



Aan het algemeen bestuur van gemeenschappelijke regeling
Regio Gooi en Vechtstreek
T.a.v. de heer Dr. Ir. G.M. van den Top, voorzitter
Postbus 251
1400 AG BUSSUM

Laan Corpus den Hoorn 200

9728 JS Groningen

Postbus 8006

9702 KA Groningen

Tel. 088-500 95 00

E-mail info@eshuis.com

Ons kenmerk: 2023.233
Datum: 8 juni 2023
Betreft: Controle jaarrekening 2022

Geacht bestuur,

In opdracht van het algemeen bestuur van de Regio Gooi en Vechtstreek hebben wij de jaarrekening 2022 gecontroleerd. U heeft onze opdracht bevestigd door middel van ondertekening van een (jaarlijks terugkerende) opdrachtbevestiging met daarin een aantal formele aspecten in relatie tot onze opdracht en de communicatie daarover. Hierbij ontvangt u het accountantsverslag naar aanleiding van onze controlewerkzaamheden. Naast dit verslag ontvangt u van ons de controleverklaring alsmede een exemplaar van de gewaarmerkte jaarstukken. Onze controleverklaring hebben wij gedateerd op 29 juni 2023, de datum van de vergadering waarin de jaarrekening wordt goedgekeurd.

In deze brief gaan wij in op de strekking van onze controleverklaring, mogelijke geconstateerde afwijkingen, de bestuurlijke afhandeling van de jaarstukken en rapporteren wij, voor zover dit noodzakelijk of vereist is, over onze bevindingen en adviezen. Onze bevindingen en opmerkingen daarbij zijn bedoeld om het algemeen bestuur te ondersteunen in de controlerende taak.

De indeling van dit rapport is als volgt:

1. De hoofdlijnen van onze controle
2. Bestuurlijke afhandeling en publicatie
3. Resultaat en weerstandsvermogen
4. Controlebevindingen
5. Goedkeuringstolerantie en niet-gecorrigeerde controleverschillen
6. Automatiseringsomgeving
7. Onafhankelijkheid gewaarborgd
8. Afsluiting

Wij benadrukken dat verspreiding van de controleverklaring met handtekening en de gewaarmerkte jaarrekening niet is toegestaan. In hoofdstuk 2 leggen wij uit waarom dat belangrijk is en hoe u aan de publicatieverplichtingen kunt voldoen.

Wij bedanken de organisatie voor de medewerking die we bij de uitvoering van onze werkzaamheden hebben gekregen.



1. De hoofdlijnen van onze controle

Onderwerp	Bevindingen
Strekking van de controleverklaring	Wij verstrekken een goedkeurende controleverklaring. Dit betreft zowel de getrouwheid van de jaarrekening als de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties. Vanaf het boekjaar 2023 zal het rechtmatigheidsoordeel niet langer door de accountant worden afgegeven maar zal het bestuur dit doen via de rechtmatigheidsverantwoording.
Resultaat 2022 en vermogenspositie	Uw resultaat over 2022 bedraagt afgerond € 6,9 miljoen positief. In de toelichting is aangegeven dat het grootste deel van dit resultaat voortkomt uit een overschot op Bescherming en opvang, als gevolg van de vrijval van de post onderhanden werk in de balans. Het eigen vermogen inclusief dit resultaat bedraagt ultimo 2022 € 21,9 miljoen. Uw solvabiliteit bedraagt eind 2022 30%.
Verslaggeving en WNT	Uit onze controle blijkt dat de jaarrekening overeenkomstig het BBV is opgesteld. Wij hebben verder geconcludeerd dat de overige informatie die in de jaarverslaggeving is opgenomen consistent is met de informatie in de jaarrekening en de door ons verkregen controle-informatie. Tevens hebben wij vastgesteld dat is voldaan aan de WNT. Wij hebben vastgesteld dat u in het jaarverslag een openbaarheidsparagraaf heeft toegevoegd waarin u in gaat op de wet open overheid.
Controleverschillen	Er zijn geen ongecorrigeerde controleverschillen in de jaarrekening achter gebleven.
Kwaliteit van de interne beheersing	Wij hebben tijdens de controle geen significante gebreken in de administratieve organisatie of interne beheersing aangetroffen die van invloed zijn op ons oordeel. De complexiteit in uw omgeving neemt toe en van daaruit zijn soms keuzes nodig bij het inrichten van de interne beheersing. De afweging die gemaakt wordt tussen risico's en beschikbare middelen wordt nog niet altijd expliciet gemaakt. U hebt in de basis voldoende zicht op de risico's in kwetsbare processen zoals de controles in de betaalorganisatie, de inkoopstroom en verwerking van schattingen en correcties via memoriaalboekingen. Uit onze controles blijken geen tekortkomingen, maar harde waarborgen zijn niet altijd aanwezig.
Signalen van fraude, misbruik en oneigenlijk gebruik	Tijdens de controle hebben wij met u gesproken over frauderisico's, fraudesignalen en uw interne beheersing. U heeft ons onder meer bevestigd dat er in de organisatie geen gevallen zijn gemeld van fraude, misbruik en oneigenlijk gebruik. Wij hebben tijdens de controle geen aanwijzingen verkregen dat bij u sprake is van fraude, misbruik of oneigenlijk gebruik.
Dataveiligheid en IT	In overeenstemming met artikel 2:393 van het Burgerlijk Wetboek delen wij u mee dat er naar aanleiding van de controle van de jaarrekening geen zaken betreffende de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking zijn op te merken. Uw IT-omgeving vraagt wel meer aandacht. De eisen nemen toe maar op alle fronten de norm halen is uitdagend geworden. Wij adviseren u de risicoafwegingen die u maakt en het spanningsveld dat dit oplevert explicieter zichtbaar te maken.
Belangrijke schattingen in de jaarrekening	Iedere jaarrekening bevat schattingen bijvoorbeeld in de waardering van vaste activa, vorderingen en het afgrenzen van verplichtingen. De schattingsmethoden zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar en wij aanvaarden de door u gekozen methoden. Wij adviseren u om achteraf na te gaan hoe de schattingen hebben uitgedrukt zodat u hiervan kunt leren voor de toekomst.
SISA-bijlage en meerkostenregeling COVID-19 2022	Wij hebben de SiSa-bijlage gecontroleerd met inachtneming van de Nota Verwachtingen Accountantscontrole die hierover regels bevat. Wij hebben in de (voor u van toepassing zijnde) specifieke uitkeringen geen fouten of onzekerheden geconstateerd die de rapporteringstoleranties voor SiSa overschrijden. Daarnaast hebben wij vastgesteld dat de GGD conform de meerkostenregeling COVID-19 2022 heeft gehandeld.



