

**Aan** : Leden van het dagelijks bestuur  
**Van** :  
**Betreft** : Reactie op de bevindingen van de accountant JR 2023  
**Datum** : 23 mei 2024  
**Bijlage** : Accountantsverslag jaarrekening 2023

Beste leden van het dagelijks bestuur,

Ter informatie sturen wij u dit memo, waarin de reactie op de bevindingen van de accountant bij de controle op de jaarrekening 2023 wordt weergegeven. Op 3 juli 2024 wordt de jaarrekening van de Regio Midden-Holland door het algemeen bestuur vastgesteld. Deze jaarrekening was gecontroleerd door Publieke Sector Accountants (PSA) en bevatte een goedkeurende controleverklaring. In het accountantsverslag 2023 deed PSA positief verslag over de jaarrekening en de controle daarop. Wel heeft de accountant enkele bevindingen en aanbevelingen gedaan. Onderstaand volgt een opsomming van deze bevindingen, aanbevelingen en de reactie van de Regio Midden-Holland daarop. Het accountantsverslag 2023 is als bijlage bijgevoegd.

## **Bevindingen / adviezen door accountant**

In het accountantsverslag is een aantal bevindingen gedaan door de accountant. Bij elk van deze bevindingen heeft de accountant ook een advies afgegeven. Onderstaand worden de bevindingen afzonderlijk opgesomd. Bij elk van die bevindingen wordt ook de reactie van de Regio Midden-Holland weergegeven.

## **Follow up aanbevelingen voorgaande jaren**

Er is geen follow up overzicht bijgehouden van de door de accountant voorgestelde aanbevelingen. Het advies van de accountant is om een dergelijk overzicht in de toekomst samen te stellen en bij te houden.

### ***Reactie Regio Midden-Holland:***

Regio Midden-Holland zal het advies van de accountant opvolgen en een follow up overzicht bijhouden. Met deze memo wordt hieraan mede invulling aan gegeven.

## **Frauderisicoanalyse:**

Een (interne) analyse / inventarisatie van frauderisico's wordt niet door Regio Midden-Holland uitgevoerd.

### ***Reactie Regio Midden-Holland:***

Het advies van de accountant om jaarlijks een frauderisico analyse uit te voeren zal Regio Midden-Holland vanaf het boekjaar 2024 oppakken.

## **Mutaties crediteurenstambestand (bron: rapportage 2017)**

De stamgegevens crediteuren kunnen alleen door medewerkers van de afdeling Financiën gemuteerd worden. Na doorvoering van de mutatie, wordt de mutatie afgedrukt en gecontroleerd door de coördinator financiën. Deze controle wordt zichtbaar gemaakt.

Regio Midden-Holland maakt geen gebruik van een log-functie in Exact, waardoor niet kan worden vastgesteld dat alle mutaties in de crediteurenstamgegevens gecontroleerd zijn. De accountant adviseert de log-functie in Exact te implementeren en een door het systeem afgedwongen controle te verrichten op de wijzigingen van crediteurenstamgegevens, door bijvoorbeeld een crediteur te blokkeren tot goedkeuring is gegeven door een tweede medewerker.

### ***Reactie Regio Midden-Holland:***

Vanwege systeemtechnische redenen maakt Regio Midden-Holland geen gebruik van een log-functie. Naast het door de medewerker financiën zichtbaar maken van mutaties in de stamgegevens, worden:

- a. ten tijde van de controle van de betaling inkoopfacturen naast de bedragen en omschrijvingen ook alle IBAN rekeningnummers door de adviseur financiën gecontroleerd.
- b. bij de uitvoering van de interne controle op de budgethoudersregeling nogmaals de juistheid, volledigheid en rechtmatigheid van de betalingen vastgesteld en vastgelegd.

### **Prestatieverklaring inkoopfacturen (bron: rapportage 2017)**

Het onderbouwen van de prestatielevering van de door de RMH ingekochte goederen, diensten et cetera was tot en met het verslagjaar 2022 voor verbetering vatbaar. Facturen werden voor de betaalbaarstelling door een functionaris geaccordeerd voor prestatielevering. Deze prestatieverklaarder tekent de factuur voor akkoord, maar de stukken op basis waarvan de goedkeuring is verleend, werden niet eenduidig gearchiveerd en gedocumenteerd (beschrijving of bijvoegen stukken). Hierdoor kostte het achteraf (relatief) veel tijd om vast te kunnen stellen dat de prestatie door de leverancier daadwerkelijk geleverd was. De accountant adviseerde er zorg voor te dragen om een eenduidige archivering waardoor er uitgebreide documentatie van de prestatielevering getoetst kan worden.

#### **Reactie Regio Midden-Holland:**

In 2023 zijn voor alle inkoop integraal een bewijs voor prestatielevering opgevraagd en per factuur centraal opgeslagen. De accountant heeft ten tijde van de interim- en jaarrekeningcontrole 2023 geconstateerd dat er voor elke waarneming in hun selectie een bewijs voor prestatielevering aanwezig was.

