappelijke regeling

Sociaal Domein Centraal Gelderland

Definitief

17 maart 2020

Aan het Algemeen Bestuur van de Modulaire Gemeenschappelijke Regeling Sociaal Domein
Centraal Gelderland
Postbus 2100
6802 CC Arnhem

Doetinchem, 17 maart 2020
448701/HdF/NK

Geacht bestuur,

Wij hebben de jaarrekening 2019 van uw organisatie gecontroleerd. In dit verslag brengen wij de hoofdzaken van onze bevindingen vanuit de controle onder uw aandacht.

De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het Dagelijks Bestuur. Wij geven hierbij een controleverklaring.

U heeft aan ons voor de controle van de jaarrekening 2019 een aandachtspunt meegegeven. Hierover rapporteren wij in dit verslag. Daarnaast besteden wij aandacht aan de jaarrekening zelf en aan de interne beheersing.

Wij bespreken deze rapportage graag tijdens de bijeenkomsten van het Dagelijks Bestuur en het Algemeen Bestuur en beantwoorden dan ook uw eventuele vragen. Wij hebben de inhoud van dit accountantsverslag afgestemd met de directeur en de controller.

Mocht u nog vragen hebben, aarzelt u dan niet om contact met ons op te nemen.

Met vriendelijke groet,

Stolwijk Kelderman

w.g. R.H. Gosselink-Wolbrink RA

Inleiding



Waar bent u naar op zoek?

Inhoudsopgave

1. Kernpunten

2. Overzicht
bevindingen
(onderbouwing oordeel)

3. Aandachtspunten
Algemeen Bestuur

4. Jaarrekening
(Financiële positie - Kwaliteit
jaarstukken - Rechtmatigheid-
Overige bevindingen)

5. Interne beheersing
(Algemeen - processen -
Richting de
rechtmatigheidsverantwoording)

6. Onze
verantwoordelijkheid

7. Afsluiting



Wij hebben de jaarrekening 2019 van uw organisatie gecontroleerd. Wij informeren u in dit verslag over de bevindingen uit onze controle. De hoofdzaken hebben wij hier opgenomen.

Goedkeurende oordelen

Als u de jaarstukken ongewijzigd vaststelt, kunnen wij een goedkeurend oordeel geven voor de getrouwheid en de rechtmatigheid.

Uit onze controle kwamen enkele kleinere aanpassingen in de jaarstukken voort. Deze zijn allen aangepast in de voorliggende versie.

Controleproces goed verlopen

Wij hebben voldoende controle informatie verkregen om een controleverklaring te verstrekken. Wij vonden de samenwerking transparant en plezierig.

Interne beheersing op orde

De interne beheersing voldoet aan de daaraan te stellen eisen en past bij de kleine omvang van uw organisatie. Wij hebben nog enkele verbeterpunten geadviseerd. Voor wat betreft de WgSW is de interne beheersing georganiseerd.

Saldo van baten en laten

De MGR heeft € 795.000 minder besteed dan begroot. Dit is grotendeels een structurele meevaller.

1. Kernpunten





Onderstaand hebben wij een overzicht opgenomen van de niet in de jaarrekening 2019 verwerkte controleverschillen en de resterende onzekerheden. Met u hebben wij een afspraak gemaakt, welke afwijkingen wij in dit verslag vermelden. U heeft ons gevraagd in ieder geval alle afwijkingen groter dan € 67.000 aan u te rapporteren.

Omschrijving	Getrouwheid		Rechtmatigheid	
	Fouten €	Onzeker- heden €	Fouten €	Onzeker- heden €
Geen afwijkingen	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Totaal	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Goedkeuringstolerantie voor fouten (1%)	€ 670.000		€ 670.000	
Goedkeuringstolerantie voor onzekerheden (3%)		€ 2.010.000		€ 2.010.000

2. Onderbouwing oordeel

Er zijn geen niet-gecorrigeerde controleverschillen geconstateerd.

Ook bij de controle van de WNT-verantwoording zijn geen afwijkingen geconstateerd die van invloed zijn op de strekking van ons oordeel.

