

CONCEPT ACCOUNTANTSVERSLAG 2023

Regio Gooi en Vechtstreek

27 juni 2024

Per saldo persoonlijker



Independent Member of

PrimeGlobal

- Inhoudsopgave
- Hoofdlijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- Controlebevindingen
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting
- Bijlage SISA

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

Behandeld door: Sietse Hofsteenge en Henk van den Top
Ons kenmerk: 2024
Datum: 27 juni 2024

Geacht bestuur,

In opdracht van het algemeen bestuur van de Regio Gooi en Vechtstreek hebben wij de jaarrekening 2023 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 27 juni 2024, 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 bij de bestuurlijke afhandeling van de jaarstukken.

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.

Met vriendelijke groet,

Eshuis Registeraccountants B.V.

Inhoudsopgave

- Inhoudsopgave
- Hoofdlijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- Controlebevindingen
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting
- Bijlage SISA

1. De hoofdlijnen van onze controle	4
2. Bestuurlijke afhandeling en publicatie.....	6
3. Resultaat en weerstandsvermogen	7
4. Controlebevindingen.....	9
5. Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen	15
6. Automatiseringsomgeving	16
7. Onafhankelijkheid geborgd	17
8. Afsluiting	18
BIJLAGE SISA.....	19

1. De hoofdlijnen van onze controle

- Inhoudsopgave
- [Hoofdlijnen van onze controle](#)
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- Controlebevindingen
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting
- Bijlage SISA

Onderwerp	Bevindingen
Strekking van de controleverklaring	Wij verstrekken een goedkeurende controleverklaring over de getrouwheid van de cijfers in de jaarrekening. Onderdeel hiervan is ook de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording. Op bladzijde 14 treft u de rechtmatigheidsverklaring aan. Dit is een voorgeschreven tekst. In de paragraaf bedrijfsvoering beschrijft u de kaders, de controleaanpak en de bevindingen in uitgebreidere vorm. Onderdeel van onze controle blijft de getrouwheid en de rechtmatige besteding van de specifieke uitkeringen.
Resultaat 2023 en vermogenspositie	Uw resultaat over 2023 bedraagt € 3,6 miljoen positief. Het algemeen bestuur besluit over het in de jaarrekening opgenomen resultaatbestemmingsvoorstel. Uw solvabiliteit bedraagt eind 2023 bijna 30%. Uw algemene reserve, voor resultaatbestemming, bedraagt ruim € 1,3 miljoen.
Verslaggeving en WNT	Uit onze controle blijkt dat de jaarrekening 2023 overeenkomstig de verslaggevingsvoorschriften is opgesteld. Wij hebben verder geconcludeerd dat de overige informatie die in de jaarverslaggeving is opgenomen niet inconsistent is met de informatie in de jaarrekening en de door ons verkregen controle-informatie. Tevens hebben wij vastgesteld dat is voldaan aan de WNT.
Controleverschillen	In hoofdstuk 'Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen' vindt u een overzicht van de niet gecorrigeerde controleverschillen. De verschillen hebben betrekking op het niet activeren van hardware ICT-toepassingen en het niet treffen van voorzieningen in het kader van spaarverlof en de RVU regeling. In paragraaf '4.5 tot en met 4.7' vindt u de nadere duiding.
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 relatief kleine omvang van uw beheersorganisatie en de complexiteit en dynamiek in uw omgeving vragen om transparante keuzes bij het inrichten van de interne beheersing. U hebt voldoende zicht op 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.
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. De rechtmatigheidsverantwoording leidt tot meer focus op misbruik en oneigenlijk gebruik in overheidsorganisaties.

