



Datum **November 2022**  
Kenmerk **22.0004842**  
Inlichtingen **Sabien von dem Borne**  
Telefoon **06 82 01 33 39**  
Onderwerp **Reactie op de managementletter  
Interimcontrole 2022**

Geachte dames, heren,

Uw bestuur heeft Eshuis Accountants & Adviseurs, rechtsopvolger van HZG Accountants & Adviseurs, opdracht gegeven de jaarrekening over 2022 te controleren. Deze overeenkomst is bekrachtigd in de opdrachtbevestiging van 23 augustus jongstleden. Ter voorbereiding op deze controle heeft de accountant in september 2022 een interimcontrole uitgevoerd.

De accountant plaatst haar rapportage zoals elk jaar in de context van de ontwikkelingen in onze organisatie en de uitdagingen waarvoor de maatschappij en de aangesloten gemeenten ons stellen. Ontwikkelingen en uitdagingen die kansen bieden, maar ook bedreigingen.

Het leidend motto van de Regio "voor inwoners, met gemeenten" is dagelijks zichtbaar in de uitvoering van de taken en de werkzaamheden. Signaleren van maatschappelijke trends en behoeften van de aangesloten gemeenten en hun burgers zit bij de Regio in de genen, aldus de accountant, evenals de vertaling van deze trends en behoeften naar taken en producten bij de Regio. Daarin is de Regio creatief, innovatief en waar nodig in staat om snel te schakelen, zoals zichtbaar is geworden in de Coronacrisis en de gevolgen daarvan.

Inmiddels lijkt de wereld, en dus ook Nederland min of meer in permanente staat van crisis te verkeren. Corona, vluchtelingen, de woningmarkt, inflatie, het zijn begrippen die de media domineren en dagelijks tot ons komen. Gemeenten, en zeker ook de Regio, als samenwerkingsverband van gemeenten in de Gooi en Vechtstreek, hebben ermee te dealen en doen dat naar vermogen. Daarbij is regelmatig zoveel (reactie-)snelheid geboden, dat er niet altijd tijd is om de reguliere processen te volgen. Het spoedeisende karakter van bijvoorbeeld het opzetten van adequaat functionerende testfaciliteiten maakte dat het naleven van (Europese) aanbestedingsregels voor deze activiteiten uiteraard niet de hoogste prioriteit kon hebben en afwijken vanwege het spoedeisende karakter was dan ook toegestaan. Maar op enig moment wordt een situatie die eerst zwaar spoedeisend was, na verloop van tijd beheersbaar en meer voorspelbaar en worden de "normale" regels weer van kracht.

De interim-controle 2022 stond net als in voorgaande jaren vooral in het kader van de toetsing van de interne beheersingsmaatregelen in de belangrijkste administratieve processen binnen de Regio. Naar aanleiding hiervan heeft de accountant de managementletter opgesteld, waarin wordt ingegaan op een aantal aandachts- en verbeterpunten voor de organisatie en wordt teruggekeken op de controlewerkzaamheden over eerdere jaren en de follow-up die daaraan is gegeven. Hieronder treft u de belangrijkste bevindingen en adviezen van de accountant en onze reactie hierop aan.

## **1) Inrichting van de interne beheersing**

### *Beeld accountant:*

Tijdens de interimcontrole hebben wij meerdere proceseigenaren gesproken over de interne beheersing van de belangrijke processen binnen de Regio. Over de gehele linie zien wij dat er stappen zijn gezet om de interne beheersing op een hoger niveau te krijgen. Enkele voorbeelden zijn genoemd in hoofdstuk 4 bij de procesbevindingen.

Bij het uitvoeren van de interimcontrole hebben wij naast nieuwe ontwikkelingen binnen de Regio ook oog voor adviezen, aanbevelingen en opmerkingen uit eerdere jaren. In de organisatie bij de Regio zien wij dat de interne beheersing zich in positieve zin ontwikkelt. Als voorbeeld noemen wij de Regio-kalender (jaarkalender), waarmee de belangrijke deadlines van uit te voeren controles op alle relevante domeinen inzichtelijk zijn. De kalender wordt door de adviseur kwaliteit en rechtmatigheid bijgehouden en verder ontwikkeld, zodat de controles en rapportages jaarlijks tijdig beschikbaar zijn. Een ander voorbeeld is dat er in 2022 een nieuw inkoopbeleid is vastgesteld. Wij hebben voor een aantal processen al enkele detailcontroles verricht.

