

Aan het algemeen bestuur

Uw brief van	
Uw kenmerk	
Ons kenmerk	18.0000595
Bijlagen	Managementletter 2017
Inlichtingen	Sabien von dem Borne
Telefoon	(035) 6926495/06 82013339
Datum	15 januari 2018
Onderwerp	Managementletter interimcontrole 2017 en reactie op de managementletter

Geachte dames, heren,

Uw bestuur heeft aan de Hofsteenge Zeeman Groep de opdracht verstrekt om de jaarrekening 2017 te controleren. Ter voorbereiding op deze controle heeft de accountant eind 2017 een interimcontrole uitgevoerd. Naar aanleiding hiervan heeft de accountant de managementletter opgesteld, die ingaat op een aantal aandachts- en verbeterpunten voor de organisatie. Hieronder treft u de belangrijkste opmerkingen van de accountant en onze reactie hierop aan.

De accountantsverklaring behorende bij de jaarrekening 2016 was een controleverklaring met beperking voor het aspect rechtmatigheid, vanwege het niet naleven van aanbestedingsregels. Medio 2017 is een plan van aanpak vastgesteld en is sprake van aanscherping van de interne organisatie op het gebied van inkoop en aanbesteding. Dat is echter een omvangrijk traject en veel van de effecten die van het plan van aanpak verwacht worden zullen pas in 2018 zichtbaar worden. Dit heeft waarschijnlijk ook gevolgen voor de controleverklaring over het jaar 2017.

Zoals ook de accountant constateert in de managementletter, de Regio is in beweging. De organisatie heeft zich door de jaren heen ontwikkeld tot één organisatie met een veelheid aan producten en prestaties, geleverd aan de aangesloten gemeenten. Deze organisatie heeft deze ontwikkeling vervolgens ook op het gebied van de bedrijfsvoering en interne beheersing doorgemaakt, en is zich steeds sneller aan het professionaliseren en doorontwikkelen.

In deze managementletter brengt de accountant verslag uit over de uitgevoerde werkzaamheden tijdens de interimcontrole 2017. De onderwerpen en processen die in de werkzaamheden zijn betrokken worden door de accountant voorzien van bevindingen en adviezen. Hieronder treft u aan de belangrijkste opmerkingen van de accountant. De Regio voegt hieraan een reactie toe.

1) Tussentijdse informatievoorziening

Beeld accountant:

Om het AB op de juiste wijze in positie te brengen haar rol en functie als controlerend orgaan te kunnen uitvoeren is het van belang dat de termijn tussen de behandeling van de rapportage in de AB vergadering en het tijdvak waarop de rapportage betrekking heeft dichter op elkaar aansluiten, zodat de organisatie het Dagelijks en het Algemeen Bestuur tijdig informeert over de voortgang van de exploitatie en mogelijke essentiële wijzigingen in beleid en veranderingen in verwachte baten en lasten in het boekjaar.

Reactie Regio:

De Regio deelt het beeld van de accountant. Eind 2017 is gestart met het verbeteren van de Planning & Control-cyclus, in samenwerking met de werkgroep Financiën (financiële ambtenaren van de gemeenten). Hierin wordt voorgesteld een tweede bestuursrapportage te introduceren, om zo de informatievoorziening te vergroten en tegelijkertijd meer sturingsmogelijkheden te introduceren. In afstemming met de griffiers en bestuurssecretariaten zijn door de bestuurssecretaris in één afgestemd schema alle directie-, portefeuillehouders- en raadsvergaderdata samengebracht met hierin gearceerd vier perioden van 2 maanden in het jaar waarin raadsstukken die voortkomen uit de Regio gebundeld worden aangeboden en lokaal in dezelfde periode door de raden worden behandeld. Hierdoor kan de cyclus van de Regio ingepast worden in de cycli van de gemeenten, wat ook de doorlooptermijnen ten goede zal komen.

2) Inkopen en aanbesteden

Beeld accountant:

De Regio heeft over 2016 een controleverklaring ontvangen met een beperking voor het aspect rechtmatigheid, vanwege het niet naleven van aanbestedingsregels. Medio 2017 is, mede naar aanleiding van eerdere controlebevindingen, een plan van aanpak inkoop vastgesteld en is sprake van aanscherping van de interne organisatie op het gebied van inkoop en aanbesteding. Gezien het moment waarop dit plan is vastgesteld, kwam de interimcontrole 2017 te vroeg om de effecten ervan al in de volle breedte te kunnen meten. Het is een omvangrijk traject en veel van de effecten die van het plan van aanpak verwacht worden zullen pas in 2018 zichtbaar worden.

Reactie Regio:

Vanuit de controleverklaring met beperking is de Regio gestart met het opstellen van het plan van aanpak. Zoals ook al opgemerkt in de managementletter, bevat het plan korte en langere termijn acties, gericht op het op orde brengen van alle inkoopprocessen binnen de Regio. Het plan omvat onder andere het vergroten van de kennis in de organisatie, de voorlichting van medewerkers (opstellen van een beslisboom inzake aanbestedingen) en de invoering van een verplichtingen-administratie. Het plan van aanpak heeft ook geresulteerd in een kalender van uit te zetten aanbestedingen in 2017 en 2018. Vanwege de doorlooptijd van aanbestedingen gecombineerd met lopende contracten en de beschikbare capaciteit in de organisatie is deze periode van anderhalf jaar ook nodig om alle trajecten zorgvuldig te kunnen doorlopen. Dat betekent wel dat het leeuwendeel van de effecten van het plan van aanpak pas zichtbaar zijn met ingang van 2018, omdat de voor het jaar 2017 gesloten contracten vrijwel volledig zijn gebaseerd op de oude werkwijzen.

