



A.B. 24/21

Onderwerp: Managementletter 2023

Inleiding

Medio oktober 2023 heeft Deloitte de interim–controle voor SVHW uitgevoerd als onderdeel van de controle van de jaarrekening 2023. Deze controle was primair gericht op de analyse en evaluatie van de interne beheersingsomgeving en de daarin opgenomen maatregelen van interne controle. Tevens had deze controle als doelstelling om de aandachtspunten voor de jaarrekening en de jaarverantwoordingen 2023 te signaleren en onder de aandacht te brengen. Het eerste concept van de Managementletter 2023 is op 30 november 2023 besproken tussen Deloitte en SVHW, hetgeen heeft geresulteerd in de voorliggende Managementletter 2023.

In de bijlagen treft u aan:

- De Managementletter 2023 (A.B. 24/22);

Gewenste behandeling

U wordt verzocht kennis te nemen van de Managementletter 2023.

Toelichting

Deloitte heeft in de Managementletter 2023 de volgende nieuwe bevinding en aanbeveling verwoord:

- **Oninbaar verklaren vordering subjecten woonachtig in het buitenland:** Het risico bestaat dat openstaande vorderingen ten onrechte oninbaar worden verklaard, doordat de juiste invorderingsprocedure niet wordt gevolgd. Dit risico ontstaat doordat de medewerkers onvoldoende inzicht hebben in de werkwijze hoe met deze specifieke openstaande vorderingen omgegaan dient te worden. Geadviseerd wordt om een duidelijke werkinstructie op te stellen voor de invorderingsprocedure met betrekking tot openstaande vorderingen van subjecten die woonachtig zijn in het buitenland. Tevens raadt Deloitte aan om te analyseren of een dergelijke bevinding niet vaker is voorgekomen in 2023 door het beoordelen van de juistheid van de oninbaar verklaringen van openstaande vorderingen met een adres in het buitenland.
- **Inkoop, aanbestedingen en contractenbeheer:** Het risico bestaat dat onvoldoende capaciteit in de organisatie voor het (tijdig) opstarten van nieuwe aanbestedingen onrechtmatige bestedingen tot gevolg kan hebben. Geadviseerd wordt om nadere aandacht te besteden aan contractenbeheer en de preventieve maatregelen rondom de naleving van de aanbestedingsregels te versterken. Deloitte adviseert iemand in de organisatie verantwoordelijk te stellen voor het beheersen en monitoren van de contracten en de naleving van de contractafspraken.
- **Frauderisico:** Door het ontbreken van het restrisico in de frauderisicoanalyse heeft uw organisatie onvoldoende inzicht in de netto risico's en is daarmee ook niet vastgesteld of deze restrisico's aanvaardbaar zijn voor de organisatie. Geadviseerd wordt om de opgestelde frauderisicoanalyse te versterken door het restrisico te bepalen wat overblijft na de getroffen beheersmaatregelen.



Voor wat betreft de follow-up van de zes aanbevelingen vanuit de Managementletter 2022 signaleert Deloitte, dat SVHW drie aanbeveling geheel en drie aanbevelingen gedeeltelijk heeft opgevolgd. De volgende zaken staan nog open:

- het beleidsdocument onderbouwen van de prestatielevering is opgesteld en onder de aandacht gebracht, maar in de praktijk wordt niet alle gevallen de prestatielevering onderbouwd conform dit beleidsdocument;
- Voor de handmatig verleende kwijtscheldingen wordt geadviseerd na te gaan of vaker kwijtschelding is verleend zonder dat aanvullende gegevens zijn opgevraagd;
- De interne beheersingsmaatregelen in de procesbeschrijvingen moeten op basis van het 6W-principe nog verder beschreven worden;

Overig

n.v.t.

Klaaswaal, 7 februari 2024