



Managementletter 2023 SVHW

6 december 2023

Aan het dagelijks bestuur van
Samenwerkingsverband
Vastgoedinformatie, Heffing en
Waardebepaling (SVHW)
T.a.v. de heer M. Heemskerk
Postbus 7059
3286 ZH KLAASWAAL

Onderwerp
Managementletter 2023

Datum
6 december 2023

Ons kenmerk
23125C3750/DD

Deloitte Accountants B.V.
Wilhelminakade 1
3072 AP Rotterdam
Postbus 2031
3000 CA Rotterdam
Nederland

Tel: 088 288 2888
Fax: 088 288 9830
www.deloitte.nl

Geachte leden van het dagelijks bestuur,

Wij hebben conform opdracht van het algemeen bestuur, als onderdeel van de controle van de jaarrekening 2023, de interim-controle voor het SVHW uitgevoerd. Deze controle is primair gericht op de analyse en evaluatie van de interne-beheersingsomgeving en de daarin opgenomen maatregelen van interne controle. In onze managementletter zijn onze bevindingen en aanbevelingen opgenomen. Tevens heeft deze controle als doelstelling om de aandachtspunten voor de jaarrekening en jaarverantwoordingen 2023 te signaleren en onder uw aandacht te brengen.

Volledigheidshalve merken wij op dat onze analyse en evaluatie is uitgevoerd in het kader van de door u verstrekte opdracht tot controle van de jaarrekening en jaarverantwoordingen. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten. Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken en het getrouwe beeld van de jaarrekening en jaarverantwoordingen, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden.

De risico-inschattingen hebben niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing, de opzet, het bestaan, de effectiviteit en de efficiëntie van de interne beheersing als geheel en bestrijkt daarom niet noodzakelijkerwijze alle in de interne organisatie vervatte tekortkomingen.

Wij merken op dat deze brief is opgesteld ten behoeve van het dagelijks bestuur van het SVHW en niet zonder onze toestemming aan derden mag worden verstrekt.

De bevindingen en aanbevelingen dienen te worden gelezen als constructieve aanwijzingen voor het bestuur als onderdeel van het continue proces van het veranderen en verbeteren van de beheersing van de bedrijfsvoering en de kwaliteit van de jaarrekening en de jaarverantwoordingen.

Graag willen wij deze rapportage en de daarin opgenomen bevindingen en aanbevelingen nader met u bespreken. Wij kijken positief terug op de prettige en constructieve samenwerking met uw organisatie.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.



drs. A.J. Schutgens RA

Op alle opdrachten verricht door Deloitte, behoudens M&A Diensten, zijn de Algemene Voorwaarden Dienstverlening Deloitte Nederland, januari 2020 gedeponereerd bij de Kamer van Koophandel onder nummer 24362837 van toepassing.

Deloitte Accountants B.V. is ingeschreven in het handelsregister van de Kamer van Koophandel te Rotterdam onder nummer 24362853. Deloitte Accountants B.V. is een zogenoemde affiliate van Deloitte NSE LLP en maakt onderdeel uit van het internationale netwerk van Deloitte Touche Tohmatsu Limited.

Inhoudsopgave

Managementsamenvatting	4
Bevindingen 2023 en Follow-up 2022	6
Aandachtspunten jaarrekeningcontrole 2023	12
Bijlage Reikwijdte van onze werkzaamheden	16

Contact

Wij beantwoorden graag uw vragen over deze managementletter:



Arjan Schutgens

Director
Deloitte Accountants B.V.
Tel: 088 288 2476
aschutgens@deloitte.nl



Roy Aleman

Manager
Deloitte Accountants B.V.
Tel: 088 288 4667
roaleman@deloitte.nl

Managementsamenvatting





Managementsamenvatting

1.1. Inleiding

Als onderdeel van onze interim-controle 2023 hebben wij de relevante processen met betrekking tot het SVHW in kaart gebracht. Dit hebben wij, evenals voorgaande jaren, gedaan door middel van het houden van interviews met de betreffende proceseigenaren en het schriftelijk laten bevestigen van ongewijzigde procesbeschrijvingen. Tijdens deze interviews hebben wij besproken op welke wijze de processen in opzet zijn ingericht bij uw organisatie. Wij zijn hierbij expliciet ingegaan op de (financiële) risico's die in opzet bestaan binnen deze processen en de maatregelen van interne beheersing die uw organisatie getroffen heeft om deze risico's te verkleinen. Vervolgens hebben wij vastgesteld of de geïdentificeerde interne-beheersmaatregelen binnen de processen in de praktijk ook bestaan.