2. Bestuurlijke afhandeling en publicatie

De bestuurlijke afhandeling van de jaarstukken bestaat uit een aantal stappen. Het bestuur behandelt in de vergadering de jaarstukken, met inbegrip van de jaarrekening en stelt deze vervolgens voorlopig vast. Ter afronding wordt de jaarrekening ondertekend. De definitieve vaststelling volgt later dit jaar in het algemeen bestuur nadat de jaarrekening door de gemeenten is beoordeeld. Formeel hebben zij echter niet de mogelijkheid om wijzigingen voor te stellen of aan te brengen.

Er zit enige tijd tussen de verzending van de conceptstukken aan het bestuur en de vergadering waarin de goedkeuring plaatsvindt. Mochten in die periode omstandigheden blijken die aanpassing van de jaarrekening noodzakelijk maken, dan moet een dergelijke aanpassing nog worden gemaakt. Dat kan ook een gebeurtenis zijn, die effect heeft op uw inschattingen met betrekking tot de continuïteit van de organisatie. Uiteraard vervalt in die situatie onze toestemming tot openbaarmaking. Dat geldt ook in geval de jaarrekening om andere redenen gewijzigd wordt alvorens tot goedkeuring en vaststelling wordt overgegaan. Wij verzoeken u in deze gevallen met ons in contact te treden om gezamenlijk de noodzakelijke vervolgstappen met u te bespreken.

Wij hebben één exemplaar van de controleverklaring voorzien van een originele handtekening. Dit exemplaar is uitsluitend bedoeld om in uw eigen archief opgenomen te worden. Dit exemplaar mag op geen enkele wijze worden verspreid. Publicatie van deze verklaring op de website is niet toegestaan.

Deze werkwijze is van belang om misbruik van onze handtekening te voorkomen. Indien wij constateren dat toch gebruik gemaakt is van een controleverklaring met onze handtekening zullen wij u verzoeken deze van de website te verwijderen of uw indiening bij stakeholders ongedaan te maken. Vanzelfsprekend treden wij in die situaties met u in overleg over de manier waarop dit moet plaatsvinden.

Het andere exemplaar van de controleverklaring is voorzien van de naam van onze accountantspraktijk en de naam van de accountant, echter zonder persoonlijke handtekening.

Bij openbaarmaking van de controleverklaring dient u gebruik te maken van het exemplaar van de controleverklaring dat niet is voorzien van een persoonlijke handtekening.

Wij bevestigen u ermee akkoord te gaan dat het afschrift van onze controleverklaring zonder persoonlijke handtekening, wordt openbaar gemaakt, mits de opgemaakte jaarrekening tijdens de bestuurlijke afhandeling ongewijzigd blijft en wordt vastgesteld.

Openbaarmaking van de controleverklaring is slechts toegestaan tezamen met de jaarstukken. Hiervoor gebruikt u een exemplaar zonder ons waarmerk. De gewaarmerkte versie van de jaarrekening is uitsluitend voor uw eigen archief. Indien u de jaarstukken en de controleverklaring opneemt op internet, dient u te waarborgen dat de jaarstukken goed zijn afgescheiden van andere informatie op de internetsite. Afscheiding kan bijvoorbeeld plaatsvinden door de jaarstukken in niet-bewerkbare vorm als een afzonderlijk bestand op te nemen of door een waarschuwing op te nemen indien de lezer de jaarstukken verlaat ('u verlaat de beveiligde, door de accountant gecontroleerde jaarrekening').

