Accountantsverslag 2022

Gemeenschappelijke Regeling GGD Noord-Oost Gelderland



DEFINITIEF
29 maart 2023

stolwijk kennisnetwerk

Inleiding

Aan:

Het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling GGD Noord- en Oost-Gelderland

Doetinchem, 29 maart 2023
333301/HJH/NK

Geacht bestuur,

Wij hebben de jaarrekening 2022 van uw organisatie gecontroleerd. In dit verslag brengen wij de hoofdzaken van onze bevindingen en aanbevelingen vanuit de controle onder uw aandacht. Daarnaast besteden wij aandacht aan de jaarrekening zelf en aan de interne beheersing.

De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het Dagelijks Bestuur. Op basis van onze controle geven wij een onafhankelijk oordeel over de getrouwheid en de rechtmatigheid van de jaarrekening. Daarnaast hebben wij beoordeeld of de programmaverantwoording en de overige gegevens in overeenstemming zijn met de jaarrekening. Ons oordeel over de jaarrekening komt tot uitdrukking in de controleverklaring.

Wij hebben de inhoud van het concept accountantsverslag afgestemd met de directeur en de controller. Wij bespraken deze rapportage ook met de Auditcommissie op 29 maart 2023 en hebben vragen van de leden beantwoord..

Mocht u nog vragen hebben, aarzelt u dan niet om contact met ons op te nemen.

Met vriendelijke groet,

Stolwijk Kelderman

w.g. dhr. R.H. Gosselink-Wolbrink RA

Waar bent u naar op zoek?

Inhoudsopgave

1. Kernpunten

2. Onderbouwing oordeel

Bijlage: teksten controleverklaring

3. Jaarrekening

4. Interne beheersing

5. Onze verantwoordelijkheid

6. Afsluiting



stolwijk kennisnetwerk

1. Kernpunten

**Wij hebben de jaarrekening 2022 van uw organisatie gecontroleerd.
Wij informeren u in dit verslag over de uitkomsten van onze controle.
De hoofdzaken hebben wij op deze pagina opgenomen.**

Controleverklaring

Als u de jaarstukken ongewijzigd vaststelt, kunnen wij de volgende oordelen geven:

- Een goedkeurend oordeel over de getrouwheid
- Een goedkeurend oordeel over de rechtmatigheid

Uit onze controle kwamen enkele kleine aanpassingen in de jaarstukken voort. Deze zijn allen in de voorliggende versie verwerkt.

Wij hebben wel nog resterende onzekerheden in de controle voor wat betreft de prestatielevering. Dat betekent dat wij niet altijd de prestatie hebben kunnen vaststellen. Deze zijn lager dan de grens van 3% voor onzekerheden.

Fraude en continuïteit

Wij zijn vanaf het controlejaar 2022 voor wettelijke controles verplicht om in onze controleverklaring te rapporteren over de werkzaamheden die wij hebben verricht op het gebied van fraude en continuïteit.

Voor gemeenschappelijke regelingen is deze toelichting niet wettelijk voorgeschreven, maar wij zullen hierover wel rapporteren. Er zijn tijdens de door ons uitgevoerde reguliere controlewerkzaamheden geen materiële onjuistheden als gevolg van fraude ontdekt. Wel zijn er onregelmatigheden geweest in de organisatie en is er een diefstal geweest. U bent hiervan op de hoogte.

De continuïteit van de organisatie is door de deelnemers via de gemeenschappelijke regeling gewaarborgd.

Saldo van baten en laten

Over 2022 is er een tekort van € 487.000. Dit tekort is in de jaarrekening toegelicht. De overige extra lasten ten bedrage van € 50,1 miljoen als gevolg van COVID-19 worden door het Rijk gecompenseerd.

Interne beheersing op orde

De interne beheersing voldoet voor een belangrijk deel aan de daaraan te stellen eisen en past bij de omvang van uw organisatie. Wij hebben nog enkele verbeterpunten geadviseerd.

Controleproces lastig

Wij hebben voldoende controle-informatie verkregen om een controleverklaring te verstrekken. Om hiertoe te komen, is van beide kanten extra inspanning geleverd om voldoende controle-informatie te verzamelen. Vooral op het gebied van de onderbouwing van de prestaties.
Wij willen het bestuur en de medewerkers van de organisatie bedanken voor de open en constructieve samenwerking bij het verrichten van onze controlewerkzaamheden en de totstandkoming van deze rapportage.

2. Onderbouwing oordeel

De controleverschillen op een rij

Onderstaand hebben wij een overzicht opgenomen van de niet in de jaarrekening 2022 verwerkte controleverschillen én de resterende onzekerheden. Met u hebben wij een afspraak gemaakt, welke afwijkingen wij in dit verslag vermelden. U heeft ons gevraagd in ieder geval alle afwijkingen groter dan € 3.000 aan u te rapporteren.