De aanbevelingen die wij doen in onze managementletter zijn enkel ter verbetering van uw eigen processen binnen het SVHW. Voor de processen die wij niet benoemen in onze managementletter zijn geen aandachtspunten gesignaleerd bij onze controle. Tijdens deze werkzaamheden zijn wij eveneens nagegaan op welke wijze er opvolging gegeven is aan de bevindingen uit onze voorgaande managementrapportages. Wij hebben onze bevindingen over de beoordeelde processen alsmede de follow-up van de bevindingen uit voorgaande managementrapportages opgenomen in deze managementletter.

Hierbij tekenen wij aan dat onze werkzaamheden tot op heden voornamelijk betrekking hebben op gevoerde gesprekken en dat in beperkte mate controlewerkzaamheden uitgevoerd zijn. De controlewerkzaamheden vinden met name plaats als onderdeel van de jaarrekeningcontrole en controle van de jaarverantwoordingen. Indien uit deze controlewerkzaamheden bevindingen en aanbevelingen volgen met betrekking tot de interne beheersing, dan nemen wij onze bevindingen en aanbevelingen op in het accountantsverslag.

1.2 Interne beheersing

Wij concluderen dat de interne beheersing van de processen die wij hebben beoordeeld op orde is. Wij hebben vastgesteld dat de bevindingen, waar wij in voorgaande rapportages over gerapporteerd hebben, gedeeltelijk opgevolgd of volledig opgevolgd zijn. Wij onderschrijven dat het management een positieve houding heeft ten aanzien van geconstateerde bevindingen en aanbevelingen. Onze belangrijkste bevindingen naar aanleiding van de interim-controle 2023 ziet toe op het proces van het toekennen van oninbaarverklaringen, de contracten- en verplichtingenadministratie en het beschrijven van het restrisico in de geactualiseerde frauderisicoanalyse.

1.3 Rechtmatigheidsverantwoording

Uw gemeenschappelijke regeling heeft in de afgelopen jaren een intern controleplan opgesteld op basis waarvan een zodanige interne beheersing is vormgegeven dat het dagelijks bestuur in staat is verantwoording af te leggen middels de rechtmatigheidsverantwoording. Vorig boekjaar heeft u ook al proefgedraaid met de rechtmatigheidsverantwoording en constateerden wij dat uw organisatie het proces van de rechtmatigheidsverantwoording op orde heeft. Ook voor boekjaar 2023 heeft uw organisatie de juiste stappen gezet. Wij concluderen dat het dagelijks bestuur ook voor boekjaar 2023 klaar is voor de daadwerkelijke invoering van de rechtmatigheidsverantwoording.

1.4 Follow-up aanbevelingen

Onze managementletter 2022 en eerdere rapportages bevatten diverse aanbevelingen. Tijdens de interim-controle is de follow-up van deze adviezen inzichtelijk gemaakt. In deze managementletter hebben wij onze bevindingen met betrekking tot deze follow-up opgenomen. Opmerkingen die reeds ten tijde van de jaarrekeningcontrole waren afgewikkeld hebben wij niet meegenomen in het overzicht. Samengevat geeft dit het volgende beeld:

Follow-up aanbevelingen 2022	
Niet opgevolgd	0
Gedeeltelijk opgevolgd	3
Volledig opgevolgd	3
Totaal	6

1.5 Vervolg van de controles 2023

Met uw organisatie hebben wij de afspraken gemaakt dat wij de controle op de jaarverantwoordingen zullen uitvoeren in week 3 en 4 om medio februari 2024 onze controleverklaringen bij de jaarverantwoordingen af te kunnen geven.

De controle van de jaarstukken staat gepland in week 7 en 8 om daarna begin april 2024 onze controleverklaring bij de jaarstukken te kunnen afgeven.