- Inhoudsopgave
- [Hoofdlijnen van onze controle](#)
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- Controlebevindingen
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting
- Bijlage SISA

Belangrijke schattingen in de jaarrekening	Iedere jaarrekening bevat schattingen bijvoorbeeld in de waardering van vaste activa, vorderingen, voorzieningen en het afgrenzen van verplichtingen. De schattingsmethoden zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar en de door u gekozen methoden zijn aanvaardbaar.
Dataveiligheid en IT	Uw IT-omgeving vraagt steeds meer aandacht en krijgt die ook. De eisen die in de praktijk gesteld worden aan IT en dataveiligheid nemen nog steeds toe maar op alle fronten de norm halen is gelet op uw schaalgrootte uitdagend geworden. U realiseert zich dat 100% veiligheid niet bestaat, maar u doet datgene wat passend is in uw omstandigheden.
Bevindingen ten aanzien van de rechtmatigheidsverantwoording	Met ingang van 2023 geven wij alleen een oordeel omtrent de getrouwheid en niet meer een separaat oordeel omtrent de financiële rechtmatigheid. Het dagelijks bestuur heeft hierover zelf gerapporteerd in de rechtmatigheidsverantwoording. De rechtmatigheidsverantwoording is onderdeel van de jaarrekening en valt onder ons rechtmatigheidsoordeel.

2. Bestuurlijke afhandeling en publicatie

- Inhoudsopgave
- Hoofdlijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- Controlebevindingen
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting
- Bijlage SISA

De bestuurlijke afhandeling van de jaarstukken bestaat uit een aantal stappen. Het dagelijks bestuur behandelt in de vergadering de jaarstukken, met inbegrip van de jaarrekening en stelt deze vervolgens voorlopig vast. Ter afronding ondertekenen alle leden van het dagelijks bestuur de jaarrekening. De definitieve vaststelling volgt later dit jaar in het algemeen bestuur nadat de jaarrekening door de deelnemende overheden 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 vaststelling in eerste aanleg 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. In die situatie vervalt onze toestemming tot openbaarmaking. Dat geldt ook in geval de jaarrekening om andere redenen gewijzigd wordt alvorens tot vaststelling wordt overgegaan. Wij verzoeken u in deze gevallen met ons in contact te treden om gezamenlijk de noodzakelijke vervolgstappen 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

- Inhoudsopgave
- Hoofdlijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- Controlebevindingen
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting
- Bijlage SISA

Het boekjaar 2023 is afgesloten met een positief resultaat van € 3,6 miljoen, begroot (na wijziging) was een resultaat van € 0. Het boekjaar 2022 heeft u afgesloten met een positief resultaat van € 6,9 miljoen. Het jaarresultaat is in afwachting van besluitvorming in het algemeen bestuur afzonderlijk in de balans opgenomen. De algemene reserve heeft ultimo 2023 een omvang van ruim € 1,3 miljoen. Dit betekent dat de omvang van het weerstandsvermogen 1,29% van de totale lasten bedraagt. Dat is, zeker afgezet tegen de onzekere toekomst, niet riant.

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

Opbouw resultaat per programma	Realisatie 2023	Realisatie 2022	Vershil
GAD	891	1.137	-246
GGD	367	-506	873*
Jeugd en Gezin	464	297	167
RAV	479	5	474
RBL	9	5	4
Urgentiebureau	7	-10	17
Zorg en veiligheidshuis	154	43	111
Werkgeversservicepunt	0	0	0
Vervoer Gooi en Vechtstreek	0	32	-32
Visit Gooi en Vechtstreek	0	-57	57
Beleid en bestuur	197	397	-200
Inkoop en Contractbeheer	211	-55	266
Bescherming en Opvang (incl.Veilig Thuis)	806	5.919	5.113**
Bedrijfsvoering	6	-328	334
Resultaat boekjaar	3.590	6.879	-3.288

*) In 2023 is een positief resultaat gerealiseerd bij het programma GGD als gevolg incidenteel beschikbaar gestelde middelen (die niet waren begroot) zoals diverse specifieke uitkeringen.