Wij hebben geen tegenstrijdigheden vastgesteld tussen het jaarverslag (de programma-verantwoording en de paragrafen) en de jaarrekening.



Van het Algemeen Bestuur hebben wij het volgende aandachtspunt voor onze controle meegekregen.

3. Aandachtspunt Algemeen Bestuur

Proces	Aandachtspunt	Bevinding
Personeel SW	De integratie van de nieuwe module WgSW.	<p>Met ingang van 1 januari 2019 is de module WgSW opgenomen in de MGR. De begrote lasten voor de module bedragen € 61 miljoen. Gezien de omvang van de module en het feit dat de activiteiten, inclusief loonverwerking, op afstand plaatsvinden is de beheersing uitdagend.</p> <p>De belangrijkste risico's zijn:</p> <ul style="list-style-type: none">• Onjuiste verloning (brutoloon, premies, toeslagen etc.);• Ten onrechte verloning van SW-medewerkers. <p><i>Monitoring, rapportage en samenwerking</i></p> <p>Vanuit de MGR vindt monitoring op een gedetailleerd niveau op maandbasis plaats. Hierbij wordt onder andere afstemming gemaakt tussen de begrote kosten en de gerealiseerde kosten. Hierbij worden ook de kosten per FTE beoordeeld. Tevens wordt het verloop van het aantal FTE gemonitord waarbij per gemeente afstemming wordt gemaakt tussen de verwachte uitstroom en de werkelijke uitstroom. Ook is er aandacht voor het verloop van het ziekteverzuim.</p> <p>Door het maandelijks opstellen van de rapportages, inclusief nadere analyse, worden onjuistheden tijdig gesignaleerd. Tevens draagt het bij aan het inzicht in het verloop van de WSW-medewerkers.</p> <p>Tijdens de controles hebben wij vernomen dat de samenwerking met Scalabor goed verloopt. MGR heeft toegang tot en inzicht in de financiële administratie van Scalabor voor wat betreft de WSW-administratie. Periodiek vindt afstemming plaats in operationele overleggen. Ondanks de afstand tussen Scalabor en MGR, is sprake van korte lijnen.</p>



Onze bevindingen over de jaarstukken

Financiële positie

Kwaliteit jaarstukken

Begrotings-
rechtmatigheid

Overige bevindingen

4. Jaarrekening





De jaarrekening geeft inzicht in de totstandkoming van het resultaat 2019 en de financiële positie van uw organisatie op 31 december 2019.

Saldo van baten en lasten

In 2019 is ruim € 60 miljoen lasten en baten toegevoegd aan de exploitatie. Oorzaak hiervan zijn de werkzaamheden als werkgever voor de SW. De totale omvang van de exploitatie is hierdoor met een factor 10 verhoogd ten opzichte van 2018.

De totale lasten zijn € 795.000 lager dan begroot, met name als gevolg van de lagere lasten van het SW personeel.

In de jaarrekening is de - positieve - afrekening met de gemeenten verwerkt voor een bedrag van € 487.000.

Bij het bepalen van de afrekening is rekening gehouden met een dotatie aan 2 bestemmingsreserves voor € 656.000. De omvang van de dotatie zal bij het vaststellen van de jaarstukken door het Algemeen Bestuur expliciet worden bekrachtigd.

De belangrijkste afwijkingen zijn per programma toegelicht.

Het voordeel op de lagere SW-lasten van € 768.000 is structureel. De incidentele voor- en nadelen zijn beperkt tot € 129.000 aan incidentele lasten en € 200.000 aan incidentele baten.

