

Verslag van bevindingen 2024

Gemeenschappelijke regeling Duo+

18 maart 2025

Aan het bestuur en de directie van
de Gemeenschappelijke regeling Duo+
Postbus 67
1190 AB OUDERKERK AAN DE AMSTEL

[Redacted]
[Redacted]

[Redacted]
[Redacted]

[Redacted]
[Redacted]

Onderwerp:
Verslag van bevindingen 2024

Geachte bestuurders en directie,

Wij hebben de controle van de jaarrekening 2024 voor de Gemeenschappelijke regeling Duo+ (verder Duo+) uitgevoerd. Dit verslag bevat onze belangrijkste bevindingen en aanbevelingen en is bestemd voor het bestuur en de directie van Duo+. Graag lichten wij onze rapportage nader aan u toe.

Hoogachtend,

[Redacted]

[Redacted]

Bijlagen: één



PUBLIEK BELANG
accountants

Sir Winston Churchilllaan 370 F442
2285 SJ Rijswijk (ZH)
info@publiekbelangaccountants.nl
www.publiekbelangaccountants.nl

Verslag van bevindingen 2024

Inleiding

U heeft ons met de opdrachtbevestiging van 9 juli 2024 opdracht gegeven voor de jaarrekeningcontrole 2024. U ontvangt onze controleverklaring bij uw jaarrekening 2024 afzonderlijk. Dit verslag bevat op grond van de wet onder meer onze bevindingen over de inrichting van uw financiële beheer en financiële organisatie, gericht op de vraag of deze een getrouwe verantwoording mogelijk maken. Ook informeren wij u over (eventuele) afwijkingen in de jaarrekening en geven wij aandachtspunten en adviezen voor uw bestuur en directie. Voor de rapportage van bevindingen heeft uw bestuur de ondergrens op € 75.000 gesteld.

In het kort

- Duo+ beheerst het jaarrekeningproces goed en het jaarrekeningdossier met onderbouwingen van jaarrekeningposten van goede kwaliteit. De jaarrekening was vroeg in het jaar beschikbaar, is informatief en voldoet aan de verslaggevingsregels. Begrotings- en aanbestedingsonrechtmatigheden overstijgen de verantwoordingsgrens en zijn toegelicht in de jaarrekening.
 - Uw medewerkers hebben de Verbijzonderde Interne Controle (VIC) gedurende het jaar goed uitgevoerd en gedocumenteerd. De uitdaging is om dit hoge niveau vast te houden.
 - Er is aandacht nodig voor het afronden van procesbeschrijvingen, waarna deze kunnen worden vastgesteld.
 - Er bestaan risico's voor de betrouwbaarheid en continuïteit van de IT-omgeving. Wij adviseren om verbeteringen aan te brengen.
-

De jaarrekening

Onze conclusie over de jaarrekening

Duo+ geeft met compacte en leesbare jaarstukken goed inzicht in de bereikte resultaten. De jaarstukken waren in februari al gereed, zodat uw directie en bestuur kort na afloop van het jaar beschikken over betrouwbare verantwoordingsinformatie.

De goede voorbereiding door uw medewerkers op de jaarrekeningcontrole en hun deskundige toelichtingen zorgen voor een constructieve, prettige samenwerking en maken dat de controle soepel verloopt. Het jaarrekeningdossier met onderbouwingen is van goede kwaliteit en was gereed bij de start van de controle.

Onze controle heeft aanleiding gegeven tot een beperkt aantal aanpassingen. Duo+ heeft het hoge kwaliteitsniveau van vorig jaar weten vast te houden.

Maatwerk

Procedure facturatie van Maatwerk

De financiële omvang van het Maatwerk was in 2024 vergelijkbaar met 2023 en bestaat uit 18 maatwerkafspraken met een financiële omvang van ruim € 800.000. Net als andere jaren hebben de Maatwerkvergoedingen een lumpsum-karakter. Dit betekent dat vooraf een vaste afspraak over de vergoeding wordt gemaakt en dat niet wordt afgerekend op basis van werkelijke kosten. Dit vermindert administratieve lasten en voorkomt fouten.