Wij herhalen dat publicatie van de door ons gewaarmerkte jaarrekening en de controleverklaring met originele handtekening op welke wijze dan ook niet is toegestaan.



3. Resultaat en weerstandsvermogen

Het boekjaar 2022 is afgesloten met een positief resultaat van € 6,9 miljoen, begroot was een nulresultaat. Het boekjaar 2021 heeft u afgesloten met een positief resultaat van € 0,9 miljoen. Het positieve resultaat is afzonderlijk in de balans opgenomen. Het totale eigen vermogen komt ultimo 2022 uit op € 21,9 miljoen. De algemene reserve heeft ultimo 2022 een omvang van afgerond € 1,2 miljoen. Dit betekent dat de omvang van het weerstandsvermogen 1,1% van de totale lasten (€ 104,8 miljoen) bedraagt. Dat is in de huidige onzekere economische tijden niet riant.

Ook ten opzichte van uw risicoprofiel, onderdeel van de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing, wat uitkomt op afgerond € 1,9 miljoen, is deze buffer mager te noemen.

De opbouw van het resultaat over de afgelopen jaren kan als volgt worden weergegeven (bedragen * € 1.000):

Opbouw resultaat per programma*	Realisatie 2022	Realisatie 2021	Realisatie 2020
Sturing	181	519	320
Inkoop en Contractbeheer	-/- 55	61	178
Maatschappelijke dienstverlening, veilig thuis	41	28	130
Jeugd en Gezin	297	-/- 119	-/- 277
GGD	-/- 506	-/- 259	-/- 117
RAV	5	887	204
GAD	1.137	-/- 95	-/- 302
Regio P&O	0	69	67
Regio Algemeen	0	-/- 161	-/- 205
RBL	10		
Urgentiebureau	-/- 10		
Zorg en veiligheidshuis	43		
Visit Gooi en Vechtstreek	-/- 57		
Centrumgemeentetaken	5.878		
Subsidies	216		
Bedrijfsvoering	-/- 328		
Resultaat boekjaar	6.878	930	-/- 2

* Er zijn in 2022 programma's bij gekomen waardoor de vergelijking met voorgaande jaren niet zuiver mogelijk is.

Zoals uit bovenstaand overzicht blijkt is het positieve resultaat met name gevoed vanuit het programma GAD als gevolg van de toegenomen vraag naar OPK producten en vanuit het programma Centrumgemeentetaken als gevolg van de afwikkeling van het onderhanden werk van de Bescherming en Opvang. Voor een meer gedetailleerde beschrijving van het resultaat verwijzen wij naar pagina 10 van de jaarstukken.

De ontwikkeling van uw vermogenspositie hebben we in onderstaande tabel weergegeven in zowel een solvabiliteitspercentage als in een absoluut bedrag. Hoewel het hebben van een stevige vermogenspositie niet uw primaire doelstelling is, heeft eigen vermogen ook een functie als financieringsmiddel voor activa en het genereren van liquiditeit voor transacties. Een minimumbuffer is dan ook wenselijk.



Vermogenspositie (Bedragen * € 1.000)	Realisatie 2022	Realisatie 2021	Realisatie 2020
Algemene reserve	1.159	1.199	1.199
Bestemmingsreserves	13.921	11.546	9.770
Gerealiseerd resultaat	6.878	930	2
Totaal eigen vermogen	21.958	13.765	10.971
Solvabiliteit in %	30	18	18

In de jaarrekening concludeert u zelf dat uw vermogenspositie en uw begroting voor 2023 voor de komende tijd voldoende waarborgen bieden als het gaat om de continuïteit van uw organisatie. Eveneens heeft u aangegeven dat er geen sprake is van besluiten tot significante taakwijzigingen binnen uw gemeenschappelijke regeling.

4. Controlebevindingen

Zoals in hoofdstuk 1 al is gemeld constateren wij dat veel organisaties moeite hebben om alle functiescheidingen en interne controlehandelingen blijvend, gestructureerd uit te voeren en (vooral) te documenteren. Uw organisatie is daarop geen uitzondering, dat blijkt ook wel uit onze managementletters over de afgelopen jaren. De eisen op het vlak van interne beheersing in brede zin nemen zowel maatschappelijk gezien als vanuit het accountantsvak steeds verder toe. Tegelijkertijd constateren wij ook dat u hierin nog een stap kan zetten door bewustwording in de organisatie te vergroten als het gaat over risico's, het belang van documentatie te benadrukken en slimme, risicogerichte werkafspraken te maken.

4.1 Inkopen en aanbesteden

De Regio Gooi en Vechtstreek geldt als aanbestedende dienst voor de regels rondom het Europees aanbesteden en moet daarom aantonen dat ze zich aan deze wetgeving heeft gehouden. Daartoe is een spendanalyse opgesteld. Deze hebben wij onderzocht en met de deskundigen uit uw organisatie besproken.