***) In 2022 is er voor onder andere een bedrag van € 4.7 miljoen vrijgevallen uit een reservering van een onderhandenwerk positie, waardoor het resultaat in 2022 incidenteel hoog is uitgevallen op het programma Bescherming en Opvang.

- Inhoudsopgave
- Hoofdlijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- Controlebevindingen
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting
- Bijlage SISA

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 2023	Realisatie 2022	Realisatie 2021
Algemene reserve	1.342	1.159	1.199
Bestemmingsreserves	16.822	13.921	11.546
Gerealiseerd resultaat	3.590	6.878	930
Totaal eigen vermogen	21.754	21.958	13.765
Solvabiliteit in %	30	30	18

In de jaarrekening concludeert u zelf dat uw vermogenspositie en uw begroting voor 2024 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.

- Inhoudsopgave
- Hoofdlijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- **Controlebevindingen**
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting
- Bijlage SISA

4. Controlebevindingen

4.1. Algemeen

In onze managementletter 2023 hebben we gemeld dat de interne beheersing binnen de Regio de laatste jaren stapsgewijs is verbeterd. Er is aandacht voor risico's en er zijn beheersmaatregelen getroffen. We hebben ook gemeld dat de beheersmaatregelen niet in elk proces zichtbaar en toetsbaar zijn, waardoor wij niet altijd kunnen steunen op deze beheersmaatregelen. Die conclusie is bij de jaarrekeningcontrole niet veranderd. Het blijft voor veel overheidsorganisaties lastig om alle functiescheidingen en interne controlehandelingen blijvend, gestructureerd uit te voeren en te documenteren. Desondanks nemen de eisen op dat vlak zowel maatschappelijk gezien als vanuit het accountantsvak steeds verder toe. De voorbereiding op de rechtmatigheidsverantwoording heeft u gebruikt om risico's, beheersmaatregelen, de uit te voeren controles en de restrisico's beter met elkaar te verbinden. De uitgevoerde controles leiden niet alleen tot een onderbouwing van de rechtmatigheidsverantwoording maar ook tot meer inzicht in de kwaliteit van processen.

4.2 Rechtmatigheidsverantwoording is getrouw

Vanaf verslagjaar 2023 dient u een rechtmatigheidsverantwoording op te nemen in de jaarrekening. Hiermee legt het dagelijks bestuur verantwoording af over de naleving van de regels voor het financiële reilen en zeilen in de organisatie. In de paragraaf bedrijfsvoering gaat u in op de bevindingen die voortvloeien uit de rechtmatigheidscontroles. Wij hebben vastgesteld dat de in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording getrouw is. De verantwoordingsgrens is vastgesteld op 3% van de totale lasten (op basis van artikel 11 van de geactualiseerde financiële verordening).

De drie criteria: begrotingscriterium, voorwaardencriterium en misbruik & oneigenlijk gebruik komen expliciet tot uitdrukking in de rechtmatigheidsverantwoording. Wij behandelen hieronder deze drie criteria.

Voorwaardencriterium

Het voorwaardencriterium heeft betrekking op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheershandelingen. De voorwaarden zijn afkomstig uit de regelgeving en hebben betrekking op aspecten zoals: termijnen, grondslag, administratieve bepalingen, normbedragen, bevoegdheden, bewijsstukken, recht, hoogte en duur. Het tot stand komen van grotere inkoopcontracten is bijvoorbeeld aan bepaalde voorwaarden verbonden (de EU aanbestedingswet). Het niet in acht nemen van deze voorwaarden kan leiden tot een onrechtmatigheid. Er zijn door uw organisatie bevindingen geconstateerd in de rechtmatigheidsverantwoording ten aanzien van het voorwaardencriterium. Op bladzijde 75 van de jaarstukken beschrijft u de achtergrond van deze afwijkingen en stelt u vast dat deze individueel en gezamenlijk niet boven de verantwoordingsgrens komen.