Verslag van bevindingen 2024

Ons eerdere advies om de interne beheersing zo in te richten dat de volledigheid van de baten uit Maatwerk wordt gewaarborgd is in 2024 opgevolgd. Nieuwe of gewijzigde maatwerkafspraken worden in het OGON-overleg genotuleerd en worden doorlopend genummerd. Het proces rondom Maatwerkopbrengsten moet nog worden beschreven.

In 2024 waren, net als in 2023, niet alle Maatwerkafspraken wederzijds getekend. Wij adviseren om toekomstige maatwerkafspraken te ondertekenen door opdrachtgever en door DUO+. Dit draagt bij aan duidelijkheid over gemaakte afspraken.

IT-omgeving

Risico's voor de betrouwbaarheid en de continuïteit van de IT-omgeving

Onze controle is gericht op het geven van een oordeel over de jaarrekening en is niet primair gericht op de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Onze bevindingen over de automatiseringsomgeving gaan over de onderdelen die van belang zijn voor de controle op de jaarrekening.

In onze managementletter 2024 hebben wij opgemerkt dat risico's bestaan voor de betrouwbaarheid en continuïteit van de IT-omgeving. Wij adviseren om met voorrang verbeteringen aan te brengen.

De aandachtspunten voor de IT-omgeving hebben net als andere jaren geen gevolgen voor onze controleaanpak. Samen met uw medewerkers hebben wij de afgelopen jaren een goede en efficiënte gegevensgerichte controleaanpak ontwikkeld waarbij wij niet steunen op beheersmaatregelen in de IT-omgeving. Deze aanpak volgden wij ook in 2024.

Verbijzonderde interne controle (VIC)

Duo+ verricht goede VIC op de aanbestedingen, de inkopen, de salarisadministratie, de maatwerkopbrengsten en de rechtmatigheid. Uw medewerkers voeren de controles nauwgezet uit, gebruiken slimme data-analyse bij de salariscontrole en documenteren de controles goed. Uit de controle op de inkopen bleken enkele afwijkingen, waaronder een vooruitbetaling op een investering, maar nader onderzoek wees uit dat verschillen elkaar opheffen waardoor geen correctie nodig is.

Managementletter 2024

De managementletter van december 2024 bevat onze bevindingen uit de interim controle. Naast de risico's in de IT-omgeving en dreigende onrechtmatigheden, is een belangrijk actiepoint om de procesbeschrijvingen te actualiseren en vast te stellen. Dit is nog niet gebeurd, maar wij begrepen van uw medewerkers dat dit onderwerp in de loop van 2025 wordt opgepakt.

Voor een nadere toelichting verwijzen wij naar de managementletter.

Rechtmatigheid

Rechtmatigheidsverantwoording

Uw directie is verantwoordelijk voor de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening. Duo+ heeft dit goed voorbereid. Het bestuur heeft het Normenkader rechtmatigheid vastgesteld met de, voor de rechtmatigheidsverantwoording, relevante interne en externe regels. Vorig jaar informeerden wij dat de Nota Reserves en voorzieningen nog geen onderdeel was van het Normenkader rechtmatigheid. Het Normenkader is

Verslag van bevindingen 2024

op dit punt nog niet aangepast en wij herhalen ons advies om het Normenkader rechtmatigheid (2025) op dit punt te actualiseren.

Begrotingsonrechtmatigheid

Uw Financiële verordening regelt dat: “de begrotingsrechtmatigheid wordt beoordeeld op het niveau van baten en lasten per programma waarop de begroting door het bestuur van Duo+ is geautoriseerd”. Enkele begrotingsafwijkingen op programmaniveau van beperkte omvang zijn in 2024 niet tijdig aan uw bestuur gemeld en zijn daardoor onrechtmatig. Dit is toegelicht in de rechtmatigheidsverantwoording. Op totaalniveau zijn de begrote lasten overigens niet overschreden.

Bij sommige organisaties zien wij dat de Financiële verordening bepaalt dat de begrotingsrechtmatigheid wordt beoordeeld op het niveau van de totale begroting. Dit vermindert het risico op begrotingsonrechtmatigheden, bijvoorbeeld omdat verschuivingen in lasten tussen overhead en programma's dan geen invloed meer hebben. Vanzelfsprekend besluit uw bestuur over het niveau waarop begrotingsonrechtmatigheden worden bepaald.