In 2019 is eigen vermogen gevormd

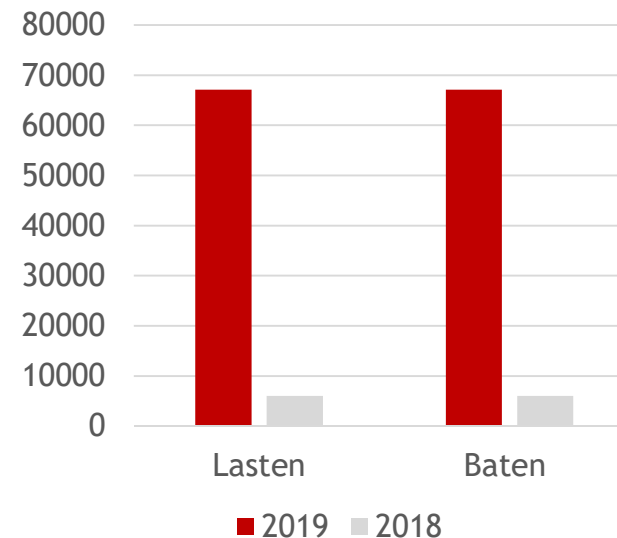
In 2019 zijn middelen door het Algemeen Bestuur geormerkt voor specifieke doeleinden. Er zijn 2 bestemmingsreserves gevormd, voor de verhuizing van het WSP en voor het risico op onvoorziene kosten voor de SW-dienstverbanden. Er is geen algemene reserve.

Schuldpositie

De MGR heeft per balansdatum geen langlopende schulden. Door de vorming van bestemmingsreserves is een solvabiliteitsratio ontstaan van 16%. Dat is laag voor een overheidsorganisatie. De solvabiliteitsratio geeft aan of de organisatie haar schulden kan betalen. Het lage percentage van 16% is daarmee goed.

Financiële positie

Lasten en baten





Bij onze controle hebben wij de informatiewaarde, leesbaarheid en naleving wettelijke vereisten van de jaarstukken beoordeeld.

Kwaliteit van de jaarstukken

De jaarstukken bestaan uit 3 onderdelen: De programma's, de paragrafen en de jaarrekening.

Wij vinden de structuur van de jaarstukken duidelijk. Uw organisatie kent 5 programma's. De kwaliteit van de toelichtingen is voldoende en is verbeterd ten opzichte van 2018.

Jaarverslag en paragrafen

Het jaarverslag en de paragrafen voldoen aan de minimale eisen van het Besluit Begroting en Verantwoording. Wij hebben geen tegenstrijdigheden vastgesteld tussen deze stukken en de jaarrekening 2019.

Naleving van de verslaggevingsregels

Wij hebben gecontroleerd of de bepalingen in het Besluit Begroting en Verantwoording zijn nageleefd. Hierin hebben wij geen (belangrijke) afwijkingen vastgesteld.

De verplichte beleidsindicatoren zijn opgenomen bij de programma's onderwijszaken en MGR beheer, overhead en onvoorzien.

Kwaliteit jaarstukken

Verloop van de controle

Het opstellen van de jaarrekening is over het boekjaar 2019 zodanig gepland om aan het Algemeen Bestuur de gecontroleerde jaarrekening eind maart 2020 voor te kunnen leggen zodat zij na advies van de deelnemende gemeenteraden deze kunnen vaststellen in juni 2020. De controle over het jaar 2019 is soepel verlopen. De concept jaarstukken waren tijdig gereed en het jaarrekeningdossier bevatte voldoende onderbouwingen om de controle te kunnen uitvoeren. De afwikkeling is op basis van de planning bereikt. Het proces is significant verbeterd ten opzichte van vorig jaar.

Wij kijken terug op een prettige en transparante samenwerking gedurende dit proces.



Bij de controle van de rechtmatigheid gaan wij na of de lasten en baten en de balansmutaties juist, tijdig, volledig én met de geldende wet- en regelgeving zoals opgenomen in het normenkader in overeenstemming zijn geweest. Wij hebben de baten en lasten en de balansmutaties over 2019 gecontroleerd op rechtmatigheid.

Begrotingscriterium

U heeft besloten met 5 programma's te werken. Dit geeft een overzichtelijk beeld van de resultaten. U heeft het Dagelijks Bestuur toestemming gegeven om binnen de bandbreedtes van de beleidsregels die u heeft samengesteld, te opereren. Het Dagelijks Bestuur legt verantwoording af over de besteding op de programma's.