We zijn op basis daarvan tot de conclusie gekomen dat er voor een bedrag van in totaal € 264.827 lasten in de jaarrekening zijn opgenomen die zijn gebaseerd op transacties die ten onrechte niet Europees zijn aanbesteed. We nemen dit bedrag mee als rechtmatigheidsfout in hoofdstuk 5 van dit verslag.

4.2 Rapporteren over fraude

Van de accountant wordt op grond van de regels van de beroepsorganisatie (NBA) een professioneel-kritische houding verwacht ten aanzien van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude in de jaarrekening maar ook met betrekking tot omkoping, corruptie, ondermijning en de naleving van andere wet- en regelgeving. De aandacht voor het thema fraude en integriteit neemt de laatste jaren steeds verder toe.

Het zorgt ervoor dat organisaties steeds vaker gevraagd wordt transparant te zijn in de visie, het beleid en het toezicht op het integer handelen in alle geledingen van de organisatie.

Dat gaat dus niet alleen over fraude maar ook over misbruik en oneigenlijk gebruik, het hanteren van gedragscodes en de naleving van andere regelgeving bijvoorbeeld op het gebied van arbeidsomstandigheden en milieu. Dit geldt niet alleen op de werkvloer, maar vraagt ook iets van organisatie en bestuur.



Met ingang van 2022 is het op grond van de verslaggevingsregels voor veel organisaties, waaronder gemeenten, verplicht om in het jaarverslag te rapporteren over de fraudegevoeligheid van de organisatie. Voor gemeenschappelijke regelingen geldt deze verplichting nog niet. Rapporteren over frauderisico's voelt in veel gevallen als een spannend onderwerp, zeker voor bestuurders. De afgelopen jaren hebben we steeds aandacht gevraagd voor het opstellen van een (fraude)risicoanalyse en de rapporteringsverplichting in veel sectoren is een volgende stap in dit proces.

De accountant maakt zelf ook een inschatting van de frauderisico's binnen een organisatie, en vormt zich een beeld van de maatregelen van interne beheersing die de organisatie heeft getroffen om mogelijke fraudes van materieel belang te voorkomen en te bezien of deze maatregelen effectief zijn. Datzelfde geldt ook voor integriteitsrisico's en mogelijke niet-naleving van andere regelgeving.

In iedere organisatie bestaat een risico op het doorbreken van de interne beheersing door het management bij de totstandkoming van schattingen. We beoordelen in het kader van onze controle de interne processen op deze schattingen en doen detailcontroles op de uitgangspunten en aannames die aan significante schattingen ten grondslag liggen. Ook zijn we alert op ongebruikelijke transacties, samenwerkingsrelaties en de naleving van procedures die mede tot doel hebben transparantie en integer handelen te bevorderen. Elementen daaruit zijn controles op de prestatielevering bij inkooptransacties, het naleven van het inkoopbeleid en aanbestedingsregels. Daarnaast onderkennen we risico's in bepaalde delen van de opbrengstverantwoording.

Wanneer sprake is van een aanwijzing voor fraude, dan communiceren wij dit, afhankelijk van de aard van de fraude, met de directie en, in sommige gevallen, bij fraude in de top van de organisatie, of wanneer onvoldoende herstelwerkzaamheden worden ondernomen, met de toezichthouder. In dat geval rapporteren wij daar veelal separaat over. Tijdens onze werkzaamheden besteden wij ook aandacht aan elementen van beïnvloeding en druk die kunnen leiden tot een aantasting van het bestuurlijk handelen binnen de organisatie.

Tijdens de controle hebben wij een professioneel-kritische houding betracht ten opzichte van risico's van fraude in de jaarrekening, maar daarbij merken wij op dat onze controle niet specifiek gericht is op het ontdekken van fraude. Tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening 2022 hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van materiële fraude.

4.3 Continuïteitsbeoordeling

In het kader van de jaarrekeningcontrole beoordelen wij ook het vermogen van de organisatie om de activiteiten in de komende twaalf maanden voort te zetten.

Elementen die we in deze beoordeling betrekken zijn onder meer de vermogenspositie, de begroting voor het komende boekjaar, de afhankelijkheid van eigen inkomsten, de risico's die u zelf identificeert en uiteraard ook de risico's die wij als uw accountant signaleren.

Vanwege de coronapandemie, de energieprijzontwikkeling en ontwikkelingen in de regelgeving voor accountants is, net als bij het onderwerp fraude, steeds vaker informatie in de controleverklaring opgenomen over de continuïteitsbeoordeling die wij uitvoeren. Om die reden vragen wij uw aandacht voor deze beoordeling. Ons werk begint immers met uw eigen inschattingen over de toekomst, ook al heeft u formeel een garantie vanuit de deelnemende gemeenten, omdat op grond van de afspraken in de GR, de gemeenten de eventuele tekorten dienen af te dekken.

