

Reactie van het Drechtstedenbestuur op het accountantsverslag 2020

Algemeen

Het controleren van de jaarrekening 2020 is gedaan door de accountantskantoor BDO. 2020 was het vierde jaar van controle door BDO. De Drechtstraad is daarvoor opdrachtgever, en heeft het auditplan 2020 vastgesteld op 7 juli 2020.

De accountant rapporteert in het accountsverslag dat hij tot een goedkeurende controleverklaring komt.

Tozo-regeling

De accountantscontrole over 2020 is, zeker de laatste maanden, gedomineerd door de controle van de Tozo-regeling (Tijdelijke Overbruggingsregeling Zelfstandig Ondernemers). Lange tijd is onzeker geweest aan welke controle-eisen moest worden voldaan.

Zeker in het begin van de regeling in 2020 lag de nadruk op de snelheid van de uitvoering. Pas laat in 2021 zijn de definitieve, strenge, controle-eisen vastgesteld. Een groot aantal dossiers bleek daar niet aan te voldoen. Er was daardoor een risico dat de accountant moest vaststellen dat er een onrechtmatigheid was. Maar er was ook een aanzienlijk financieel risico omdat gemeenten gekort zouden kunnen worden voor die vastgestelde onrechtmatigheid.

De afgelopen maanden is door de sociale dienst dan ook een maximale inspanning gedaan om onjuistheden te corrigeren en de dossiers aan te vullen. Met resultaat, de accountant meldt in het accountantsverslag dat er geen fouten en onzekerheden zijn te melden.

Consequentie is wel dat de controle pas begin juli 2021 kon worden afgerond, en de Drechtstraad pas zeer kort voor de vergadering waarin de jaarrekening wordt behandeld, kan worden geïnformeerd.

Het Drechtstedenbestuur is natuurlijk zeer verheugd op deze uiteindelijk uitkomst, en wil naast de organisatie ook de accountant bedanken voor hun inzet hiervoor.

Inkoop en aanbesteden

De accountant rapporteert voor de GRD een onrechtmatigheid van € 1,0 miljoen bij het regionale contract voor externe inhuur. Dit betreft de hele looptijd van het contract dat in 2016 is afgesloten voor jaren 2017 tot en met 2020. Ook hier speelt dat achteraf (in 2018) extra eisen zijn gesteld waar het contract aan had moeten voldoen. Daarbij blijken er bovendien meer juridische interpretaties te zijn op deze wet- en regeling.

Het Drechtstedenbestuur vindt het jammer dat een formele onrechtmatigheid is ontstaan. De wet- en regelgeving is echter zeer uitgebreid en complex, waardoor er bijna niet aan te ontkomen is dat achteraf een onrechtmatigheid moet worden vastgesteld.

In 2020 is een nieuwe aanbesteding geweest voor de jaren 2021 en verder zodat dit nu niet meer speelt.

Verder rapporteert de accountant een onrechtmatigheid van € 0,9 miljoen op inkopen en aanbesteden, bij een totaal inkoopvolume bij de GRD van ruim € 180 miljoen in 2020.

Het Drechtstedenbestuur vindt dit een goed resultaat. Er is binnen de organisatie voldoende interne deskundigheid en voldoende aandacht voor de inkoopprocedures. Verdere interne aanscherping zou alleen kunnen met extra overheadlasten en verdere belasting van de werkprocessen.

Verdere bevindingen

Afgezien van de twee hiervoor gemelde onderwerpen zijn de bevindingen die de accountant rapporteert zeer beperkt, ook in vergelijking met vorige jaren. De accountant meldt ook dat de interne beheerorganisatie van de GRD op orde is.

Het Drechtsteden bestuur is hier positief over. De beheerorganisatie is de afgelopen jaren stapsgewijs versterkt. Het is natuurlijk van belang actief te blijven in verdere doorontwikkeling, waarbij het van belang is een balans te vinden tussen een grote mate van efficiency en effectiviteit in de werkprocessen en voldoende beheermaatregelen om juistheid en rechtmatigheid te waarborgen.

Controle 2021

De accountant benoemt in het verslag een aantal onderwerpen voor 2021. Het auditplan 2021 wordt in september 2021 in de auditcommissie besproken en vervolgens aan de Drechtraad ter vaststelling worden aangeboden.

Naast de reguliere controle-aanpak zal er in het auditplan 2021 op worden ingegaan hoe de controle op de Tozo-regeling soepeler te laten verlopen, hoe de accountant betrokken wordt bij de transitie naar de service-organisatie en de GR Sociaal, en welke voorbereidingen worden getroffen voor de rechtmatigheidsverklaring.