

Adviesnota Algemeen bestuur

| | |
|-------------------|---|
| Datum | 7 september 2023 |
| Steller | Janny Kuipers |
| Agendapunt | Agendapunt 6 |
| Onderwerp | Doorontwikkeling interne controle / administratieve organisatie MGR |
| Bijlagen | Intern Controleplan MGR 2023 |

Toelichting

De MGR heeft afgelopen jaren een flinke ontwikkeling doorgemaakt als het gaat om het takenpakket en het aantal financiële transacties en geldstromen. Om goed 'grip' te blijven houden op al die transacties en geldstromen is doorontwikkeling van administratieve organisatie en de interne controle (AO/IC) noodzakelijk. Tot 2022 werd voor de uitvoering van de interne controle vooral gesteund op de werkzaamheden van de accountant maar dat is niet langer wenselijk. De organisatie dient zelfstandig de IC uit te voeren en de eventuele knelpunten te constateren. Daardoor kan snel en adequaat worden gehandeld en kunnen verbetermaatregelen al in het lopende jaar worden ingevoerd.

Naast de eigen wens om meer 'grip' en 'control' is er ook een wettelijke aanleiding. Vanaf het boekjaar 2023 zal de accountant namelijk geen uitspraak meer doen over de rechtmatigheid van uitgaven en inkomsten van de MGR maar dient het DB dat te doen. De accountant blijft wel de getrouwheid van de cijfers controleren (geven de cijfers een juist beeld van de werkelijkheid?) en daar een uitspraak over doen.

Over rechtmatigheid van die cijfers (zijn ze tot stand gekomen conform wet- en regelgeving) wordt door het DB een uitspraak gedaan. De accountant zal wel nog toetsen of de onderbouwing van die uitspraak door het DB juist is. Dat betekent dat er een betrouwbare basis moet zijn waar het DB de uitspraak over de rechtmatigheid op baseert.

In het bijgevoegde Interne controleplan is beschreven hoe die basis er uit ziet. Daarin staat hoe de AO/IC binnen de MGR is vormgegeven en op welke wijze de controles worden uitgevoerd.

Dit plan is al met onze accountant besproken en deze onderschrijft hetgeen is opgenomen. Het is een dynamisch document wat bijvoorbeeld betekent dat de aantallen steekproeven die zijn opgenomen in paragraaf 2.4 nog kunnen / zullen wijzigen in overleg met de accountant.

Een groot deel van de interne controle is gebaseerd op gegevens die niet bij de MGR zelf aanwezig zijn. Voor de uitgaven binnen module 2 zijn alle onderliggende cliëntgegevens niet beschikbaar binnen de MGR. Om deze gegevens te verkrijgen is de MGR afhankelijk van de aanlevering door de deelnemende gemeenten (evenals in 2022). De eerste uitvraag om gegevens, voorzien van een uitgebreide toelichting, is inmiddels verstuurd naar enkele gemeenten.

Met het vaststellen van deze versie van het IC-plan wordt slechts een beginpunt gemarkeerd van de doorontwikkeling van de AO/IC binnen de MGR. De daadwerkelijke werkzaamheden zijn al in volle gang en zullen in de loop van de tijd verder worden aangescherpt en verbeterd. Ook daarbij zullen we de deelnemende gemeenten tijdig betrekken waar dat nodig/wenselijk is.

Bij de jaarrekening 2023 zal het DB de uiteindelijke uitspraak doen over de rechtmatigheid van de cijfers maar uiteraard zal het DB eerder worden geïnformeerd over de bevindingen van de IC en de eventuele verbeteracties. Dat gebeurt aan de hand van de IC-rapportages zoals ook in hoofdstuk 3 van het IC-plan is beschreven.

Impact op de MGR

Het uitvoeren van de interne controle binnen de eigen organisatie heeft uiteraard gevolgen voor de werkzaamheden van de medewerkers.

Eén collega is specifiek aangewezen als VIC-functionaris en deze verzamelt, registreert en analyseert de documenten die bij de IC-processen zijn beschreven. Daaruit volgen ook eventuele herstel- en/of verbetermaatregelen waarover het DB al worden geïnformeerd. Vooralsnog kunnen deze werkzaamheden binnen de bestaande formatie worden opgevangen.

Voorstel

Kennisneming van het Intern Controleplan MGR 2023.

Besluit Algemeen bestuur MGR sociaal domein Limburg-Noord:

Venray, datum

De voorzitter,

M. Leenders