De continuïteitsafwegingen worden bij u op dit moment veelal impliciet gemaakt en zijn in beperkte mate onderdeel van een proces waarin organisatie en bestuur worden betrokken. U geeft in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing in begroting en jaarstukken inzicht in uw risicoprofiel. In 2016 is door de colleges van de toenmalige deelnemende gemeenten de nota "Spelregels weerstandsvermogen verbonden partijen" vastgesteld, waarin is opgenomen dat de ratio weerstandsvermogen – risicoprofiel 1,0 moet zijn. Bij u is deze ultimo 2022 op basis van de analyses in de jaarstukken 0,65.



Wij adviseren u het thema continuïteit het komende jaar nadrukkelijker op de agenda te zetten en daar ook deze verhouding bij te betrekken.

4.4 Invoering Wet open overheid

De wet open overheid (Woo) is de opvolger van de Wet openbaarheid van bestuur (Wob). De Woo wordt in verschillende fasen ingevoerd omdat de het Rijk de diverse uitvoeringsvoorschriften nog in bewerking heeft en voor de implementatie tijd nodig is. Onder de Woo wordt het uitgangspunt dat informatie door inwoners en andere belanghebbenden kan worden opgevraagd vervangen door het principe dat bestuursorganen, dus ook de gemeenschappelijke regeling waarvoor u de administratie verzorgt, actief informatie moet publiceren tenzij zwaarwegende belangen zich daar tegen verzetten.

Dat betekent dat notulen, verslagen, rapporteren en andere documenten eenvoudig toegankelijk gepubliceerd moeten worden bijvoorbeeld op de website van de GR. U hebt daar al de nodige informatie inzake bestuursvergaderingen, portefeuillehoudersoverleggen en samenwerkingsrelaties staan. Vanzelfsprekend mag u voorafgaand aan het publiceren een afweging maken dat vanwege privacy aspecten of andere belangen bepaalde informatie vertrouwelijk moet blijven. Daarbij geldt het uitgangspunt dat ook dan openbaarmaking zoveel mogelijk plaatsvindt en dat de betreffende informatie ten dele toch openbaar wordt. De Woo zal naar verwachting effecten hebben op de wijze waarop vergaderingen en besluiten worden geregistreerd, geagendeerd en genotuleerd.

In de praktijk is het daarbij nodig dat er een duidelijk kader is waarbinnen u deze afwegingen maakt, zodat deze voor derden ook toetsbaar zijn. Daarnaast bent u vanaf 2022 verplicht om een openbaarheidsparagraaf op te nemen in het jaarverslag waarin wordt beschreven op welke wijze wordt omgegaan met de Woo. Deze paragraaf is nieuw in uw jaarverslag.

4.5 Invoering rechtmatigheidsverantwoording met ingang van boekjaar 2023

In onze managementletter hebben wij melding gemaakt van de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording met ingang van het boekjaar 2023. Het dagelijks bestuur gaat zelf een rechtmatigheidsverantwoording opnemen in de jaarrekening. Vervolgens wordt het accountantsoordeel beperkt tot een getrouwheidsoordeel bij de jaarrekening, waarbij dan uw rechtmatigheidsverantwoording onderdeel is van de jaarrekening en dus onder ons getrouwheidsoordeel komt te vallen.

Wij constateren dat u ons eerdere advies om tijdig te starten met het uitwerken van de kaders van de rechtmatigheidsverantwoording grotendeels heeft opgevolgd. Het is belangrijk dat op korte termijn ook de uitvoering van het interne controleplan 2023, met de hierin opgenomen risicoanalyse en de rapportagecyclus, op gang gaat komen.

4.6 WNT

Wij hebben onderzoek gedaan naar de juiste toepassing van het WNT controleprotocol in de jaarrekening van de Regio. Op basis hiervan hebben wij vastgesteld dat de Regio in het verleden op vrijwillige basis de directeuren van RVE RAV en RVE GGD op heeft genomen in de WNT tabel. U heeft ervoor gekozen de directeur van RVE RAV niet langer op te nemen in de WNT tabel. Wij kunnen ons hiermee verenigen omdat de dagelijkse leiding van deze RVE geen onderdeel uit maakt van de dagelijkse leiding van de Regio. Wij adviseren u om na te gaan in hoeverre het noodzakelijk is dat de directeur van de RVE GGD wordt opgenomen in de WNT tabel. Overigens hebben wij vastgesteld dat de WNT tabel juist is toegepast in de jaarstukken van de Regio.



4.7 Verlofsparen

In 2022 heeft de commissie BBV meer duidelijkheid gegeven over hoe verlof moet worden verwerkt in de jaarrekening. Daarbij wordt het uitgangspunt dat arbeidsgelateerde kosten niet op de balans worden verantwoord nog eens benadrukt. Een belangrijke voorwaarde is dat het saldo van jaarlijks vergelijkbaar volume moet zijn. Voor het bovenwettelijk verlof moet inzichtelijk gemaakt worden of aan deze voorwaarde wordt voldaan om te kunnen bepalen of er een voorziening moet worden gevormd.