	Getrouwheid		Rechtmatigheid	
Omschrijving	Fouten €	Onzeker-heden €	Fouten €	Onzeker-heden €
Prestatielevering inhuur		140.000		140.000
Totaal		**140.000**		**140.000**
Goedkeuringstolerantie voor fouten (1%)	**€ 732.000**			
Goedkeuringstolerantie voor onzekerheden (3%)	**€ 2.196.000**			

Oordeel getrouwheid en rechtmatigheid

Voor wat betreft de getrouwheid én de rechtmatigheid zijn er geen niet-gecorrigeerde controleverschillen en blijven de resterende onzekerheden onder de goedkeuringstolerantie van 3%.

Wet Normering Topinkomens

Bij de controle van de WNT-verantwoording zijn geen afwijkingen geconstateerd die van invloed zijn op het oordeel.

Jaarverslag

Wij hebben geen tegenstrijdigheden tussen het jaarverslag (de programmaverantwoording en de paragrafen) en de jaarrekening gezien.

2.1 Toelichting oordeel

Onderstaand geven wij een nadere toelichting op de geconstateerde fouten en onzekerheden

Prestatielevering inhuur onzeker

Een belangrijk onderdeel van onze controle is het vaststellen dat voor een betaalde factuur een levering heeft plaatsgevonden. Dit doen we voor de reguliere inkopen en ook voor de inkopen in het kader van COVID-19. Dit doen we via steekproeven en deelwaarnemingen.

De belangrijkste personele leveranciers voor de COVID-taken (testen en vaccineren) waren 2 uitzendbureaus. Van beide uitzendbureaus hebben we in totaal 75 inkoopfacturen op de prestatieonderbouwing gecontroleerd, waarbij wij de aansluitingen hebben gemaakt tussen de planning, de urenregistraties en de factuur. Dit was een enorme klus voor de organisatie en voor ons.

Bij 1 uitzendbureau hebben we voor een totaalbedrag van € 34.000 niet kunnen vaststellen dat de prestatie daadwerkelijk geleverd is. Dit betekent dat wij niet hebben kunnen vaststellen aan de hand van bewijzen dat de prestatie daadwerkelijk is geleverd. Dit wil niet zeggen dat de prestatie niet is geleverd. Wij hebben de juistheid alleen niet kunnen vaststellen.

Als we dat projecteren naar de hele populatie van dit uitzendbureau, is er een onzekerheid van ongeveer € 140.000.

Jaarstukken en zekerheid

3. Jaarrekening

Financiële positie

Kwaliteit jaarstukken

Begrotings-rechtmatigheid

Overige bevindingen



3.1 Financiële positie

De jaarrekening geeft inzicht in de totstandkoming van het resultaat over 2022 en van de financiële positie van uw organisatie op 31 december 2022

Saldo van baten en lasten

De organisatie heeft in 2022 een tekort van € 487.000. Dit is met name veroorzaakt door de gevolgen van het externe onderzoek.
De lasten (€ 73 miljoen) zijn fors hoger dan primitief begroot (€ 20 miljoen), doordat de inzet voor de bestrijding van COVID-19 niet was opgenomen. Ten opzichte van voorgaand jaar zijn de lasten zo'n € 20 miljoen lager. De extra lasten worden door het Rijk vergoed.

Van begroting naar realisatie

In 2022 is de primitieve begroting met 6 begrotingswijzigingen aangepast. Deze wijzigingen zijn door het Algemeen Bestuur bekrachtigd.

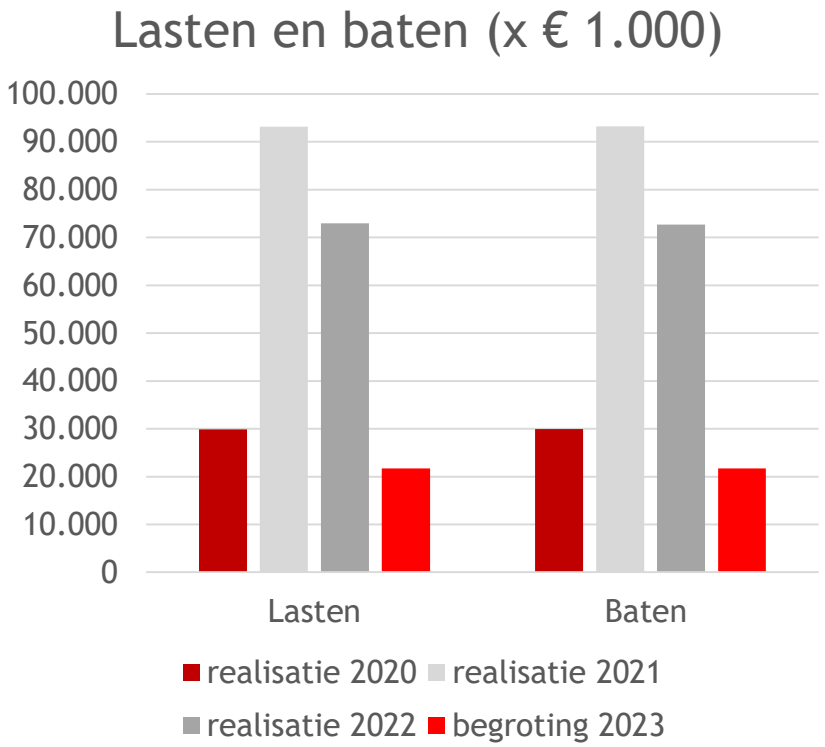
De wijzigingen betreffen met name de verhoging van de baten en lasten door de extra inzet voor COVID-19. Deze is bij de 3e begrotingswijziging gedaan.