Bevindingen 2023 en Follow-up 2022

Bestuurlijk relevante bevindingen en aanbevelingen interim-controle







Bevindingen 2023



Bevinding 1 – Onterechte oninbaarverklaring





Observatie 	Wij hebben de administratieve organisatie en interne beheersing van het proces Oninbaarverklaringen beoordeeld. Hieruit is gebleken dat uit de oninbaarverklaringen een openstaande vordering ten onrechte oninbaar is verklaard, welke ook door uw verbijzonderde interne controle is geconstateerd. Wij hebben deze vordering ook specifiek gecontroleerd en zijn het eens met deze bevinding. De vordering ziet toe op een subject met een adres in het buitenland, in dit geval Oekraïne. Een deel van de vordering is vernietigd, waarna het restant van de vordering oninbaar is verklaard. Dit heeft plaatsgevonden ondanks dat de reguliere invorderingsprocedure niet is gevolgd conform de interne richtlijnen van het SVHW. Deze oninbaarverklaring is als gevolg van deze constatering teruggedraaid. Het gaat specifiek om een openstaande vordering van een belastingplichtige met een adres in het buitenland. Het SVHW heeft voor deze groep een aparte werkvoorraad. Echter is geen specifieke werkinstructie aanwezig hoe de opvolging van deze openstaande posten plaatsvind.
Risico 	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.
Aanbeveling 	Wij adviseren u om een duidelijke werkinstructie op te stellen voor een invorderingsprocedure met betrekking tot openstaande vorderingen van subjecten die woonachtig zijn in het buitenland. Inmiddels is door de afdeling Invordering een werkinstructie opgesteld met betrekking tot de invorderingsprocedure. Tevens raden wij aan om te analyseren of een dergelijke bevinding niet vaker is voorgekomen in 2023 door het beoordelen van de juistheid van de oninbaarverklaringen van openstaande vorderingen met een adres in het buitenland.
Impact op de controle 	Bij de controle op de jaarrekening zullen wij een volledig gegevensgerichte controleaanpak hanteren op de controle van de verminderings, waaronder de oninbaarverklaringen. Zodoende heeft deze bevinding geen impact op onze controlestrategie.



Bevindingen 2023



Bevinding 2 – Inkopen, aanbestedingen en contractenbeheer

Observatie 	Tijdens de interim-controle hebben wij de administratieve organisatie en interne beheersing van het proces Inkoop en Aanbestedingen beoordeeld. Hier hebben wij vastgesteld dat de preventieve maatregelen van interne beheersing rondom de rechtmatigheid van inkopen nog verder aangescherpt kunnen worden. Voor twee opdrachten in boekjaar 2023 zijn wel afspraken gemaakt met de leveranciers, echter zijn deze afspraken nog niet formeel vastgelegd in de vorm van een getekende opdracht. Dit is wel tijdig door de organisatie geconstateerd. Vanwege capaciteitsproblemen en andere lopende aanbestedingen heeft de organisatie hier niet tijdig op kunnen handelen. Voor één van de opdrachten leidt dit tot een overschrijding van de Europese aanbestedingsgrens in 2023. Dit is ook geconstateerd door uw verbijzonderde interne controle. Verder is onvoldoende inzicht op de inhuur voor bezwaarafhandeling. De werkelijke bestedingen van deze inhuur overschrijden de inkooporders, waardoor ook dit mogelijk kan leiden tot onrechtmatige bestedingen.
Risico 	Het risico bestaat dat onvoldoende capaciteit in uw organisatie voor het (tijdig) opstarten van nieuwe aanbestedingen onrechtmatige bestedingen tot gevolg hebben.
Aanbeveling 	Wij adviseren u om nadere aandacht te besteden aan uw contractenbeheer en de preventieve maatregelen rondom de naleving van de aanbestedingsregels te versterken. Wij adviseren om iemand in uw organisatie verantwoordelijk te stellen voor het beheersen en monitoren van de contracten en de naleving van de contractafspraken. Vanuit de organisatie hebben wij begrepen dat hier op dit moment onvoldoende capaciteit voor is. In overleg met uw directeur is de behoefte uitgesproken om in de begroting financiële ruimte vrij te maken om invulling te geven aan de functie van contractmanager. Wij onderschrijven het belang van een functionaris op het gebied van contractmanagement- en beheer.
Impact op de controle 	Bij de controle op de jaarrekening zullen wij een volledig gegevensgerichte controleaanpak hanteren op de controle van de aanbestedingen. Zodoende heeft deze bevinding geen impact op onze controlestrategie.



Bevindingen 2023



Bevinding 3 – Frauderisicoanalyse - restrisico

Observatie



Wij hebben gedurende de interim-controle kennisgenomen van uw geactualiseerde frauderisicoanalyse voor het boekjaar 2023. Wij hebben aan de hand van de frauderisicoanalyse vastgesteld dat er sprake is van een risico-inschatting, waarbij ook de interne-beheersmaatregelen om deze risico's te mitigeren zijn opgenomen. Wij vinden dit een positieve ontwikkeling. Uit deze analyse blijkt echter dat een analyse van het restrisico ontbreekt, oftewel het risico wat nog bestaat na de getroffen beheersmaatregelen. Dit zal de volgende en laatste stap zijn om uw frauderisicoanalyse verder te versterken.

Risico



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.

Aanbeveling



Wij adviseren u om uw frauderisicoanalyse te versterken door het restrisico te bepalen wat overblijft na de getroffen beheersmaatregelen. Hiermee heeft u de mogelijkheid om het restrisico te analyseren en vast te stellen of dit aanvaardbaar is.