Wij hebben de verlofsaldi over de afgelopen jaren geanalyseerd, inclusief het saldo verlofsparen en komen tot de conclusie dat er sprake is van een vergelijkbaar volume met uitzondering van het spaarverlof. Hiervoor is in de jaarrekening 2022 nader onderzoek naar gedaan. Ultimo 2022 geldt voor de Regio dat nog niet ondubbelzinnig is vast te stellen welk deel van het verlof zal worden ingezet voor dit spaarverlof, omdat deze mogelijkheid nog niet is opengesteld voor de medewerkers.

Wij adviseren u om voor de komende jaren een inschatting te maken van het verloop van het verlof, mede in relatie tot uitdiensttreding, zodat ook voor de komende jaren het vergelijkbare volume kan worden aangetoond. Mocht dit niet kunnen worden aangetoond dan dient alsnog een voorziening gevormd te worden voor de volledige omvang van het openstaande niet wettelijke verlof.

4.8 Begrotingsrechtmatigheid

Het stelsel van begroten en de bewaking hiervan moet waarborgen dat de baten en lasten binnen de (gewijzigde) begroting blijven en dat belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig worden gemeld aan het bestuur, zodat deze tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit kan nemen.

Wij hebben vastgesteld dat de totale lasten (voor mutatie reserves) van de Regio van € 104.847 miljoen de (gewijzigde) begroting 2022 (voor mutatie reserves) met een totaal van € 107.831 miljoen niet hebben overschreden. De Regio heeft in de toelichting op het overzicht van baten en lasten een korte analyse van de verschillen opgenomen.

Ten aanzien van de individuele programma's zien wij een wisselend beeld. Bij een aantal programma's zijn de gerealiseerde lasten hoger uitgevallen dan de (gewijzigde) begroting.



In onderstaande tabel hebben wij de onder- en overschrijdingen inzichtelijk gemaakt per programma:

(Bedragen * € 1.000)	Begroting lasten (gewijzigd) 2022	Gerealiseerde lasten 2022	Vershil
Programma			
GAD	29.689	28.888	801
GGD	12.033	12.406	-373
Jeugd en Gezin	6.714	6.651	63
Veilig Thuis	3.366	3.172	194
RAV	9.642	10.028	-386
RBL	2.202	2.036	166
Urgentiebureau	216	203	13
Consultatie en Adviesteam	557	504	53
Zorg en Veiligheidshuis	466	434	32
Werkgeversservicepunt	778	1.022	-244
Vervoer Gooi en Vechtstreek	7.364	7.411	-47
Visit Gooi en Vechtstreek	321	445	-124
Sturing	2.266	2.079	187
Inkoop en Contractbeheer	2.440	4.094	-1.654
Centrumgemeentetaken	15.054	9.790	5.264
Subsidies	3.051	3.149	-98
Overhead			
Bedrijfsvoering	7.472	7.779	-307
RVE gerelateerde overhead	3.436	4.004	-568
RVE Sturing	204	190	14
RVE Inkoop	351	351	0
Totalen	107.622	104.636*	2.986

*) Dit overzicht sluit op € 104.636. Het verschil met € 104.847, zijnde € 211.000 betreft de vennootschapsbelasting (die geen onderdeel uit maakt van bovenstaande analyse).

Voor overschrijdingen binnen het bestaande beleid is het belangrijk om voldoende en heldere kaderstelling te overeen te komen met het algemeen bestuur. Wij adviseren om hierin in de financiële verordening te herzien. De commissie BBV geeft in de Kadernota rechtmatigheid en ook in de notitie bedrijfsvoering het advies om op dit punt afspraken met het algemeen bestuur vast te leggen in de financiële verordening. In het kader van de overschrijdingen bij de Regio hebben we vastgesteld dat ze onrechtmatig zijn, maar niet meetellen in het oordeel. In veel gevallen waren de overschrijdingen al gemeld in de tweede bestuursrapportage, waardoor het algemeen bestuur op de hoogte was van de ontwikkeling in de lasten. In andere gevallen hebben we vastgesteld dat er extra middelen zijn aangewend (niet begroot), waarmee de extra lasten zijn gedekt. Een ander aspect van begrotingsrechtmatigheid betreft de investeringen. Voor het doen van investeringen dient het bestuur kredieten ter beschikkingen te stellen. Bij u gebeurt dat impliciet via de begroting. Wij hebben vastgesteld dat het via de begroting goedgekeurde investeringsvolume niet is overschreden.

4.9 Het maken van schattingen

Bij het opmaken van een jaarrekening is het noodzakelijk dat u schattingen en oordelen toepast om te komen tot betrouwbare cijfers. Niet zelden worden schattingen niet als zodanig onderkend, omdat ze een vast onderdeel van uw administratieve proces zijn. Tijdens onze controle besteden wij nadrukkelijk aandacht aan de belangrijke schattingen omdat deze, bedoeld of onbedoeld, het resultaat kunnen beïnvloeden. Binnen uw GR hebben de belangrijkste schattingen betrekking op het inschatten van (de waarde van) de vaste activa, vorderingen, voorzieningen en de kortlopende schulden.