Wij hebben gecontroleerd of de begrotingsregels door het Dagelijks Bestuur zijn nageleefd.

Bevindingen:

Bij 2 programma's zijn de lasten binnen de begroting gebleven en daarmee zijn deze lasten rechtmatig geweest.

Bij 3 programma's is de begroting overschreden. De oorzaak van de overschrijdingen is toegelicht in de jaarrekening. De hogere lasten worden gecompenseerd door hogere baten.

Begrotingsrechtmatigheid

Programma (*€ 1.000)	Lasten Begroting	Lasten 2019	Passend binnen begroting
Inkoop	986	1.022	✗
Onderwijs	1.875	1.891	✗
WSP	1.081	1.085	✗
Wg SW	59.786	59.006	✓
Overhead	3.485	3.413	✓
Totaal	67.213	66.417	



De belangrijkste bevindingen inzake de getrouwheid hebben wij onder de kernpunten gerapporteerd. Hier informeren wij u over de overige bevindingen.

1. Schattingen

Het opstellen van de jaarrekening vereist dat de organisatie oordelen vormt en schattingen maakt, die van invloed zijn op de toepassing van de grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen en van de baten en lasten. De schattingen en de hiermee verbonden veronderstellingen zijn gebaseerd op ervaringen uit het verleden en verschillende andere factoren die, gegeven de omstandigheden, als redelijk worden beschouwd. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. Een goed inzicht in de jaarrekening vraagt kennis van de gemaakte schattingen.

Deze lichten wij hier kort toe:

Waardering vordering transitievergoeding UWV

Op de balans is een vordering op het UWV opgenomen inzake de betaalde transitievergoedingen. Het verzoek om compensatie kan pas in 2020 worden ingediend. De werkelijke vergoeding van het UWV zal afhankelijk zijn van de beoordeling van de dossiers door het UWV. In verband met een mogelijk risico op niet uit betalen is de vordering afgewaardeerd tot 85% van de betaalde transitievergoeding.

Vorzieningen

Uw organisatie heeft per 31 december 2019 geen voorzieningen. De boventallige medewerkers van Presikhaaf en de daarbij behorende voorziening voor hun salaris zullen in 2020 overgedragen worden aan uw organisatie.

Overige bevindingen

2. Schatkistbankieren

Vanaf het 2^e kwartaal 2019 is een overeenkomst afgesloten met de BNG voor het afkomen van de liquide middelen ten behoeve van de schatkist. In het 1^e kwartaal van 2019 is het drempelbedrag voor het zelf aanhouden van liquide middelen overschreden. Dit is in de paragraaf Financiering in het jaarverslag toegelicht.

3. Prestatielevering rechtmatig

Wij hebben een steekproef uitgevoerd om de rechtmatigheid van de uitgaven te kunnen controleren. Alle facturen zijn onderbouwd met documenten waaruit blijkt dat de prestaties aan de MGR zijn geleverd.

4. Tenaamstelling facturen

In 2018 is geconstateerd dat niet alle facturen op naam van uw organisatie stonden. In 2019 is bij de leveranciers aangegeven dat alleen facturen met de juiste tenaamstelling in behandeling worden genomen. Wij hebben op basis van een steekproef vastgesteld dat de facturen voor uw organisatie in 2019 op de juiste naam staan.

5. Europese aanbestedingen

Op basis van de inkoop in 2018 en 2019 waren geen Europese aanbestedingen noodzakelijk. De 'inkoop' van de diensten bij Scalabor zijn tot 31 december 2022 vastgelegd middels de Regeling van de MGR en de daaronder vallende dienstverleningsovereenkomst.



Als onderdeel van de controle van de jaarrekening hebben wij een interimcontrole uitgevoerd. Over de bevindingen en aanbevelingen hebben wij in de managementletter gerapporteerd.