3) Interne verzelfstandiging RAV in voorbereiding

Beeld accountant:

Binnen de Regio wordt op dit moment een wijziging voorbereid in de interne positie van de RAV per 1 januari aanstaande. Deze wijziging vloeit voort uit de wens om de RAV uiteindelijk te verzelfstandigen. Juridisch gezien heeft deze stap geen betekenis. In de tussenfase zoals die vanaf 1 januari 2018 gepland is, blijft de RAV onder de bestuurlijke verantwoordelijkheid van de Regio vallen, maar wordt organisatorisch verzelfstandigd. In deze vorm wordt wel de samenwerking met RAV Flevoland opgezet maar blijft de formele structuur in stand waarbij de RAV onderdeel van de Regio blijft. Dat betekent onder meer dat het DB en AB van de Regio en de algemeen directeur een belangrijke rol en verantwoordelijkheid houden in de aansturing van de RAV. Vanuit die verantwoordelijkheid vloeit ook de verantwoordelijkheid voor het personeel, de continuïteit en de bedrijfsvoering voort.

We treden nadrukkelijk niet in de inhoudelijke afweging voor de interne verzelfstandiging maar wij adviseren u wel de bestuurlijke en administratief-technische aansturing vanuit de Regio zoveel mogelijk in stand te laten. De voorgenomen wijze van (administratieve) ontvlechting van de RAV

zorgt overigens voor een, naar onze inschatting stevige, extra administratieve last doordat gedeelte dubbele administratie gevoerd zal moeten worden.

Reactie Regio:

De Regio heeft in overleg met de RAV besloten de administratieve verzelfstandiging per 1 januari 2018 nog niet te formaliseren. Op dit moment wordt gewerkt aan een plan van aanpak waarbij ook de accountant betrokken wordt. Dit plan van aanpak heeft tot doel tot een interne verzelfstandiging te leiden, die mogelijk maakt dat de RAV zoveel als mogelijk gaat samenwerken met de RAV Flevoland, waarbij de Regio in staat is haar bestuurlijke verantwoordelijkheid te dragen.

4) ICT

Beeld accountant:

Het doel van de ICT-omgeving binnen de Regio Gooi en Vechtstreek is dat deze bijdraagt aan een betrouwbare en adequate informatievoorziening. Het beheer en de beveiliging van de IT-omgeving wordt door de Regio zelf uitgevoerd in samenwerking met een aantal IT-partners waarmee service level agreements zijn afgesloten.

Het geheel van beleid, beheer en uitvoering van de IT omgeving blijft aandacht vragen, zowel in de beheersing als in de ontwikkeling. De eisen op het gebied van de integriteit van systemen en bestanden, alsmede op het gebied van de dataveiligheid worden steeds scherper. Zaken die aandacht vragen zijn de aanscherping van het beleid inzake wijzigingsbeheer, het afdwingen van periodieke wijziging van de wachtwoorden, het testen van de back-up en recovery procedure en de logging en monitoring. De functies van CISO en Functionaris gegevensbescherming zijn nog niet ingesteld.

Reactie Regio:

In november 2017 heeft de Regio een Plan van Aanpak Privacy vastgesteld, waarin wordt aangegeven op welke wijze de Regio invulling geeft aan de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG). Het creëren van awareness binnen de organisatie en het opstellen van een overzicht van verwerkingen zijn als prioriteiten bestempeld, en hiermee is de Regio meteen van start gegaan. Ook heeft de Regio inmiddels contractafspraken gemaakt met een functionaris gegevensbescherming. In 2018 wordt een aantal systemen aanbesteed. Bij deze aanbestedingen zullen de adviezen inzake het aanscherpen van het beleid inzake wijzigingsbeheer, het afdwingen van periodieke wijziging van de wachtwoorden, het testen van de back-up en recovery procedure en de logging en monitoring worden meegenomen.

5) Overige opmerkingen van de accountant

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

- Personeel en salarissen: de kritische processen bij de afdeling P&O zijn in beeld gebracht. Verbeteringen en veranderingen worden op deze processen doorgevoerd. Ten aanzien van de werkkostenregeling (WKR) wordt een controle ingebouwd bij de tussentijdse rapportages;
- Factuurbehandeling en betalingen: de afdeling Financiën is zich bewust van de risico's bij het Rabobank-bankieren en het doen van aankopen via internet. In 2018 wordt een aantal Rabobank-rekeningen beëindigd, en worden intern procesafspraken gemaakt over het doen van internetaankopen;
- Actualiteit ten aanzien van vennootschapsbelasting: conform advies van de accountant zal de Regio in de aanloop naar de jaarrekeningcontrole een actueel standpunt innemen en in de jaarrekening verwoorden over dit onderwerp. Zo nodig zal de Regio een verplichting opnemen.

Tegelijkertijd met het uitzetten van bovenstaande acties wordt er op de administratie gewerkt aan een sturingsdocument, waarin per onderdeel van werkzaamheden wordt aangegeven hoe gestalte gegeven wordt aan de sturings- en beheersingsvraagstukken.

De Regio heeft de bevindingen en adviezen van de accountant ten harte genomen en heeft op vrijwel alle bevindingen al acties uitgezet. Daar waar dat nog niet het geval is, is een eerste richting gegeven dit aan te pakken en mogelijk af te ronden.

Met vriendelijke groet,

A. Ph. Hertog
Portefeuillehouder Financiën