Tijdens onze werkzaamheden hebben wij geen tekortkomingen aangetroffen in de schattingsmethoden en vastgesteld dat de wijze waarop deze tot stand komen niet is gewijzigd ten opzichte van vorig jaar. Wij aanvaarden uw schattingen, maar wij melden volledigheidshalve dat inherent is aan schattingen dat de uiteindelijke uitkomst kan afwijken.

Daarnaast vinden wij het belangrijk dat u in de periode na afloop van het boekjaar de uitkomsten van de gemaakte schattingen evalueert. Op die manier maakt u beter inzichtelijk hoe schattingen in de praktijk zijn uitgedrukt. Deze informatie kunt vervolgens gebruiken om de gehanteerde schattingsmethoden en uitgangspunten voor de komende jaren te verbeteren.

4.10 Fiscaliteit

In eerdere rapportages hebben we gerapporteerd over de status omtrent de suppleties over de aangiften van de BTW en BCF uit eerdere jaren. Tijdens de jaarrekeningcontrole hebben we de impact hiervan opnieuw bepaald op de jaarrekening. Per jaareinde 2022 zijn de BTW- en BCF posities nog niet afgewikkeld (circa € 3 miljoen). De verwachting is dat deze openstaande vorderingen in de loop van 2023 alsnog afgewikkeld gaan worden.

4.11 Verantwoording Sociaal domein

Zoals bekend is de Regio voor de aangesloten gemeenten aangewezen als uitvoeringsorganisatie voor verschillende taken in het sociaal domein. Net als voorgaande jaren vindt de verantwoording over de uitvoering van deze taken plaats langs drie lijnen.

De eerste verantwoordingslijn betreft het inkoopproces binnen het sociaal domein. Daarover ontvangen de gemeenten een rapport van feitelijke bevindingen over de uitvoering.

De kosten van het inkoopproces voor uw eigen bedrijfsvoering lopen via de jaarrekening van de Regio.

De meeste producten die binnen het sociaal domein aan de burgers worden geleverd worden separaat inzichtelijk gemaakt in de verantwoording sociaal domein ten behoeve van de deelnemende gemeenten. Daarbij worden afzonderlijke controleverklaringen per gemeente verstrekt. Deze lasten zijn geen onderdeel van de jaarrekening van de Regio. Dit is de tweede verantwoordingslijn.

Dan is er nog het begeleid wonen. Dit product verloopt in financieel opzicht via de Regio en derhalve komen de cijfers tot uitdrukking in de jaarrekening van de Regio. Gezien de orde van grootte van de lasten op jaarbasis is dit een belangrijke post binnen de jaarrekening van de Regio.

Hoewel de cijfers door de jaarrekening van de Regio lopen, heeft de Regio zelf geen inzicht in de klantenbestanden per gemeente. Voor het inzicht in de prestatielevering alsmede het aanmelden van alle cliënten bij CAK voor de inning van de eigen bijdrage, is de Regio afhankelijk van de gemeenten.

Op het moment van schrijven van dit verslag was de betreffende informatie nog niet bij de Regio beschikbaar en kunnen wij dit om die reden niet meenemen in ons verslag.

4.12 SiSa verantwoording

De Regio kent twee geldstromen die via het systeem van Single information Single audit (SiSa) moeten worden verantwoord. Hiertoe neemt de Regio een SiSa-bijlage op bij de jaarrekening als verantwoording aan het Rijk. De controleverklaring bij de jaarrekening 2022 geldt ook voor de informatie die in deze bijlage is opgenomen.



De controlevoorschriften voor de SiSa-bijlage zijn opgenomen in de Nota verwachtingen accountantscontrole. Hierin staan onder meer de wijze waarop de controle moet worden ingestoken en zijn specifieke rapporteringsgrenzen voorgeschreven, te weten per specifieke uitkering:

- € 12.500 als de omvangsbasis kleiner dan of gelijk aan € 125.000 is.
- 10% indien de omvangsbasis groter is dan € 125.000 en kleiner dan of gelijk aan € 1,0 mln.
- € 125.000 indien de omvangsbasis groter is dan € 1,0 mln.

In de bijlage bij dit accountantsverslag nemen we de verplichte rapportagetabel op. Deze tabel dient aan het Ministerie van BZK ter beschikking te worden gesteld.

5 Goedkeuringstolerantie en niet-gecorrigeerde controleverschillen

De jaarrekeningcontrole voeren wij uit met een bepaalde marge. Deze marge wordt in het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (Bado) de goedkeuringstolerantie genoemd. Het bestuur heeft de bevoegdheid om de goedkeuringstoleranties scherper te stellen dan het wettelijk maximum van 1% (fouten) respectievelijk 3% (onzekerheden) alsmede om rapporteringstoleranties vast te stellen.