Afwijking van aanbestedingsregels

Tot een bedrag van circa € 0,7 miljoen (2023: € 1,8 miljoen) is bij het aanbesteden onvoldoende rekening gehouden met de Europese aanbestedingsregels. Dit betreft vooral inhuur van medewerkers en inkoop van IT-benodigdheden. Uw verbijzonderde interne controle heeft dit geconstateerd en afwijkingen zijn toegelicht in de rechtmatigheidsverantwoording. Ook wijkt Duo+ regelmatig af van Nationale aanbestedingsregels en van eigen inkoopregels. Wij vragen uw aandacht voor de juiste toepassing van aanbestedingsregels.

De procesbeschrijvingen van de aanbestedingen zijn in 2021 opgesteld in Engage en zijn sindsdien niet geactualiseerd. De onderkende risico's sluiten niet aan op de risico's in het werkprogramma voor de interne controle en de beschrijving van de beheersmaatregelen kan concreter volgens de 6W-systematiek worden uitgewerkt. Ook is de wijziging in het inkoopbeleid van 1 oktober 2024 nog niet in de procesbeschrijvingen verwerkt. Wij adviseren u om de procesbeschrijvingen op deze onderdelen te actualiseren.

M&O-beleid in concept gereed

Artikel 13 van uw financiële beheersverordening regelt het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik als volgt:

- De directeur van Duo+ zorgt voor en legt vast de regels voor het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van regelingen en eigendommen in de Nota Misbruik en oneigenlijk gebruik.
- Uitvoering van beleid voor misbruik en oneigenlijk gebruik gebeurt conform de criteria en richtlijnen zoals vastgesteld in de nota Misbruik en oneigenlijk gebruik.

Duo+ heeft concept M&O-beleid opgesteld dat is gericht op de 'eigen' processen van Duo+. Omdat Duo+ geen uitkeringen en subsidies verstrekt, zijn de M&O-risico's voor Duo+ relatief beperkt. Duo+ voert wel M&O-gevoelige processen uit voor de gemeenten. Wij geven in overweging om na te denken over de vraag of de M&O-risico's van bijvoorbeeld uitkerings- en subsidieprocessen onderdeel moeten zijn van het M&O-beleid van Duo+.

Verslag van bevindingen 2024

Onze risicoanalyse en controlewerkzaamheden

De controlestandaarden regelen dat wij u informeren over de belangrijkste risico's die wij bij onze controle onderkennen. Ons controleplan van 29 augustus 2024 bevat deze informatie. Onze controle is gericht op de getrouwheid van de jaarrekening. Naast gebruikelijke controlerisico's, zoals de volledigheid van opbrengsten, de juistheid van kosten en het voldoen aan verslaggevingsregels, controleren wij op de risico's die samenhangen met doorbreking van functiescheiding door de leiding.

Onze controlewerkzaamheden met betrekking tot fraude

De directie en het bestuur zijn verantwoordelijk voor het voorkomen en ontdekken van fraude. Bij het plannen en uitvoeren van de controle houden wij er rekening mee dat de jaarrekening onjuistheden van materieel belang kan bevatten door fraude. Tijdens de controle van de jaarrekening hebben wij geen aanwijzingen voor fraude gekregen. Ook is ons geen fraude gemeld.

Tegen de achtergrond van het frauderisico werden controlewerkzaamheden uitgevoerd

Onze werkzaamheden betreffen onder meer besprekingen met de directie, de controller en medewerkers van de administratie over de interne beheersingsmaatregelen, managementschattingen, bijzondere transacties buiten de normale gang van zaken, de Wet Normering Topinkomens en memoriaal boekingen.