- Inhoudsopgave
- Hoofdlijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- Controlebevindingen
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting
- Bijlage SISA

Begrotingscriterium

Het begrotingscriterium heeft betrekking op het budgetrecht van het algemeen bestuur. Financiële beheershandelingen, die ten grondslag liggen aan de baten en lasten, alsmede de balansposten, dienen tot stand te zijn gekomen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting en hiermee samenhangende programma's (begrotingscriterium). In de begroting zijn de maxima voor de lasten vermeld die door het algemeen bestuur zijn vastgesteld en ook is er in de begroting krediet geraamd voor geplande investeringen. Dit houdt in dat de financiële beheershandelingen dienen te passen binnen de begroting, waarbij het juiste programma, de toereikendheid van het begrotingsbedrag, alsmede het begrotingsjaar van belang zijn. De financiële beheershandelingen moeten tot stand komen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting. Als blijkt dat de gerealiseerde bedragen afwijken van de geraamde bedragen is er sprake van een onrechtmatigheid (begrotingsonrechtmatigheid). Dit omdat de afwijking een inbreuk vormt op het budgetrecht van het algemeen bestuur.

Uit de analyse zijn enkele onrechtmatigheden gebleken die moeten worden toegelicht in de rechtmatigheidsverantwoording. De optelling van de getallen voorzien van een asterisk leidt tot een omvang van € 378.000. Op bladzijde 74 beschrijft u de achtergrond van deze afwijkingen en stelt u vast dat deze individueel en gezamenlijk niet boven de verantwoordingsgrens komen.

De analyse is als volgt opgebouwd:

Opbouw lasten-baten per programma	Lasten * € 1.000			Baten * € 1.000		
	Begroting n.w. 2023	Realisatie 2023	Vershil	Begroting n.w. 2023	Realisatie 2023	Vershil
GAD	30.186	29.390	-796	33.755	33.858	103
GGD	6.349	4.913	-1.436	7.190	6.218	-972
Jeugd en Gezin	7.811	7.439	-372	10.085	10.159	74
RAV	11.443	11.097	-346	12.496	12.865	369
RBL	2.364	2.191	-173	2.546	2.388	-158
Urgentiebureau	235	228	-7	315	316	1
Zorg en veiligheidshuis	429	161	-268	496	503	7
Werkgeversservicepunt	2.605	1.992	-613	2.245	2.216	-29
Vervoer Gooi en Vechtstreek	8.311	8.366	55*	8.311	8.366	55
Visit Gooi en Vechtstreek	202	274	72*	247	359	112
Beleid en bestuur	3.403	2.638	-765	3.347	3.861	514
Inkoop en Contractbeheer	2.841	3.092	251*	4.049	4.571	522
Bescherming en Opvang	17.805	17.080	-725	18.839	18.948	109
Mutatie in Reserves	215	183	-32	4.179	1.317	-2.862

- Inhoudsopgave
- Hoofdlijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- **Controlebevindingen**
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting
- Bijlage SISA

Misbruik & oneigenlijk gebruik

Onder misbruik wordt verstaan: het opzettelijk niet, niet tijdig, onjuist of onvolledig verstrekken van gegevens met als doel ten onrechte overheidssubsidies of -uitkeringen te verkrijgen, danwel met het doel om voor een te laag bedrag aan heffingen aan de overheid te betalen. Misbruik van overheidsmiddelen kan gelijk worden gesteld met het plegen van fraude, om zich onrechtmatig overheidsmiddelen toe te eigenen. Bij fraude passen beheersmaatregelen zoals fraudepreventie, handhaving, fraudeopsporing en sancties.