Impact op de controle



Deze bevinding heeft geen impact op onze controleaanpak.



Follow-up 2022



Nr.	Bevinding	Follow-up	Status
1	<p><i>ML 2022: Controle Memoriaalboekingen</i></p> <p>Wij adviseren u om binnen uw organisatie de invulling van de controlerende functie rondom de memoriaalboekingen op een andere wijze in te richten. Wanneer de memoriaalboekingen worden opgesteld door de medewerkers van de financiële administratie kunt u de zichtbare en inhoudelijke controle laten uitvoeren door uw adviseur financiën en interne controle. Indien de memoriaalboekingen worden opgesteld door uw adviseur financiën en interne controle adviseren wij u naast de controle door de controller ook nog een tweede onafhankelijke medewerker mee te laten controleren om extra waarborgen te treffen dat de memoriaalboeking juist en volledig is opgesteld en de aard en omvang in overeenstemming is met onderliggende brondocumentatie.</p>	<p>Tijdens de interim-controle hebben wij vastgesteld dat na het vertrek van de controller en tevens waarnemend directeur de controlerende functie rondom de memoriaalboekingen is gewaarborgd. De memoriaalboekingen worden opgesteld door de medewerkers financiële administratie of de adviseur financiën en interne controle. De controlerende functie wordt inmiddels uitgevoerd door de controller ad interim en is daarmee het risico op functievermenging gewaarborgd. Wij concluderen hiermee dat onze aanbeveling is opgevolgd.</p>	
2	<p><i>ML 2021: Controle prestatielevering</i></p> <p>Wij adviseren u om intern de afspraken over de controle van de prestatielevering duidelijk vast te leggen en de structurele vastlegging hiervan aan te scherpen, bijvoorbeeld door te starten met een risicoanalyse op de diverse kostensoorten en de prioritering en diepgang voor de onderbouwingen van de prestatielevering. Daarbij geven wij u mee een analyse te maken van het soort inkopen waarbij de prestatielevering van belang is. Hiervoor verwijzen wij u ook naar de Bado notitie "Vastlegging en onderbouwing prestatielevering bij inkopen door decentrale overheidsorganisaties".</p>	<p>In 2023 is het beleidsdocument Vastlegging en onderbouwing prestatielevering in werking getreden. Hiermee wordt een verdere professionalisering van de interne beheersing getracht. Echter hebben wij tijdens de interim-controle vastgesteld dat nog niet in alle gevallen de prestatielevering is onderbouwd conform het interne beleidsdocument. Wij adviseren u om het belang van het vastleggen van de prestatielevering en het naleven van de interne richtlijnen nogmaals onder de aandacht te brengen. Wij concluderen dat ons adviespunt hiermee deels is opgevolgd.</p>	
3	<p><i>ML 2021: Actualisatie frauderisicoanalyse</i></p> <p>Wij adviseren u om periodiek de frauderisicoanalyse te actualiseren in samenwerking met verschillende medewerkers van verschillende disciplines en niveaus. Daarnaast adviseren wij u om de actualisatie van de frauderisicoanalyse ook periodiek op de agenda van het bestuur te plaatsen, waardoor het bestuur vanuit de toezichthoudende taak vast kan stellen of de beheersing van frauderisico's naar het oordeel op adequate wijze gebeurt en of de restrisico's naar een acceptabel niveau zijn teruggebracht.</p>	<p>Wij hebben vastgesteld dat de frauderisicoanalyse is geactualiseerd voor 2023. De frauderisicoanalyse is vastgesteld door het Dagelijks Bestuur op 14 december 2022. Hiermee is ons adviespunt opgevolgd.</p>	