Op basis van onze frauderisicobeoordeling hebben wij de volgende controlewerkzaamheden uitgevoerd:

- Het evalueren van de door Duo+ opgestelde analyse van het frauderisico in relatie tot onze risicoanalyse en controleaanpak van de jaarrekening.
 - Navragen of sprake is van bekende fraudesignalen of fraudegevallen bij directie en management.
 - Het evalueren van de organisatie- en governance structuur en cultuur en gedrag in relatie tot fraude.
 - Het aanbrengen van onvoorspelbaarheid in onze controlewerkzaamheden.
 - Het evalueren van de zakelijke onderbouwing van eventuele ongebruikelijke transacties en het beoordelen van schattingen, met name bij de totstandkoming van voorzieningen.
 - Het toetsen van handmatige journaalposten en overige aanpassingen in de administratie.
 - Het beoordelen van de juridische kosten en het kennisnemen van besluitenlijsten van uw bestuursvergaderingen.
-

Bijlage 1: De opdracht die u ons heeft verstrekt

In het kader van de overeenkomst tussen Duo+ en Publiek Belang Accountants B.V. tot het controleren van uw jaarrekening bevestigen wij formeel elk jaar de onderlinge afspraken met een opdrachtbevestiging. Met de opdrachtbevestiging heeft uw bestuur op meer gedetailleerde wijze opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening. Er is gedurende het verloop van de controle geen sprake geweest van een beperking in de reikwijdte van onze controle ook zijn geen meningsverschillen met het management geweest. Tijdens de uitvoering van de oorspronkelijke auditplanning hebben zich geen wijzigingen van materieel belang in de reikwijdte voorgedaan. Wij achten de reikwijdte van onze controle voldoende voor de doelstelling van onze controle.

De doelstelling van de controle is het afgeven van een controleverklaring bij de jaarrekening. Onze controleaanpak bestaat in hoofdlijnen uit drie fasen: de risicoanalyse, de interim controle en de jaarrekeningcontrole.

Gezamenlijke risicoanalyse als basis

Onze controle start met het maken van een analyse van de risico's waar u als gemeenschappelijke regeling (verder: GR) mee te maken heeft. Deze risicoanalyse zien wij als een gezamenlijke actie van ons controleteam en vertegenwoordigers van uw GR en maakt deel uit van ons pre-auditgesprek. Het doel hiervan is om op basis van gezamenlijke kennis van uw organisatie en uw omgeving tot een zo volledig en bruikbaar mogelijke risicoanalyse te komen, die als basis voor de verdere controlewerkzaamheden kan dienen. Het gaat hierbij primair om de externe risico's en de risico's in de bedrijfsvoering. Bij deze inventarisatie ligt primair de focus op de risico's op afwijkingen van materieel belang in de jaarrekening als gevolg van fraude of fouten.

Interim controle

Onze risicoanalyse en de daarop gebaseerde controleaanpak richten zich niet uitsluitend op de jaarrekening zelf, maar ook op het systeem van interne beheersing. Hoe beter dat systeem functioneert, hoe meer zekerheid er bestaat dat de opgeleverde informatie betrouwbaar is, zowel tussentijds als bij de jaarrekening. Wij onderzoeken tijdens de interim controle de procesrisico's, om te bepalen of hierin voldoende beheersmaatregelen (de AO/IB) zijn getroffen. Het product van deze fase van de controle is een managementletter met daarin opgenomen verbeterpunten ter verdere optimalisatie van de interne beheersing.

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. 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 van de jaarrekening en voor het getrouwe beeld daarvan, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing.

Hierdoor is onze analyse en evaluatie beperkter dan dat deze zou zijn geweest in het kader van een opdracht tot het geven van een oordeel over de opzet, het bestaan, de effectiviteit en de efficiency van de interne beheersing als geheel en bestrijkt daarom niet noodzakelijkerwijze alle in de interne organisatie vervatte tekortkomingen.

Jaarrekeningcontrole

Bij de jaarrekeningcontrole stellen wij vast of de jaarrekening is opgesteld volgens de geldende verslaggevingsvoorschriften, of de door u opgestelde jaarrekening een getrouw beeld geeft. Ook stellen wij vast dat de posten in de jaarrekening adequaat zijn toegelicht. Onze controle houdt niet in dat wij alle posten integraal controleren. Onze aanpak heeft als doel om belangrijke afwijkingen te ontdekken, rekening houdend met de vastgestelde materialiteitsgrenzen. Het product van de jaarrekeningcontrole is de controleverklaring bij de jaarrekening en een verslag van bevindingen. In het verslag van bevindingen rapporteren wij fouten en onzekerheden die de vastgestelde rapportagetolerantie overschrijden en overige bijzonderheden die naar onze mening van belang zijn om aan uw bestuur te rapporteren.