In de toekomst zullen we dezelfde werkwijze als 2023 hanteren, dit betekent dat deze bevinding is opgelost en afgewikkeld.

### **Rechtmatigheidsverantwoording in 2023**

Voor het boekjaar 2023 heeft het dagelijks bestuur van de Regio Midden-Holland een rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening opgenomen en een toelichting in de paragraaf bedrijfsvoering. De accountant heeft in het accountantsverslag deze eerste rechtmatigheidsverantwoording geëvalueerd.

In het accountantsverslag heeft de accountant een evaluatie gegeven over de aanpak en de uitvoering, waarbij vanwege de beperkte omvang van de gemeenschappelijke regeling geen bijzondere bevindingen zijn geconstateerd.

#### **Aanvullend advies accountant:**

De accountant adviseert om de documentatie (het dossier) rondom de vastlegging van de rechtmatigheidsverantwoording verder te versterken. Dit geldt zowel voor het documenteren van de aanpak (welke transactiestromen en onderdelen uit normenkader zijn van belang (en welke niet) voor het toetsen van de financiële rechtmatigheid) als voor de nadere uitwerking. Hierbij kan bijvoorbeeld gedacht worden aan het documenteren van de rechtmatigheid van inkoop (spend) en het vastleggen van conclusies, mutaties in de reserves en het vastleggen van relevante besluitvorming, het documenteren van afwijkingen van de begroting en het vastleggen van conclusies etc.

#### **Reactie Regio Midden-Holland:**

Het jaar 2023 hebben wij ervaren als een oefenjaar, waarin we gestart zijn met het zelf afleggen van de verantwoording op de rechtmatigheid. De benodigde beleidsstukken zijn hiervoor vastgesteld en we hebben een start gemaakt met het opstellen en uitvoeren van voortgezette interne controles (VIC). Met ingang van 2024 zullen wij met name de VIC-functie extra verstevigen en ook meer aandacht geven, waarmee invulling gegeven kan worden aan de bevindingen en aanbevelingen. Uiteraard zullen wij gebruik maken van het aanbod van onze accountant om kennis te nemen van hun expertise.

### **Afstemming vrijstelling vennootschapsbelasting**

Regio Midden-Holland heeft in het verleden door een fiscalist van Deloitte accountants laten toetsen of de Regio Midden-Holland belastingplichtig is voor de vennootschapsbelasting. Het oordeel van de fiscalist was dat de Regio Midden-Holland niet belastingplichtig is voor de vennootschapsbelasting en het niet nodig achtte om dit met de belastingdienst af te stemmen.

#### **Advies accountant:**

De accountant (PSA) adviseert om deze kwestie wel met de belastingdienst af te stemmen. Totdat duidelijk is wat het standpunt van de belastingdienst is ten aanzien van onze aangiften, bestaat het risico dat wij alsnog worden geconfronteerd met een vennootschapsbelastinglast. Naar verwachting van de accountant zal dit geen materiële last zijn. Het niet (tijdig) indienen zou

mogelijk wel een reden voor de belastingdienst kunnen zijn om een aanslag nihil op te leggen, met daarbij (in verband met het niet tijdig indienen van de aangifte) een boete en te betalen rente.

De accountant adviseert de ontwikkelingen inzake Vpb voor overheidsbedrijven en onze eigen Vpb-positie te blijven monitoren, om tegenvallers inzake de Vpb te voorkomen dan wel tijdig te signaleren.

**Reactie Regio Midden-Holland:**

Aangezien de toetsing door de fiscalist al jaren geleden heeft plaatsgevonden, zullen we in 2024 een fiscalist vragen om deze casus wederom te beoordelen en een advies uit te brengen.

**Wet Normering Topinkomens**

Bij de controle van de WNT-verantwoording 2023 stelden de accountant vast dat geen sprake was van (zichtbare) interne controle op de opgestelde WNT-verantwoording. De accountant adviseert om in het vervolg voordat de WNT-verantwoording voor controle wordt aangeboden zichtbaar interne controle uit te laten voeren.

**Reactie Regio Midden-Holland:**

De WNT verantwoording heeft t/m het jaar 2023 alleen betrekking op de inhuur (slechts 4 uur per week) van de secretaris. De verantwoording van de WNT is indirect via de controle op de budgethoudersregeling gegeven. De factuur, bewijs prestatielevering, bestuursbesluit en de berekening van de WNT norm is de verantwoording redelijk eenvoudig.

Vanaf de verantwoording over 2024 zullen we hier een kort verslag van maken waaruit de verantwoording WNT af te leiden valt. Dit verslag zal ter verantwoording door zowel de controller als secretaris voor akkoord ondertekend worden.