Follow-up 2022



Nr.	Bevinding	Follow-up	Status
4	<p><i>ML 2021: Onterecht verleende handmatige toegekende kwijtscheldingen</i></p> <p>Wij adviseren u om het proces van het verlenen van handmatige toegekende kwijtscheldingen verder aan te scherpen en controles in te bouwen dat alle relevante documentatie en feitenrelaas worden vastgesteld, vastgelegd en gecontroleerd om het risico op een onterechte en onrechtmatige handmatige toegekende kwijtschelding tot een aanvaardbaar laag niveau terug te brengen. De controles dienen zowel in de lijn van het proces als achteraf door de vakafdeling en de Verbijzonderde Interne Controle worden uitgevoerd, waarbij bij fouten aanvullende interne controlewerkzaamheden uitgevoerd moeten worden.</p>	<p>Wij hebben tijdens de interim-controle kennis genomen van de uitkomsten van de verbijzonderde interne controle over het eerste half jaar. Hieruit is gebleken dat er één onrechtmatigheid is geconstateerd ten aanzien van een toegekende kwijtscheldingen. Om de rechtmatigheid van de kwijtschelding vast te stellen zijn aanvullende gegevens opgevraagd. Uit intern onderzoek is gebleken dat bij deze kwijtschelding de aanvullende gegevens niet zijn aangeleverd, maar heeft de medewerker de kwijtschelding alsnog toegekend naar aanleiding van een telefonisch gesprek met de belastingplichtige. Wij adviseren u om te analyseren of een dergelijke constatering vaker heeft plaatsgevonden.</p> <p>Wij hebben tevens begrepen dat jullie in gesprek zijn om de foutmarges vanuit de dienstverleningsovereenkomst aan te passen naar 98%. Hiermee zou dit incident vallen binnen de afgesproken foutmarges.</p>	
5	<p><i>ML 2020: Verbijzonderde interne controle</i></p> <p>Om uw interne controlewerkzaamheden verder te verbeteren adviseren wij u het volgende:</p> <ul style="list-style-type: none">Het verder uitwerken van de interne-beheersmaatregelen op basis van het 6W-principe.	<p>Wij hebben vastgesteld dat uw organisatie de nodige stappen heeft gezet om de interne-beheersmaatregelen verder te beschrijven, echter constateren wij dat deze beheersmaatregelen nog niet altijd op basis van het 6W-principe zijn beschreven.</p>	
6	<p><i>ML 2021: Waardering OZB-objecten</i></p> <p>Wij adviseren u om, naast de jaarlijkse controle op de wijzigingen in de WOZ-waarden, periodiek een controle uit te laten voeren op de mutaties in de waarde van de WOZ-objecten. Het is van belang dat de interne controle plaatsvindt door een medewerker die onafhankelijk is van het taxeren en muteren van de WOZ-objecten.</p>	<p>Tijdens de interim-controle 2023 hebben wij vastgesteld dat de periodieke controle van de mutaties in de waarde van de WOZ-objecten structureel onderdeel is geworden van uw verbijzonderde interne controle. Daarmee is onze aanbeveling opgevolgd.</p>	

Aandachtspunten jaarrekeningcontrole 2023





Aandachtspunten jaarrekeningcontrole 2023



Onderwerp

Boodschap

Rechtmatigheids- verantwoording

De rechtmatigheidsverantwoording is per 1 januari 2023 in werking getreden. De verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur voor de rechtmatigheid wordt hiermee benadrukt doordat het dagelijks bestuur een verantwoording over rechtmatigheid af moet gaan geven in plaats van dat de accountant dit doet. De accountant geeft vanaf de jaarrekening 2023 een getrouwheidsoordeel over de rechtmatigheidsverantwoording. Dit betekent dat de accountant vaststelt of de rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur een getrouwe weergave bevat over de mate waarin het dagelijks bestuur rechtmatig heeft gehandeld. Het uitgangspunt van de wetgever is dat de reikwijdte van de verantwoording door het dagelijks bestuur niet wijzigt ten opzichte van de situatie waarin de accountant een rechtmatigheidsoordeel gaf.

In de Kadernota Rechtmatigheid 2023 is door de commissie BBV nadere invulling gegeven aan de rechtmatigheidsverantwoording en de wijze waarop het dagelijks bestuur deze vormt dient te geven. Specifieke vereisten die de totstandkoming van de rechtmatigheidsverantwoording moeten onderbouwen, worden hierin behandeld. Het is van belang dat de gemeenschappelijke regeling de richtlijnen uit deze Kadernota nauwgezet opvolgt om daarmee een gedegen basis te hebben voor het opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording. Wij lichten enkele belangrijke aspecten hieromtrent onderstaand toe.

Actualisatie verordeningen

Doordat het dagelijks bestuur formeel verantwoordelijk is voor het controleren van de rechtmatigheid en het dagelijks bestuur daarover dient te rapporteren in de jaarstukken, vervalt hiermee het oordeel van de accountant voor wat betreft het onderdeel rechtmatigheid. Dit betekent ook dat de Controleverordening (ex art. 213 Gemeentewet) aangepast dient te worden door de gemeenschappelijke regeling om hieraan invulling te geven. De VNG heeft hiertoe een geactualiseerde modelverordening opgesteld die in de basis hiervoor kan worden gebruikt.

Naast de Controleverordening, kent de gemeenschappelijke regeling ook de Financiële verordening (ex art. 212 Gemeentewet). De VNG heeft ook hiertoe een geactualiseerde modelverordening opgesteld met enkele specifieke aanpassingen/toevoegingen die voortkomen uit de Kadernota Rechtmatigheid 2023. In de modelverordening wordt bijvoorbeeld invulling gegeven aan de verantwoordings- en rapportagegrens die het algemeen bestuur dient vast te stellen en het vaststellen van het autorisatieniveau van de begroting waarbinnen het dagelijks bestuur uitgaven mag doen.

