

MEMO

| | |
|-------------------|----------------------|
| Onderwerp: | Managementletter ODG |
| Opsteller: | Erika Hulst |
| Datum: | 5 januari 2022 |

Inleiding

Ieder jaar voert de accountant een interim controle uit, als voorbereiding op de controle van de jaarrekening. Samengevat geeft de accountant het volgende aan:

- Er komt veel op de organisatie af, er zijn diverse autonome (wetgeving) en zelf geïnitieerde (financieringsmodel, zaakstelsel) ontwikkelingen gaande. Dit leidt op voorhand niet tot grote zorgen bij de accountant.
- De afhankelijkheid van de provincie t.a.v. de salarisverwerking en personeel gerelateerde mutaties incl. boekingen heeft er toe geleid dat een aantal belangrijke gegevens nog niet 100% aangeleverd is. Hoewel afhankelijk van de provincie, de ODG heeft een eigenstandige verantwoordelijkheid voor het proces.
- Het volledige interne controle proces op de salarissen incl. mutaties en boekingen heeft hierdoor nog niet plaats kunnen vinden.
(noot ODG: dit kan gevolgen hebben voor tijdige beschikbaarheid accountantsoordeel jaarrekening)
- De accountant beveelt aan om in te zetten op verzekering mbt het contract met de provincie en op IT en informatiebeveiliging.
- De accountant heeft mondeling bij de bespreking aangegeven op dit moment geen zaken te hebben geconstateerd die een verklaring van getrouwheid in de weg gaan staan.

1

Situatie

De ODG maakt gebruik van de dienstverlening van de provincie op het gebied van HR, Financiën en IT. Dat gaat o.a. om de personele gegevens en mutaties, salarisadministratie en facturaties. Om als ODG in control te zijn, zijn gegevens nodig uit deze systemen om op basis daarvan zicht te hebben op o.a. de financiële status van de dienst en de diverse P&C-producten op te stellen.

Tevens voert de ODG naast de maandelijkse controles, tweemaal per jaar een controle uit bij de HR-afdeling van de provincie op de verwerking (juistheid en volledigheid) van de aangeleverde gegevens.

De ODG heeft overeenkomsten in de vorm van SLA's gesloten met de provincie en betaalt voor de dienstverlening jaarlijks een bedrag aan de provincie.

In 2021 is door de provincie een overstap gemaakt naar een nieuw HR-systeem (AFAS). Omdat de ODG en de provincie qua inhoud en werkprocessen van elkaar afwijken, heeft de ODG een eigen AFAS-omgeving. Deze was niet optimaal ingericht, waardoor belangrijke basisinformatie niet voorhanden was voor de ODG. Dit heeft geleid tot bestuurlijk opschalen.

Na wederzijdse inspanningen zijn we nu een aantal stappen verder, maar er moeten nog de nodige stappen gezet worden. Hierover zijn we nog in gesprek met de provincie. Het niet optimaal werken van de nieuwe AFAS-omgeving heeft de ODG veel extra inzet gekost om o.a. in control te zijn, de gevraagde

gegevens ten behoeve van de accountantscontrole te leveren en zicht te hebben op actuele informatie. Hierbij moet gedacht worden aan het maken van handmatige overzichten door de ODG en het uitvoeren van extra controles.

De ODG heeft een eigenstandige verantwoordelijkheid daar waar het gaat om het op orde hebben van de gegevens en het proces daaromheen. Beide partijen onderschrijven dat daarin nog de nodige stappen gezet moeten worden. Dit begint met een duidelijkere klant-leverancier relatie tussen de ODG en de provincie. De grote ontwikkelingen die elkaar snel opvolgen vragen van ons als ODG om kritisch te blijven monitoren of de bestaande structuren en afspraken hier nog voldoende op aansluiten.

Opvolging aanbevelingen

De accountant doet nog een aantal aanbevelingen die de dienst zal opvolgen. O.a. zal een specifiek beleid worden geformuleerd voor prestatieleveringen en een fraude risicoanalyse. Tevens zal dit jaar het controleproces volledig worden doorlopen. Na het opstellen van de jaarrekening, zal de accountant de controle hierop doen. Het bestuur zal in juli 2022 bij het vaststellen van het verslag een toelichting van de accountant ontvangen. Inzet is om het oordeel van de accountant tijdig beschikbaar te hebben, dit zal nog veel aandacht vragen de komende maanden.