Onder oneigenlijk gebruik wordt verstaan: het door het aangaan van rechtshandelingen, al dan niet gecombineerd met feitelijke handelingen, verkrijgen van overheidsbijdragen of het niet dan wel tot een te laag bedrag betalen van heffingen aan de overheid, in overeenstemming met de bewoordingen van de regelgeving maar in strijd met het doel en de strekking daarvan (de 'geest van de wet'). De beheersmaatregelen die daarbij passen zijn: handhaving, voorlichting, analyse toepassing en actualisering wet- en regelgeving. Ook dit kan tot een onrechtmatigheid leiden.

De Regio Gooi en Vechtstreek heeft in haar jaarstukken uitgebreid gerapporteerd over de maatregelen die zijn getroffen om misbruik en oneigenlijk gebruik van wet- en regelgeving tegen te gaan. De inzet van collegiale toetsing en het vier ogen principe, zoals neergelegd in diverse regelingen en mandaatbesluiten, is een solide basis voor interne controlemechanismen.

De uitvoering van Verbijzonderde Interne Controles (VIC's) op risicovolle processen, en de rapportage daarover aan het Algemeen Bestuur, dragen bij aan een systematische en gedegen controleomgeving.

De samenwerking met de organisatie en de opzet van een uitgebreid controleplan voor 2024 getuigt van een proactieve houding richting continue verbetering van de interne controle en rechtmatigheidsverantwoording.

4.3 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 ziet niet alleen toe op gedragingen op de werkvloer, maar ook op bestuur en toezicht.

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvormen
- Controlebevindingen
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting
- Bijlage SISA

De Regio beschikt over een frauderisico analyse, waarin ook aandacht is voor de risico's op misbruik & oneigenlijk gebruik. Het is terecht dat deze onderwerpen steeds meer aandacht krijgen, ook in het kader van de recente invoering van de rechtmatigheidsverantwoording. Het is van belang dat deze onderwerpen de komende jaren aandacht blijven houden en dat de analyse periodiek geactualiseerd wordt.

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 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, (langdurige) 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 met de directie. In sommige gevallen, bij fraude in de top van de organisatie, of wanneer onvoldoende herstelwerkzaamheden worden ondernomen, melden wij dit aan 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 2023 hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.

4.4 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.

Naast ontwikkelingen in de regelgeving voor accountants leiden de hogere inflatie, de energieprijzontwikkeling en de reactie van de deelnemende overheden hierop, tot een andere beoordeling van continuïteitsrisico's. 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 overheden, omdat op grond van de afspraken in de GR, de deelnemers de eventuele tekorten dienen af te dekken.

- Inhoudsopgave
- Hoofdlijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- Controlebevindingen
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting
- Bijlage SISA

U hebt aangegeven dat er bij de Regio geen voornemens zijn om majeure aanpassingen te doen in taken of financiering en dat er geen voornemens zijn van deelnemende overheden tot uittreding.

4.5 Activeren van hardware ICT toepassingen

Op basis van onze werkzaamheden op de materiële vaste activa hebben wij vastgesteld dat in een aantal gevallen wordt afgeweken van de financiële verordening inzake het wel of niet activeren van vaste activa. De grootste afwijking betreft de behandeling van de investering in hardware ICT toepassingen. In de financiële verordening is bepaald dat dergelijke investeringen worden afgeschreven in 5 jaar. In de jaarstukken is hiervan afgeweken door de investering ineens in de kosten te verwerken. De impact van deze afwijkingen telt op tot € 191.000 en daarmee komen de afwijkingen uit boven onze rapporteringsgrens van € 50.000. Wij adviseren om de aanschaf van hardware ICT toepassingen te behandelen als materiële vaste activa en de verwerkingswijze in lijn te brengen met de afschrijvingstermijnen zoals opgenomen in de financiële verordening. De Regio kiest ervoor om de aanpassing van de investeringen in hardware ICT toepassingen niet meer te verwerken in de jaarstukken 2023.