Controleprotocol

Vanuit de controle over de boekjaren tot en met 2022 bent u eraan gewend met een controleprotocol te werken. In dit controleprotocol werden de goedkeuringstoleranties voor de accountantscontrole voor zowel de getrouwheid als rechtmatigheid vastgelegd. Vanaf 2023 gelden deze toleranties niet alleen voor de accountant voor wat betreft het getrouwheidsoordeel, maar ook voor het dagelijks bestuur voor wat betreft het rechtmatigheidsoordeel (de zogenaamde 'verantwoordingsgrens'). In de modelverordeningen van de VNG is opgenomen dat de toleranties voor wat betreft de verantwoordings- en rapportagegrens worden verwerkt in de Financiële verordening. Daarnaast is het wellicht ook wenselijk voor de gemeenschappelijke regeling om deze toleranties nu juist in het controleprotocol op te nemen en tezamen met het normenkader door het algemeen bestuur te laten vaststellen. Wij vragen uw aandacht hiervoor en benadrukken het belang om deze toleranties en het normenkader tijdig te laten vaststellen door het algemeen bestuur.

Interne controleplan

In de rechtmatigheidsverantwoording leg het dagelijks bestuur verantwoording af over een drietal rechtmatigheidscriteria, te weten het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en misbruik & oneigenlijk gebruik. De basis voor toetsing van deze drie rechtmatigheidscriteria als onderdeel van de rechtmatigheidsverantwoording, ligt in het interne controleplan van de gemeenschappelijke regeling. Op deze wijze geeft het dagelijks bestuur nadere invulling en toetst het dagelijks bestuur deze criteria zichtbaar. Het door het algemeen bestuur vastgestelde normenkader is hiervoor de basis wat moet leiden tot een toetsingskader in de vorm van specifieke werkplannen per financiële stroom of proces. Wij vinden het van belang te benadrukken dat de gemeenschappelijke regeling zorgdraagt voor een passend tijdsplan om de interne controlewerkzaamheden uit te voeren en conclusies te kunnen trekken als basis en onderbouwing voor de rechtmatigheidsverantwoording in de concept jaarstukken over 2023.



Aandachtspunten jaarrekeningcontrole 2023



Onderwerp

Boodschap

Rechtmatigheids- verantwoording (vervolg)

Algemene aandachtspunten

Graag geven wij u nog enkele algemene aandachtspunten mee:

- Voor het bepalen van het normenkader door het algemeen bestuur, zijn bij wettelijke bepalingen alleen de financiële beheershandelingen van belang, zoals bijvoorbeeld Europese aanbestedingsrichtlijnen. Voor verordeningen geldt dat alle verordeningen onderdeel uitmaken van het normenkader voor zover deze bepalingen bevatten over financiële beheershandelingen. Andere besluiten van het algemeen bestuur, dus niet zijnde verordeningen, met een kaderstellend karakter en die bepalingen bevatten over financiële beheershandelingen, zijn ook een verplicht onderdeel van het normenkader.

Het is niet toegestaan dat het algemeen bestuur eigen verordeningen buiten beschouwing laat bij de rechtmatigheidsverantwoording. Wel kan het algemeen bestuur besluiten dat aan bepaalde onderdelen van verordeningen geen consequenties voor de financiële rechtmatigheid worden verbonden. Dat kan alleen als deze onderdelen niet verplicht voortvloeien uit hogere regelgeving. Besluiten van het dagelijks bestuur vallen niet onder de rechtmatigheidsverantwoording, tenzij de verantwoording hiervan verplicht is op basis van hogere regelgeving of besluiten van het algemeen bestuur c.q. verordeningen. In dit kader adviseert de Commissie BBV ook de door het algemeen bestuur aan het dagelijks bestuur gedelegeerde bevoegdheden niet op te nemen in het normenkader rechtmatigheid.