### *Reactie Regio:*

Vooruitlopend op de rechtmatigheidsverantwoording door het dagelijks bestuur met ingang van het boekjaar 2023, werkt de Regio continu aan de verbetering van de administratieve organisatie en interne beheersing. Hierbij staat 2022 in het teken van het eerder aangekondigde ISO-certificeringstraject. Tegelijkertijd met de interimcontrole van de accountant heeft de externe ISO-audit plaatsgevonden, waarbij het auditteam op basis van het bewijs en de bevindingen voldoende vertrouwen heeft verkregen dat het managementsysteem voldoet aan de eisen en doeltreffend is, met uitzondering van één nog te corrigeren maatregel. Zodra aan de voorwaarden daarvan is voldaan, wordt het certificaat definitief. Ook heeft een nulmeting Rechtmatigheidsverantwoording plaatsgevonden, waaruit naar voren is gekomen dat het bewustzijn dat rechtmatig gehandeld moet worden aanwezig is binnen de Regio Gooi en Vechtstreek. Op dit moment wordt echter nog geen verbijzonderde interne controle uitgevoerd. Dit heeft mede als oorzaak dat het niet gelukt is hiervoor een gekwalificeerd medewerker aan te trekken en de bestaande capaciteit te beperkt is. De controle op rechtmatigheid wordt om die reden op dit moment nog uitgevoerd door de accountant. Onze uitdaging voor de interne beheersing zit de aankomende jaren in het balanceren tussen de ambitie en realisme.

## **2. Inkoop en aanbesteden**

### *Beeld accountant:*

Er zijn een aantal belangrijke ontwikkelingen met betrekking tot het proces inkoop en aanbesteden. Een voorbeeld hiervan is het opgestelde inkoopbeleid 2022. Een ander voorbeeld betreft het tijdig beschikbaar zijn van de tussentijdse spendanalyse. De uitkomsten van de spendanalyse zijn in hoofdstuk 1.3 reeds toegelicht. Middels een lijncontrole hebben we het bestaan van het aanbestedingsproces bij de Regio in kaart gebracht. De uitkomsten van de spendanalyse laten echter zien dat het aanbestedingsproces in de praktijk niet altijd is gevolgd.

Wij hebben kennis genomen van uw spendanalyse, de onderliggende documentatie bestudeerd en geanalyseerd en er met de organisatie over gesproken. Onze conclusie is, en dat stemt overeen met de bevindingen in de organisatie, dat hoewel er nog geen afgerond beeld is, er meerdere afwijkingen van de aanbestedingsregels zijn geconstateerd.

### *Reactie Regio:*

De Regio is zich blijvend bewust van het feit dat het inkoopdossier vraagt om constante aandacht en actie. Ten opzichte van voorgaand jaar is de tussentijdse spendanalyse over het eerste deel van boekjaar eerder beschikbaar gekomen, waarmee sneller dan voorgaande jaren tussentijds inzicht verkregen is in de mogelijke afwijkingen van de aanbestedingsregels. Dit geeft de Regio tijd om te onderzoeken waar reparatie wenselijk en mogelijk is. Maar, hoe waardevol deze spendanalyse ook is, het blijft wel een

maatregel achteraf. Daarom wordt gewerkt aan/met beheersmaatregelen die de naleving van de aanbestedingsregels aan de voorkant moeten borgen, door het inkoopproces inhoudelijk en qua workflow te versterken. Inzet van inkoopdeskundigheid, een inkoopkalender, contractenregister en administratieve systemen die inzicht kunnen bieden in transacties op CPV-code, zijn hier voorbeelden van. Zo wordt in het nieuwe Document Management Systeem (DMS) een workflow ingericht als gevolg waarvan bij elke inkoop bewuster keuzes wordt gemaakt ten aanzien van het te bewandelen inkooptraject en is het, met de komst van het nieuwe financieel pakket (Lumen Civitas), vanaf 1 januari 2023 mogelijk om de analyse op CPV-code niveau te maken.

Ten aanzien van de inkopen van de RAV bevatten de systemen van de Regio onvoldoende informatie en documentatie om de naleving van de aanbestedingsregels te kunnen toetsen. Op dit moment vinden gesprekken plaats met de RAV over de aanlevering van de benodigde informatie, zodat het bestuur van de Regio Gooi en Vechtstreek uiteindelijk haar bestuurlijke verantwoordelijkheid kan dragen en integraal verantwoording kan afleggen over de Regio, inclusief het onderdeel RAV.

### **3. Opbrengstverantwoording**

*Beeld accountant:*

Voor de volledigheid van opbrengstverantwoording is het van belang dat de Regio op alle stromen voldoende waarborgen treft, zodat alle uitgevoerde opdrachten ook leiden tot de afgesproken opbrengst. Wij hebben vastgesteld dat de organisatie hier over het algemeen voldoende waarborgen voor heeft getroffen en zich hier ook bewust mee bezighoudt. Voor de categorie "overige opbrengsten" worden diverse waarborgen getroffen ten aanzien van de volledigheid, maar deze waarborgen zijn in de praktijk veelal niet zichtbaar. Dit is bijvoorbeeld van toepassing bij huuropbrengsten. Wij zien echter nog steeds verbeterpotentieel ten aanzien van het borgen van de volledigheid van subsidies en projecten (door bijvoorbeeld het implementeren van een contractenregister). Wij hebben begrepen dat een contractenregister voor subsidies momenteel in ontwikkeling is.