Samenvatting managementletter

Bij de interimcontrole hebben wij de algemene beheersing, de inrichting van de processen en de interne beheersingsmaatregelen beoordeeld. Naar aanleiding van de interimcontrole hebben wij onze bevindingen en aanbevelingen in de managementletter d.d. 5 december 2019 gerapporteerd aan de directie en het Dagelijks Bestuur.

De interne beheersing is in 2019 (door)ontwikkeld. De boekhouding is bij en de planning en control cyclus is ingericht. De, in onze managementletter van 2018, opgenomen verbeterpunten zijn geïmplementeerd. De begroting is op orde. We hebben nog enkele verbeterpunten geadviseerd om geheel aan de wet- en regelgeving te voldoen. Ook zijn er tussentijdse rapportages, zodat het bestuur kan plannen en sturen.

Richting de rechtmatigheidsverantwoording

Over het jaar 2021 ligt er de uitdaging dat het Dagelijks Bestuur in de jaarstukken een rechtmatigheidsverantwoording opstelt voor het Algemeen Bestuur. Het Dagelijks Bestuur geeft daarin aan dat zij heeft gehandeld binnen de wet- en regelgeving van de financiële rechtmatigheidsvereisten. Het oordeel van de accountant zal vanaf dat jaar alleen een getrouwheidsoordeel zijn, waarvan de rechtmatigheidsverantwoording een onderdeel is. De rechtmatigheidsverantwoording is onderdeel van de totale controle van de jaarstukken. Hoewel er nog onzekerheden zijn over de precieze invulling, vormt een goede interne controle de basis voor het kunnen verstrekken van de rechtmatigheidsverantwoording.

5. Interne beheersing

Met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording worden de verantwoordelijkheden rondom de rechtmatigheid helderder belegd. Het Algemeen Bestuur stelt de kaders vast, het Dagelijks Bestuur voert uit en legt hierover verantwoording af aan het Algemeen Bestuur en de accountant controleert deze verantwoording.

De verantwoordingstolerantie zal het Algemeen Bestuur voor deze verantwoording zelf dienen te bepalen.

Status interne controle

De interne controle binnen de MGR kan in het komend jaar ontwikkeld worden door een intern controleplan op te stellen met de te controleren processen, de planning en de wijze van terugkoppeling aan de directie en het Dagelijks Bestuur. Op basis van het plan is het belangrijk interne controles uit te voeren. Daartoe kan gebruik gemaakt worden van 'checklisten', gebaseerd op het normenkader.

De bevindingen kunnen worden besproken met de proceseigenaren en middels een recapitulatie van de bevindingen kunnen de directie en het Dagelijks Bestuur van de uitkomsten op de hoogte worden gesteld.

Wij adviseren u met het Dagelijks Bestuur afspraken te maken over de verantwoording en u op de hoogte te laten houden over de stand van zaken van de invoering en uitvoering van de interne controle.



Opvolging bevindingen interimcontrole

Risico's interne beheersing

In de managementletter hebben wij per proces aangegeven welke risico's niet (geheel) worden afgedekt door interne beheersingsmaatregelen. Om voldoende controlezekerheid te verkrijgen dat de jaarrekening als gevolg van het ontbreken van deze (voldoende) maatregelen afwijkingen bevat hebben wij aanvullende gegevenswerkzaamheden moeten verrichten om dit risico te verlagen.

Hieronder geven wij kort weer welke werkzaamheden zijn uitgevoerd:

- **Prestatie leveringen**

Wij hebben een aanvullende steekproef uitgevoerd.

- **Naleving Europese aanbestedingsregels**

Wij hebben op basis van de inkopen 2017-2019 de omvang per leverancier beoordeeld. Hieruit blijken geen inkopen welke onterecht niet Europees zijn aanbesteed.

Interne beheersing





Wij hebben onze controle overeenkomstig de opdracht uitgevoerd en in overeenstemming met de geldende wet- en regelgeving.

Onze opdracht

De jaarrekening 2019 is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het Dagelijks Bestuur. In overeenstemming met uw opdracht hebben wij de jaarrekening gecontroleerd.