- In het kader van de begrotingsrechtmatigheid heeft de Commissie BBV bepaald dat alle afwijkingen van de begroting (exploitatie en investeringen) geautoriseerd moeten worden door het algemeen bestuur. Hiermee vraagt het dagelijks bestuur toestemming voor het te realiseren beleid en voor de besteding van het benodigde bedrag. De hiervoor benodigde begrotingswijzigingen moeten tijdens het boekjaar zelf door het algemeen bestuur zijn vastgesteld. Indien een wijziging niet meer in het jaar zelf is vastgesteld, zijn bestedingen afwijkend van het begrotingsbedrag strikt genomen onrechtmatig en dient het dagelijks bestuur de afwijkingen (voor zover deze de verantwoordingsgrens te boven gaan) in de rechtmatigheidsverantwoording op te nemen. Uitgangspunt is dus dat iedere afwijking van de begroting onrechtmatig is. De Commissie BBV adviseert gemeenschappelijk regelingen duidelijke afspraken te maken op welke wijze begrotingsonrechtmatigheden in deze nieuwe situatie benaderd worden. Deze afspraken kunnen worden vastgelegd in de Financiële verordening. Zo kan de gemeenschappelijke regeling een nadere invulling geven op welk abstractieniveau de onrechtmatigheden in de rechtmatigheidsverantwoording moeten worden opgenomen door het dagelijks bestuur.
- Voor het rechtmatigheidsbegrip misbruik & oneigenlijk gebruik adviseren wij u te adresseren in hoeverre de gemeenschappelijke regeling een (actueel) beleid heeft en hoe dit in de interne controlewerkzaamheden betrokken kan en dient te worden. De Kadernota Rechtmatigheid 2023 schetst diverse interne-beheersmaatregelen om te borgen dat in de organisatie effectieve maatregelen zijn getroffen om misbruik en oneigenlijk gebruikt te voorkomen, dan wel op te sporen. Het is aan de gemeenschappelijke regeling om zorg te dragen dat dit rechtmatigheidsbegrip voldoende afgehecht is in de organisatie en daarover te kunnen rapporteren.

Waar staat het SVHW nu?

Uw gemeenschappelijke regeling heeft in de afgelopen jaren een intern controleplan opgesteld op basis waarvan een zodanige interne beheersing is vormgegeven dat het dagelijks bestuur in staat is verantwoording af te leggen middels de rechtmatigheidsverantwoording. Vorig boekjaar heeft u ook al proefgedraaid met de rechtmatigheidsverantwoording en constateerden wij dat uw organisatie het proces van de rechtmatigheidsverantwoording op orde heeft. Ook voor boekjaar 2023 heeft uw organisatie de juiste stappen gezet. Wij concluderen dat het dagelijks bestuur ook voor boekjaar 2023 klaar is voor de daadwerkelijke invoering van de rechtmatigheidsverantwoording.



Aandachtspunten jaarrekeningcontrole 2023



Onderwerp

Boodschap

Fraude

Vorig jaar heeft de beroepsorganisatie voor accountants NBA bepaald dat accountants vanaf het controlejaar 2022 in hun controleverklaring verplicht dienen te rapporteren over (hun werkzaamheden op het gebied van) fraude. Niet in algemene bewoordingen, maar specifiek per klant, met aandacht voor de onderkende risico's, de uitgevoerde werkzaamheden, en indien mogelijk en relevant ook de uitkomsten van die werkzaamheden. Afgelopen jaar hebben wij hier ook aandacht voor gehad en dit in de controleverklaring toegevoegd als een separate paragraaf. In dit kader vragen wij uw blijvende aandacht voor (de beheersing van) fraude. De basis hiervoor en startpunt voor onze controle is een gedegen en actuele frauderisicoanalyse van uw gemeenschappelijke regeling. Ook voor het boekjaar 2023 is het van belang dat u mogelijke kwetsbaarheden op het gebied van fraude onderkend in een frauderisicoanalyse, onderbouwd met getroffen beheersmaatregelen en gekwantificeerd op basis van kans x impact. Wij hebben vastgesteld dat de frauderisicoanalyse is geactualiseerd en is vastgesteld door het Dagelijks Bestuur op 14 december 2022. Wij vinden dit een positieve ontwikkeling. Deze frauderisicoanalyse zou in onze optiek meerdere keren per jaar op de agenda moeten staan, waarmee het dagelijks bestuur periodiek het gesprek voert met het algemeen bestuur om in gesprek te zijn en blijven over, en continu aandacht te blijven houden voor het onderwerp fraude.

Aanpassingen BADO

Op basis van de huidige verwachtingen zal vanaf 2025 het Besluit accountantscontrole decentrale Overheden (BADO) worden aangepast. Hierin wordt de goedkeuringstolerantie aangepast van 1% naar 2%. Daarnaast wordt ook de omvangsbasis aangepast. Op dit moment zijn dit de totale lasten inclusief dotaties aan de reserves. Dit laatste komt te vervallen, waardoor de omvangsbasis alleen de lasten omvat exclusief reservemutaties. Dit heeft in beginsel geen gevolgen voor de gemeenschappelijke regeling en controlewerkzaamheden die worden uitgevoerd in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording. Wel kan dit betekenen dat er sprake is van een impact op de omvang van uit te voeren controlewerkzaamheden vanaf boekjaar 2025, zoals het uitvoeren van detailcontroles. Op basis van de begroting 2025 kan een eerste inschatting gemaakt worden van de impact hiervan tussen boekjaar 2024 en 2025. Wij treden tijdig met u in overleg wat deze wijziging voor boekjaar 2025 betekent.