*Reactie Regio:*

De Regio deelt het beeld van de accountant. Het grootste gedeelte van de opbrengsten van de Regio is afkomstig van de deelnemende gemeenten, als belangrijkste financier van de Regio. Daarnaast heeft de Regio ook een aantal eigen opbrengstenstromen, waarvan de omvang relatief klein is. De Regio erkent het belang van de volledigheid van deze opbrengsten en blijft werken aan het verbeteren van de verschillende methoden om de controle op de volledigheid van deze opbrengsten mogelijk te maken. Zo worden de processen in kaart gebracht en wordt gewerkt aan de invoer van verschillende verbandscontroles en aan het vastleggen van de diverse op dit moment nog niet zichtbare controles, die worden uitgevoerd ten aanzien van de volledigheid.

### **4) IT-omgeving en informatieveiligheid**

*Beeld accountant:*

Wij hebben de opzet van de IT-omgeving en de dataveiligheid omtrent AVG beoordeeld. Momenteel spelen er een aantal grote ontwikkelingen op het gebied van uw informatiesystemen. Aandachtspunten zijn het actief monitoren van de naleving van SLA's, autorisatie van wijzigingen in systemen en de beheersing op de rechten en rollen.

*Reactie Regio:*

Zoals de accountant terecht constateert staat de Regio aan de vooravond van belangrijke veranderingen in onze informatiesystemen. De overstap naar een nieuwe financiële applicatie alsmede de implementatie van een nieuw zaakstelsel vragen om constante monitoring en bijsturing. Er wordt veel extra aandacht van medewerkers gevraagd, in de migratieprocessen, de conversie van gegevens, de inrichting van rechten en rollen. Het is van belang dat er voldoende wordt getest, voordat de organisatie in 2023 de nieuwe systemen in gebruik neemt. In de tussentijd blijft het van groot belang dat de betrouwbaarheid

van gegevensverwerking op alle niveaus geborgd blijft. De accountant heeft op een aantal terreinen observaties gedaan. Hieronder volgt een reactie per terrein.

#### Informatiebeveiligingsbeleid

Wij onderschrijven het belang van informatiebeveiliging zoals geformuleerd door de accountant. Daar waar in een organisatie als de Regio intensief wordt gewerkt met gevoelige persoonsgegevens zal het integraal toepassen van de E-learnings en een vastgesteld gegevensbewaarbeleid bijdragen aan een gedragen informatiebeveiligingsbeleid. De Regio verwacht met de uitbreiding van de formatie in de komende jaren hier een inhaalslag te kunnen maken.

#### Logische toegangsbeveiliging

De Regio heeft in 2022 al de eerste verbeteringen aangebracht op het gebied van toegangsbeveiliging middels de implementatie van multifactor authenticatie (MFA), waarbij medewerkers via een dubbele controle toegang krijgen. Ook wordt met de komst van Lumen Civitas, het nieuwe financiële pakket van de Regio, een aantal belangrijke stappen gezet. Tezamen met een budgethoudersregeling worden rollen duidelijk en transparant belegd in het betalingsproces en kunnen in Civitas werkafspraken systeemtechnisch ingeregeld worden.

#### Wijzigingenbeheer

Het advies dat de accountant bij de interimcontrole van 2021 heeft gegeven, om een geformaliseerd proces te implementeren voor (met name complexe) wijzigingen, waarin deze wijzigingen nadrukkelijk worden getest en geautoriseerd voordat deze in de productieomgeving worden geïmplementeerd, staat nog altijd. Gezien de overdracht naar het nieuwe document management systeem en het nieuwe financiële systeem is er in het afgelopen jaar beperkt aandacht geweest om wijzigingen via een gestructureerd proces te laten verlopen. De Regio zal hier in 2023 aandacht aan besteden.

#### Continuïteitsbeheer

Momenteel is de Regio bezig met een volledige herinrichting van de ICT infrastructuur. Bij het opzetten van deze nieuwe configuratie is beveiliging van en toegang tot data en apparatuur een van de belangrijke aandachtspunten.