Wij hebben onze controle uitgevoerd op basis van onze controlestandaarden voor de accountantscontrole. Daarnaast hebben wij het besluit accountantscontrole decentrale overheden (het BADO), de door u vastgestelde controleverordening (ex artikel 413 van de gemeentewet), het door u vastgestelde controleprotocol én het door u vastgestelde normenkader als basis voor de controle gebruikt.

De door ons voor de controle gehanteerde goedkeuringstolerantie voor fouten bedraagt € 670.000 (1% van de lasten) en voor onzekerheden € 2.010.000 (3% van de lasten). Voor de Wet Normering Topinkomens hebben wij de voorgeschreven lagere goedkeuringstoleranties gehanteerd.

Onze onafhankelijkheid

Voor de uitvoering van onze controle is het belangrijk, dat wij onafhankelijk zijn. De voor uw organisatie in 2019 door ons verrichte diensten passen binnen de regels van onafhankelijkheid. Onze teamleden zijn onafhankelijk van uw organisatie. Er zijn geen andere zaken, die in strijd zijn met de onafhankelijkheidsregels.

6. Onze verantwoordelijkheid

Fraude

De accountant is verplicht om alle ontdekte fraudegevallen te rapporteren aan het Dagelijks Bestuur. Wij merken op, dat onze controle niet specifiek is ingericht op het ontdekken van fraude. De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude berust bij het Dagelijks Bestuur. De accountant is niet verantwoordelijk en aansprakelijk voor de preventie van fraude. De accountant is wel verantwoordelijk voor het betrekken van frauderisico's in de planning en uitvoering van zijn controleopdracht.

Voor een nadere toelichting verwijzen wij naar de opdrachtbevestiging.

Er zijn tijdens de door ons uitgevoerde reguliere controlewerkzaamheden geen materiële onjuistheden als gevolg van fraude ontdekt, noch hebben wij aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.

Inzicht urenbesteding

Vanuit het programma 'In het publiek belang' van de NBA dienen wij de bestede uren van onze controlewerkzaamheden aan u te rapporteren. Voor uw inzicht verstrekken wij onderstaand een opgave van de tijdsbesteding (inclusief een schatting van nog te besteden uren voor de afronding van de jaarrekeningcontrole).

	Uren
Tekenend accountant	30
Overige teamleden	145



Dank u voor de samenwerking

Publicatie jaarrekening

Wij adviseren om de jaarrekening, na vaststelling door het Algemeen Bestuur, op de website van uw gemeenschappelijke regeling, te publiceren samen met de controleverklaring van de accountant. Hierdoor is het voor de gebruikers duidelijk dat dit de definitieve versie van de jaarrekening is en wat het oordeel van de accountant bij deze jaarrekening is.

Afsluiting

Wij vertrouwen erop u hiermee van dienst te zijn en zijn graag bereid nadere informatie te verstrekken.

Met vriendelijke groet,

Stolwijk Kelderman

w.g. R.H. Gosselink-Wolbrink RA

7. Afsluiting

Samen
Frisse-blik
Zeggen-wat-je-ziet ^{Ambitie} Kwaliteit
^{Sparringspartner} Gemeentekennis ^{Proactief} Andere-benadering ^{Dichtbij} ^{Netwerk}
Betrokken **Ervaren**
Nieuwkomer



Toegevoegde waarde
die bijdraagt aan uw duurzame succes

Samenwerkende specialisten

Binnen Stolwijk Kennisnetwerk bundelen wij een aantal kennisgebieden op financieel, bedrijfskundig, economisch en personeelsniveau. Vanuit deze verschillende disciplines hebben wij een 360 graden overzicht, zodat wij u beter en vollediger kunnen adviseren. Deze aanpak, waarbij specialisten en generalisten nauw samenwerken, leidt ertoe dat wij een belangrijke bijdrage kunnen leveren aan het duurzame succes van uw organisatie. Hoe wij dat doen? Dat leest u in het transparantieverslag op onze website.

Uw succes > www.stolwijkkennisnetwerk.nl