Bijlage

Reikwijdte van onze werkzaamheden





Reikwijdte van onze werkzaamheden

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel over de jaarrekening van 2023, teneinde vast te stellen dat deze een getrouw beeld geeft van de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling SVHW, met inachtneming van de wettelijke bepalingen van het Besluit Begroting en Verantwoording.

Een jaarrekeningcontrole heeft niet als doel om enige zekerheid te geven over de kwaliteit van de interne organisatie. De controle bestaat uit een combinatie van controlewerkzaamheden, waaronder een risicoanalyse, analytische procedures, detailcontroles en voor zover mogelijk en efficiënt het testen van de interne-beheersingsmaatregelen die zijn gerelateerd aan en relevant zijn voor de controle. Wij richten ons hierbij alleen op de interne controle-omgeving die relevant is voor onze oordeelsvorming over de jaarrekening.

De managementletter is gebaseerd op onze interim-controle als onderdeel van de jaarrekeningcontrole 2023. Volledigheidshalve merken wij op dat onze controlewerkzaamheden, analyse en evaluatie zijn uitgevoerd in het kader van de door uw algemeen bestuur verstrekte opdracht tot controle van de jaarrekening 2023.

De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door ons als accountant van de gemeenschappelijke regeling SVHW toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten. Bij het maken van deze risico-inschattingen nemen wij de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening en voor het getrouwe en rechtmatige beeld daarvan, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden.

De risico-inschattingen hebben niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing. Hierdoor is onze analyse en evaluatie beperkter dan deze zou zijn geweest in het kader van een opdracht tot het geven van een oordeel omtrent de opzet, het bestaan en de efficiency van de interne beheersing als geheel en bestrijkt deze daarom niet noodzakelijkerwijs alle in de interne organisatie vervatte tekortkomingen.

Daarnaast is onze controle niet specifiek gericht op het ontdekken van fraude. Indien wij aangesteld zouden zijn om een fraudeonderzoek bij de gemeenschappelijke regeling SVHW uit te voeren, zouden wij wellicht additionele bevindingen hebben geconstateerd en observaties hebben gerapporteerd dan die welke nu zijn opgenomen in de managementletter.



Onder Deloitte wordt verstaan één of meer van Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL” of “Deloitte Global”), haar wereldwijde netwerk van member firms en aan hen verbonden entiteiten (tezamen, de “Deloitte-organisatie”). DTTL en haar wereldwijde netwerk van member firms en aan hen verbonden entiteiten zijn juridisch gescheiden en onafhankelijke entiteiten, die elkaar niet kunnen verplichten of binden ten aanzien van derden. DTTL en iedere DTTL member firm en aan hen verbonden entiteiten zijn aansprakelijk voor hun eigen handelen en nalaten, en niet voor het handelen of nalaten van een andere entiteit. DTTL verleent geen diensten aan cliënten. Raadpleeg www.deloitte.com/about voor meer informatie.

Deloitte levert toonaangevende audit- en assurance-, belastingadvies- en juridische diensten, en diensten op het gebied van consulting, financial advisory, en risk advisory aan bijna 90% van de Fortune Global 500® en duizenden particuliere bedrijven. Onze professionals leveren meetbare en blijvende resultaten die het vertrouwen van het publiek in kapitaalmarkten helpen versterken, klanten in staat stellen te transformeren en bloeien, en de weg wijzen naar een sterkere economie, een meer rechtvaardige samenleving en een duurzame wereld. Voortbouwend op haar meer dan 175-jarige geschiedenis, omvat het bereik van Deloitte meer dan 150 landen en gebieden. Ontdek hoe de meer dan 415.000 mensen van Deloitte wereldwijd een impact maken die ertoe doet op www.deloitte.com.

Deze communicatie bevat louter algemene informatie en noch DTTL, noch haar wereldwijde netwerk van member firms of aan hen verbonden entiteiten verleent door middel van deze communicatie professioneel advies of diensten. Voordat u een beslissing neemt of actie onderneemt die van invloed kan zijn op uw financiën of uw bedrijf, dient u een gekwalificeerde professionele adviseur te raadplegen. Geen enkele entiteit in de Deloitte-organisatie is verantwoordelijk voor enig verlies dat wordt geleden door een persoon die op deze communicatie vertrouwt.