#### Leveranciersmanagement

De Regio is, zoals ook al in 2021 geconstateerd door de accountant, haar IT-strategie aan het herzien. De verschuiving van IT Beheer naar IT Regie brengt met zich mee dat de het belangrijk is dat de Regio duidelijke normen definieert waaraan de toekomstige leverancier moet voldoen, daar de Regio zelf verantwoordelijk blijft voor een betrouwbare en adequate informatievoorziening. Om in een later stadium zorg te dragen voor bruikbare en concrete Service Level Agreements raadt de accountant aan vroegtijdig concrete normen in een strategisch IT-beleid uit te werken, waarin de minimale vereisten zijn opgenomen. De aanbeveling van vorig jaar blijft daarmee staan. Met alle ontwikkelingen op het gebied van applicaties en systemen zal 2023 een belangrijk jaar worden om te komen tot een strategisch IT-beleid.

### **6) Overige opmerkingen van de accountant**

Naast de opmerkingen betrekking hebbend op de hierboven opgenomen aandachtsgebieden heeft de accountant nog een aantal kleinere aandachtspunten meegenomen in de managementletter. De Regio deelt het beeld van de accountant en heeft, daar waar van toepassing, acties uitgezet op de volgende punten:

- Tussentijdse informatievoorziening: Volgens de financiële verordening wordt er jaarlijks een bestuursrapportage opgesteld over de eerste zes maanden. Bij de start van de interim-controle is de (concept) bestuursrapportage 2022 met betrekking tot de eerste zes maanden van 2022 overhandigd aan de accountant; deze rapportage bevat de voortgang in de activiteiten en geeft de afwijkingen weer ten opzichte van de begroting 2022 (na verwerking geautoriseerde wijzigingen), waarmee de rapportage voldoet aan de doelstellingen die er mee worden beoogd. De in deze rapportage opgenomen afwijkingen wordt voor een groot deel veroorzaakt door de GGD als gevolg van de coronapandemie. Omdat de kostenoverschrijdingen vrijwel geheel worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten vanuit het Rijk, telt de onrechtmatigheid niet mee in het oordeel van de accountant.

- Personeel: In de personeels- en salarisadministratie worden uitsluitend geautoriseerde mutaties doorgevoerd, waarbij een vier-ogenprincipe van toepassing is op de verwerking van de mutaties. Om de volledigheid van de personeelsdossiers te borgen, wordt gewerkt aan het formaliseren van het IDU-proces (in dienst – doorstroom – uit dienst), als aanvullende beheersingsmaatregelen.
- Factuurafhandeling en betalingsverkeer: De accountant heeft vastgesteld dat het aspect prestatielevering aandacht heeft gehad bij de interne controle op de inkoopfacturen zoals die door de organisatie is uitgevoerd. Ook wordt met de implementatie van Lumen Civitas een extra verbeteringslag gemaakt op het gebied van prestatielevering. Dit geldt eveneens voor het invoeren en wijzigen van crediteurenstamgegevens.
- Memoriaalboekingen: De accountant zal bij de jaarafsluiting extra aandacht besteden aan de memoriaalboekingen, omdat zij de opzet en het bestaan van een vier-ogenprincipe niet heeft kunnen vaststellen. De Regio zal in dit afsluitingsproces hier extra aandacht aan besteden.
- Verlofsparen: Op 27 januari 2022 heeft de VNG met haar stakeholders een akkoord voor de CAO Gemeenten en de CAO SGO gesloten. Eén onderdeel van deze afspraken gaat over verlofsparen. De afspraken over verlofsparen gelden met terugwerkende kracht vanaf 1 januari 2022. Een medewerker kan met terugwerkende kracht vanaf 1 januari 2022 bovenwettelijke vakantie-uren opzijzetten voor later. Deze vakantie-uren verjaren niet. De Regio is werkende aan een systeem waarin medewerkers kunnen aangeven of zij verlof willen sparen. Ook wordt, wanneer sprake is van een positief jaarrekeningresultaat, een voorstel gedaan inzake het instellen van een reserve Verlofsparen. Door een reservering op te nemen ontstaat de mogelijkheid om middelen te onttrekken om een (tijdelijke) medewerker aan te kunnen nemen om zo te kunnen zorgdragen voor de voortgang van de dienstverlening.
- Uittreding gemeente Weesp: De accountant constateert dat het proces van de uittreding Weesp zorgvuldig is verlopen. De ontvangen vergoeding van Amsterdam moet voorzien in de dekking van veranderingskosten, waaronder organisatorische aanpassingen, efficiencymaatregelen ten aanzien van informatisering & automatisering, de mobiliteit van personeel, de concentratie van huisvesting en overige maatregelen worden verstaan. Gezien de achtergrond van de afspraken in relatie tot de uitnutting van de vergoeding draagt de Regio zorg dat de veranderkosten voldoen aan de aard van de gemaakte afspraken.

Aldus vastgesteld op 17 november 2022 via de vergadering van het Dagelijks Bestuur,

Met vriendelijke groet,

Bert Rebel  
Portefeuillehouder Financiën