

BIJLAGE 18
Corsa 15.0007005

Aan het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling
Regio Gooi en Vechtstreek
t.a.v. de heer H. Uneken
Postbus 251
1400 AG Bussum

Postbus 11073
9700 CB Groningen
Laan Corpus den Hoorn 300
9728 JT Groningen

06 - 52 34 12 25
erik@hofsteengezeeman.nl
www.hofsteengezeeman.nl

Groningen : 8 oktober 2015
Betreft : Aanbieding rapport van feitelijke bevindingen m.b.t. de inkoop sociaal domein 2015

Geacht bestuur, geachte heer Uneken,

De Regio Gooi en Vechtstreek verricht voor de aangesloten gemeenten en de gemeente Eemnes een aantal taken op het gebied van het sociaal domein. De Regio heeft met de gemeenten afspraken gemaakt over verantwoording en controle. Deze afspraken zijn vastgelegd in het Controle en Verantwoordingsprotocol Gooi en Vechtstreek. Dit protocol is in de zomer van 2015 verstrekt aan de Colleges van Burgemeester en Wethouders van de 9 Regiogemeenten alsmede de gemeente Eemnes. Op basis van dit protocol is een controleprogramma vastgesteld. In het kader van de verplichte afstemming tussen accountants (COS 600) is het controle en verantwoordingsprotocol alsmede het daaruit voortvloeiende controleprogramma op 26 juni 2015 in concept besproken met de accountants van de deelnemende gemeenten.

Het controleprotocol bestaat uit drie onderdelen:

1. Een onderzoek van het inkoopproces, leidend tot een rapport van feitelijke bevindingen (COS 4400).
2. Een onderzoek met betrekking tot de IT-omgeving (digitaal leefplein), leidend tot een ISAE3402 mededeling.
3. Controle op de financiële verantwoording 2015, leidend tot een controleverklaring.

Voor u ligt het rapport van feitelijke bevindingen inzake de inkooprapportage. Het onderzoek is uitgevoerd en het rapport is opgesteld conform COS 4400 van onze beroepsorganisatie NBA. COS 4400 regelt de opdrachten tot het verrichten van specifiek overeengekomen werkzaamheden met betrekking tot financiële informatie.

De aard en de begrenzing van het onderzoek leest u terug in het bijgevoegde rapport maar wij merken wel op dat wij op dit moment nog geen onderzoek hebben verricht naar de volledigheid van de inkooprapportage. De vertraging in de facturering door zorgaanbieders maakt dat momenteel nog geen inzicht bestaat in het totaal aantal contracten waarvoor (Europese) aanbestedingsregels van toepassing kunnen zijn. In deze aanbiedingsbrief geven wij u nog enkele adviezen om het inkoopproces (en dan met name de verantwoording inzake het proces) verder te verbeteren.

Adviezen

- Wij ontvingen 12 memorysticks met inkoopdossiers om te onderzoeken. De dossiers kennen een standaardindeling die soms niet helemaal van toepassing is. Toelichting op dat punt ontbrak in eerste instantie. Advies: Meld de eventuele bijzonderheden voorin het dossier, dat maakt het voor derden (binnen de Regio maar buiten de RVE, dan wel buiten de Regio) makkelijker het dossier te volgen.
- De meeste dossiers zijn voorzien van een checklist. Dit is een checklist die de (verplichte) stappen in het proces en de verplichte documenten helder zichtbaar maakt. We hebben de indruk dat er serieus met deze checklist wordt omgegaan. Advies: Deze checklist kan als (vastlegging van) de beheersmaatregel "dossiercontrole intern" aan kracht winnen door hem tijdens het proces te gebruiken, te dateren, te ondertekenen en te voorzien van nog te nemen acties. De checklist wordt daarmee een "lopend document" ter begeleiding van het dossier. De verschillende versies maken de voortgang zichtbaar en de laatste versie dient dan voor de

interne vaststelling dat het dossier volledig is en dat de rechtmatigheid van de ingekochte diensten is geborgd. Dit zorgt voor een beter controlespoor door het dossier heen.

- Op basis van de ontvangen dossiers (met name de in eerste instantie aan ons verstrekte versies) kan de indruk ontstaan dat nog niet helemaal helder is geregeld waar de originele documenten het beste kunnen (moeten) worden bewaard. Advies: Regel met de gemeenten dat de originele documenten worden bewaard door degene die zich dient te verantwoorden, in casu de Regio Gooi en Vechtstreek. Mocht dit niet haalbaar zijn, zorg er dan minimaal voor dat de Regio toegang heeft tot de originele documenten (brieven, contracten, collegebesluiten, kortom alles).

De complexiteit van de inhoudelijke processen vond zijn weerslag in de administratieve vastleggen. Er is binnen de Regio de afgelopen maanden heel hard gewerkt om de voorliggende inkooprapportage tot stand te brengen. Wij hopen dat onze adviezen u ondersteunen bij het in de greep houden van deze complexe processen.

Wij vertrouwen erop u met ons rapport van feitelijke bevindingen voldoende te hebben geïnformeerd. Vanzelfsprekend zijn we graag bereid tot nadere toelichting of advies.

Hoogachtend,
Hofsteenge Zeeman Groep B.V.
Namens deze:

drs. E. Vriesen RA

Bijlagen:

- Rapport van feitelijke bevindingen