4.6 Voorziening verlofsparen

In het accountantsverslag 2022 hebben wij melding gemaakt van het feit dat commissie BBV meer duidelijkheid heeft gegeven over hoe verlof moet worden verwerkt in de jaarrekening. Daarbij wordt het uitgangspunt, dat arbeidsgerelateerde kosten van een jaarlijks gelijkblijvende omvang niet op de balans worden verantwoord, nog eens benadrukt. Een belangrijk criterium is dus de vraag of er al dan niet sprake is van een jaarlijks gelijkblijvende omvang. Zolang daar sprake van is, is het vormen van een voorziening niet aan de orde. 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 jaarlijks vergelijkbaar volume met uitzondering van het spaarverlof. Hier is in het kader van de jaarrekening 2023 opnieuw onderzoek naar gedaan.

De huidige voorziening voor het verlofsparen is niet toereikend en de omvang van de extra benodigde middelen overstijgt de rapporteringsgrens. Het gaat om een bedrag van € 245.000. De Regio kiest ervoor om deze voorziening niet meer te verwerken in de jaarstukken 2023. Het bedrag is wel toegelicht in de jaarstukken in paragraaf 'Resultaatsbestemmingsvoorstellen' op pagina 8.

4.7 Voorziening Regeling Vervroegd Uittreden (RVU)

De BBV heeft in maart 2024 ook een uiting verspreid over de behandeling van medewerkers die in aanmerking komen voor de RVU regeling. Hiervan is bepaald dat de grondslag van deze voorziening ook geen jaarlijks gelijkblijvende omvang kent, waardoor het opnemen van een voorziening als verplicht wordt gesteld.

- Inhoudsopgave
- Hoofdlijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- **Controlebevindingen**
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting
- Bijlage SISA

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole heeft de Regio de omvang bepaald op € 185.000 ultimo 2023. De Regio kiest ervoor om deze voorziening niet meer te verwerken in de jaarstukken 2023. Het bedrag is wel toegelicht in de jaarstukken in paragraaf 'Resultaatsbestemmingsvoorstellen' op pagina 8.

4.8 Verantwoording Specifieke uitkeringen

Ter voorkoming van onnodige verantwoordingsdruk verstrekt het Rijk een groot aantal specifieke geldstromen die via het systeem van Single Information Single Audit, moeten worden verantwoord. Bij u zijn dit er over 2023 zes.

De verantwoordingsgegevens voor deze regeling worden opgenomen in de zogeheten SiSa-bijlage bij de jaarrekening. In tegenstelling tot de andere onderdelen van de jaarrekening is de controleverklaring bij de jaarrekening 2023 niet alleen van toepassing op de getrouwheid, maar ook op de rechtmatigheid van de in deze bijlage opgenomen bestedingen. In de SiSa-bijlage zijn vrijwel alleen financiële gegevens opgenomen.

De controlevoorschriften voor de SiSa-bijlage zijn opgenomen in de Nota verwachtingen accountantscontrole. Hierin staat 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.

Wij hebben geen fouten of onzekerheden geconstateerd met betrekking tot de SiSa-bijlage 2023 van de Regio Gooi en Vechtstreek die deze grenzen overschrijden. In dit hoofdstuk wordt ingegaan op de bevindingen, ook als er geen fouten en onzekerheden zijn aangetroffen. In de bijlage bij dit accountantsverslag nemen we de verplichte tabel op. Deze tabel dient aan het ministerie van BZK ter beschikking te worden gesteld.

5. Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen

- Inhoudsopgave
- Hoofdlijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- Controlebevindingen
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting
- Bijlage SISA

De jaarrekeningcontrole voeren wij uit met een bepaalde marge. Deze marge noemen we de materialiteit. De materialiteit is voorgeschreven in het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) en bevestigd in uw controleprotocol. Daarbij kan rekening worden gehouden met specifieke factoren of risico's, de zogenaamde "kwalitatieve materialiteit". Tevens gelden scherpere grenzen voor de naleving van de WNT.