Op grond van onze eigen vaktechnische regels rapporteren wij afwijkingen van meer dan 5% van de goedkeuringstolerantie. Ook kunnen wij vanwege specifieke omstandigheden deze tolerantie bij de uitvoering van onze werkzaamheden verlagen. Uw lastentotaal over 2022, inclusief toevoegingen aan de reserves, bedraagt € 111,6 miljoen.

De bij u gehanteerde goedkeuringstolerantie bedraagt afgerond € 1.116.000 voor fouten en € 3.348.000 voor onzekerheden. Mochten we niet-gecorrigeerde controleverschillen onderkennen die dit bedrag overschrijden dan kunnen we geen goedkeurende verklaring afgeven.

In het kader van de bestuurlijke afhandeling en het dechargeproces melden wij eventuele geconstateerde afwijkingen die niet meer gecorrigeerd zijn in de jaarrekening. Deze zijn vanaf een lager bedrag dan de goedkeuringstolerantie mogelijk voor u relevant. Wij melden alleen afwijkingen boven een bepaalde grens. Deze bedraagt bij u (naar beneden afgerond) € 55.000.

Niet gecorrigeerde controleverschillen	Bedrag	Invloed eigen vermogen ultimo jaar	Invloed resultaat
Totaal verschillen getrouwheid	NVT	NVT	NVT
Totaal onzekerheden getrouwheid	NVT	NVT	NVT
Aanbestedingsfouten	264.827	NVT	NVT
Totaal verschillen rechtmatigheid	264.827	NVT	NVT
Totaal onzekerheden rechtmatigheid	NVT	NVT	NVT
Totaal	0	0	0

Daarnaast informeren wij u over gecorrigeerde controleverschillen of andersoortige afwijkingen die het gevolg zijn van significante tekortkomingen in de interne beheersing, frauderisico's met zich meebrengen of naar onze mening onder uw aandacht zouden moeten worden gebracht.



6 Automatiseringsomgeving

In overeenstemming met artikel 2:393 van het Burgerlijk Wetboek delen wij u mee dat er naar aanleiding van de controle van de jaarrekening geen zaken betreffende de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking zijn op te merken.

Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan.

Onze bevindingen daaromtrent raken dan ook slechts die onderdelen die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat wij ter zake geen volledigheid pretenderen. Hiervoor is een specifiek daarop gericht onderzoek noodzakelijk.

Gelet op de beperkte mate van geautomatiseerde beheersmaatregelen in uw organisatie is een dergelijk onderzoek niet noodzakelijk voor de uitvoering van onze werkzaamheden. Uit onze controle zijn geen bijzonderheden gebleken waarop wij u via deze rapportage willen attenderen.

7 Onafhankelijkheid gewaarborgd

De beroepsorganisatie van accountants NBA heeft de voorschriften in het kader van de onafhankelijkheid opgenomen in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO). De naleving van de beroepsregels, waaronder de ViO is in de organisatie van Eshuis Registeraccountants ingebed. Op basis van onze toetsing aan deze verordening concluderen wij dat onze onafhankelijkheid als certificerend accountant bij de Regio Gooi en Vechtstreek voldoende is gewaarborgd. Wij hebben het afgelopen jaar geen andere opdrachten voor u uitgevoerd dan de controle van de jaarrekening, de controle op de verantwoording in het sociaal domein en de direct daarmee samenhangende werkzaamheden.

8 Afsluiting

Deze rapportage is uitsluitend bestemd voor het bestuur van uw gemeenschappelijke regeling en de betrokken medewerkers aangezien anderen die niet op de hoogte zijn van het doel van de werkzaamheden de resultaten onjuist kunnen interpreteren. Wij verzoeken u derhalve de rapportage niet aan anderen te verstrekken zonder onze uitdrukkelijke toestemming vooraf. Ook verspreiding aan de deelnemende gemeenten is niet toegestaan zonder onze voorafgaande toestemming.

Wij danken de medewerkers van Regio Gooien Vechtstreek voor de samenwerking in de afgelopen periode. Wij vertrouwen er op u met dit rapport voldoende te hebben geïnformeerd. Natuurlijk zijn wij graag bereid tot het verstrekken van nadere toelichting en het beantwoorden van vragen.

Met vriendelijke groet,
Eshuis Registeraccountants B.V.
Was getekend: drs. S. Hofsteenge RA

Bijlagen:

1. Getekende controleverklaring
2. Ongetekende controleverklaring in enkelvoud
3. Gewaarmerkte jaarrekening in enkelvoud



Bijlage bij accountantsverslag 2022 Gemeenschappelijke Regeling Regio Gooi en Vechtstreek

Hierna volgt de door het Ministerie van BZK voorgeschreven rapporteringstabel inzake SiSa.

Nummer specifieke uitkering conform SiSa-bijlage 2021	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout / onzekerheid
IenW: E21	Regeling specifieke uitkering circulaire ambachtscentra 2020 - 2022	NVT	NVT	NVT
VWS: H11	Corona bonusregeling Zorg	NVT	NVT	NVT

Aspect controleverklaring	Oordeel
Getrouwheid	Goedkeurend
Rechtmatigheid	Goedkeurend