

Reflectie van de directie op het Accountantsverslag 2025

Aanleiding

Ondanks de aandachtspunten die door de accountant zijn opgenomen in het accountantsverslag is de directie blij met de geconstateerde verbeteringen en de goedgekeurde verklaring die de accountant van plan is om bij de jaarrekening te verstrekken. Hierbij heeft de accountant in het accountantsverslag aangegeven dat er geen (ongecorrigeerde) fouten of onrechtmatigheden zijn geconstateerd.

Het is in de ogen van de directie wel zorgelijk dat het handmatige werk dat bij de jaarafsluiting hoort nog steeds tot een flink aantal correcties leidt. Dit door onzorgvuldige uitwerking van formats en verschillen van inzicht over het gevraagde. Daarom zetten wij naast de verbeterprojecten "Van Bestellen tot Betalen" en "Boeken Memorialen" ook in op het verder automatisch genereren van cijfers uit de administratie. Ook is besloten het tijdschrijfproces te integreren in AFAS, om ook daarmee handmatige verwerkingsstappen terug te dringen. Dit zou moeten leiden tot een structurele verbetering van het aanleveringsproces van het controledossier behorend bij de jaarstukken.

Hierna geven wij een nadere duiding van de door de accountant benoemde aandachtspunten uit het accountantsverslag 2025 om het bestuur mee te nemen in de visie van de directie en ingezette acties. Dit is in lijn met onze toelichting op de managementletter d.d. 15-12-2025.

Vermogenspositie

In paragraaf twee heeft de accountant een verloop-overzicht van het eigen vermogen opgenomen. Hierbij is een grote fluctuatie in de vermogenspositie van Hecht zichtbaar, deze is te verklaren door de uitkering vanuit Hecht aan de deelnemende gemeenten in 2022. De keuze om de hoge kosten van de inflatie en de cao vanuit het eigen vermogen op te vangen in 2023. En de verbetering van het eigen vermogen in 2025, door de maandelijkse toevoeging aan het eigen vermogen en het gerealiseerde positieve resultaat die in 2025 ook een positieve invloed heeft op de vermogenspositie. De directie is ervan overtuigd dat medio 2028 het eigen vermogen cf. het herstelplan weer op peil zal zijn.

Bevindingen eindejaarscontrole

Als gevolg van personele krapte (door vertrek en tijdelijke uitval) van medewerkers in de financiële kolom is het bij de voorbereiding van de jaarrekeningcontrole niet gelukt om de beoogde en met de accountant afgesproken kwaliteitsslag te maken. De directie zal in de komende maanden tot de nieuwe jaarrekeningcontrole met de financiële kolom een project starten om de komende periode deze stappen wel daadwerkelijk volledig te implementeren. Onder andere door verdere automatisering en door de striktere naleving van gemaakte afspraken te borgen gedurende het jaar.

Rechtmatigheidsverantwoording

De accountant stelt vast dat de rechtmatigheidsverantwoording bij Hecht getrouw is weergegeven en dat verklaring van het DB inhoudelijk en procedureel correct is. Uit het verslag blijkt dat Hecht met name dient te werken aan het voorwaarden criterium, waar een forse overschrijding bestaat. Het begrotingscriterium en fraude criterium leiden niet tot opmerkingen van de accountant.

Begrotingscriterium

In het begin van 2026 is de directie een project gestart om de financiële inschatting van het lopende boekjaar te kunnen verbeteren. Deze inschattingen moet leiden tot een vollediger beeld van de verwachte baten en lasten aan het einde van het jaar om zo de kwaliteit van de begrotingswijziging te kunnen verbeteren. De directie merkt op dat landelijk nog steeds korte "aanlooptijden" opdrachten aan Hecht worden verstrekt. Dit heeft impact op het begrotingscriterium. Hecht heeft daarom voorgesteld om in de laatste vergadering van het AB standaard een administratieve BW in te dienen, om de begrotingseffecten van deze tussentijdse opdracht vooraf te laten goedkeuren door het AB. Hiermee

wordt beoogd de afwijkingen tussen de laatste inschatting en de werkelijk cijfers in de jaarrekening te laten afnemen, wat direct effect heeft op de afwijking onder begrotingscriterium.

Voorwaarden criterium

Met name t.a.v. inkoop c.q. Europese aanbestedingen blijft dit een groot issue bij Hecht. Door onvoldoende capaciteit en de grote uitgaven voor tijdelijke taken, halen we de achterstanden bij het uitvoeren van aanbestedingen niet goed in. Dit leidt tot een hoge onrechtmatigheid op dit criterium (van € 4,7 mln.). De gekozen oplossing om kleinere contracten waar mogelijk te bundelen in 1 aanbesteding biedt nog onvoldoende soelaas: nieuwe inkooptrajecten worden geclusterd in grotere aanbesteding waardoor de doorlooptijd langer wordt en de onrechtmatigheid voortduurt.

Hecht zet nu in op zowel een strategische inkoopkalender als het optimaliseren van de contractduur van nieuwe contracten om zo tot een gelijkmatiger verdeling van de inkoopstroom te komen. De beperkte capaciteit van het eigen inkoopteam is mede debet aan de beperkte voortgang om de "voorraad" weg te werken. Op grond van onze ervaring zal ook in 2026 nog een flinke onrechtmatigheid blijven bestaan rondom contracten die niet kunnen worden aanbesteed, maar waarvan de inkoop doelmatig en strikt benodigd is. Dit ziet vooral op inhuur van tijdelijke krachten voor RAV, Covid en invalkrachten bij verzuim/ziekte.

Interne beheersing

In het accountantsverslag wordt in 4. Interne beheersing voor de volledigheid verwezen naar de belangrijke bevindingen van de boardletter 2025. Hierop heeft de accountant niet weer een check gedaan in welke mate verbeteringen zijn doorgevoerd. Deze punten zijn ongewijzigd opgenomen en zullen als onderdeel van de interim controle in oktober 2026 beoordeeld worden op geïmplementeerde verbeteringen.

Hecht heeft ondertussen een flink aantal acties ingezet, om de gesignaleerde aandachtspunten op te lossen. Deze maatregelen zijn de afgelopen periode met de accountant voorbesproken.

Het betreft:

- uitfaseren bankrelatie ING (gereed zomer 2026);
- herpositioneren CISO cf. NIS2 (per 1 juni 2026);
- opstellen (intern) maandrapportage en prognose (gestart met doorloop tot aug. 2026);
- verbeterplan interne AO/ IB processen(implementatie juli 2026);
- taakherschikking business control (betere ondersteuning en sturing van het management);
- AFAS workflow voor memoriaal boekingen.