Het Bado stelt dat de maximaal te hanteren materialiteit 1% bedraagt van het totaal van de lasten (inclusief toevoegingen aan de reserves). De bij u gehanteerde materialiteit bedraagt afgerond € 1.037.000 op basis van het totaal aan lasten van € 103,7 miljoen. Mochten we niet-gecorrigeerde controleverschillen onderkennen die dit bedrag overschrijden dan kunnen we geen goedkeurende verklaring afgeven. Voor geconstateerde onzekerheden geldt een marge van 3% en dus een bedrag van € 3.111.000.

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 materialiteit mogelijk voor u relevant. Wij melden alleen afwijkingen boven een bepaalde grens. Deze bedraagt bij u ongeveer € 50.000.

Niet-gecorrigeerde controleverschillen V = Voordeling / N = Nadelig	Bedrag	Invloed eigen vermogen ultimo jaar	Invloed resultaat
Het onterecht niet activeren van hardware ICT toepassingen die volgens de financiële verordening hadden moeten worden geactiveerd, zie paragraaf 4.5	€ 191.000 (V)	€ 191.000 (V)	€ 191.000 (V)
Het onterecht niet treffen van een voorziening voor bovenwettelijk spaarverlof, zie paragraaf 4.6	€ 245.000 (N)	€ 245.000 (N)	€ 245.000 (N)
Het onterecht niet treffen van een voorziening voor de Regeling Vervroegde Uitreiding (RVU), zie paragraaf 4.7	€ 185.000 (N)	€ 185.000 (N)	€ 185.000 (N)
Totaal verschillen getrouwheid	€ 239.000 (N)	€ 239.000 (N)	€ 239.000 (N)
Totaal onzekerheden getrouwheid	NVT	NVT	NVT

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. Er zijn in het controleproces geen afwijkingen geconstateerd die op grond van het bovenstaande gerapporteerd zouden moeten worden.

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.

- Inhoudsopgave
- Hoofdlijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- Controlebevindingen
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- **Automatiseringsomgeving**
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting
- Bijlage SISA

7. Onafhankelijkheid geborgd

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 Regio Gooi en Vechtstreek voldoende is gewaarborgd. Wij hebben het afgelopen jaar geen andere opdrachten voor u uitgevoerd dan de controle van de jaarrekening en de direct daarmee samenhangende werkzaamheden.

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- Controlebevindingen
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting
- Bijlage SISA

8. Afsluiting

Wij danken de medewerkers van Regio Gooi en 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.

Hoogachtend,
Eshuis Registeraccountants B.V.

Bijlagen:

Bijlage SISA: Tabel met bevindingen inzake de specifieke uitkeringen

- Inhoudsopgave
- Hoofdlijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- Controlebevindingen
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting
- Bijlage SISA

BIJLAGE SISA

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

Nummer specifieke uitkering conform SiSa-bijlage 2023	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout / onzekerheid
IenW E21	Regeling specifieke uitkering circulaire ambachtscentra	NVT	NVT	NVT
VWS H11	Specifieke uitkering: Corona Bonusregeling Zorg	NVT	NVT	NVT
VWS H14B	SPUK expertisecentra jeugdhulp	NVT	NVT	NVT
VWS H29	Regeling specifieke uitkering versterking GGD'en	NVT	NVT	NVT
VWS H29B	Regeling specifieke uitkering versterking GGD'en (medeoverheden)	NVT	NVT	NVT
VWS H33	Regeling specifieke uitkering COVID-19 vaccinatie	NVT	NVT	NVT

Rechtmatigheidsoordeel specifieke uitkeringen (zoals blijkt uit de controleverklaring):
Strekking controleverklaring getrouwheid gehele jaarrekening:

Goedkeurend
Goedkeurend

- Inhoudsopgave
- Hoofdlijnen van onze controle
- Bestuurlijke afhandeling en publicatie
- Resultaat en weerstandsvermogen
- Controlebevindingen
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Afsluiting
- [Bijlage SISA](#)