Incidentele baten en lasten

In 2022 zijn de werkelijke lasten € 52,6 miljoen en de baten € 51,6 miljoen incidenteel. Voor het grootste deel zijn deze gerelateerd aan COVID-19.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bedraagt eind 2022 € 2,7 miljoen (2021: € 2,9 miljoen). Dit bestaat uit een algemene reserve van € 1,6 miljoen, 3 bestemmingsreserves van totaal € 1,6 miljoen en het resultaat over 2022 van -/- € 487.000. De bedragen zijn afgerond.



3.2 Kwaliteit jaarstukken

Bij onze controle hebben wij de informatiewaarde, leesbaarheid en naleving van de wettelijke vereisten van de jaarstukken beoordeeld

Kwaliteit van de jaarstukken

De jaarstukken bestaan uit 3 onderdelen: De programma's, de paragrafen en de jaarrekening.

De organisatie werkt met 3 inhoudelijke programma's, een programma Overhead en een programma Inwonerbijdrage en organisatieprojecten.

De kwaliteit van de toelichtingen is voldoende. Het inzicht in de begroting en de belangrijkste afwijkingen in de realisatie zijn per thema in het jaarverslag toegelicht.

Jaarverslag en paragrafen

Het jaarverslag en de paragrafen voldoen aan de minimale eisen van het Besluit Begroting en Verantwoording. Er zijn geen tegenstrijdigheden met de jaarrekening 2022.

De nieuwe, verplichte paragraaf Openbaarheid van informatie is opgenomen. Hierin is het uitgevoerde beleid inzake de Wet Open Overheid toegelicht.

In de paragraaf Risicobeheersing en weerstandsvermogen zijn onder meer de risico's genoemd. Deze zijn algemeen geformuleerd en zijn op 22 november 2018 door het Algemeen Bestuur vastgesteld.

Om meer inzicht te geven zouden risico's specifieker gemaakt kunnen worden. Tevens is een vergelijking met de begroting van hetzelfde boekjaar vereist.

Naleving van de verslaggevingsregels

Wij hebben gecontroleerd of de bepalingen in het Besluit Begroting en Verantwoording zijn nageleefd. Hierin hebben wij geen belangrijke afwijkingen vastgesteld.
De verplichte beleidsindicatoren zijn opgenomen bij de programma's.

Verloop controle

Het opstellen van de jaarrekening is over het boekjaar 2022 zodanig gepland om aan het Algemeen Bestuur de gecontroleerde jaarrekening 6 april 2023 ter vaststelling voor te kunnen leggen. De controle over het jaar 2022 is goed verlopen.

Het concept van de jaarstukken was tijdig gereed. Het proces liep lastiger in vergelijking met voorgaande jaren. Dit kwam door een grotere behoefte aan controle informatie dan voorhanden was en door nieuwe medewerkers in het proces. De afwikkeling is wel op basis van de planning geweest.

Wij kijken terug op een prettige en transparante samenwerking gedurende dit proces.

3.3 Begrotingsrechtmatigheid

De kaderstelling nader toegelicht

Bij de controle van de rechtmatigheid gaan wij na of de lasten en baten en de balansmutaties juist, tijdig, volledig én met de geldende wet- en regelgeving zoals opgenomen in het normenkader in overeenstemming zijn geweest. Wij hebben de baten en lasten en de balansmutaties over 2022 op rechtmatigheid gecontroleerd.

Begrotingscriterium

U heeft besloten met 5 programma's te werken. Dit geeft een overzichtelijk beeld van de resultaten. U heeft het Dagelijks Bestuur toestemming gegeven om binnen de bandbreedtes van de beleidsregels die u heeft samengesteld, te opereren. Het Dagelijks Bestuur legt verantwoording af over de besteding op de programma's.

Wij hebben gecontroleerd of de begrotingsregels door het Dagelijks Bestuur zijn nageleefd.

Lasten

Bij het programma Kennis & Expertise is er een overschrijding van € 16.000. Hiertegenover staan extra baten. Bij het programma Overhead is de overschrijding € 905.000. Deze extra lasten zijn gerelateerd aan de bestrijding van COVID-19 en worden gecompenseerd door baten. Er is dus binnen de regels van de begrotingsrechtmatigheid gewerkt.

Investeringen

In 2022 zijn geen investeringskredieten overschreden.

Programma (*€ 1.000)	Lasten Begroting	Lasten 2022	Conform begrotings-regels
Jeugdgezondheid	6.515	6.379	✓
Algemene Gezondheid	49.507	47.775	✓
Kennis & Expertise	2.250	2.266	✓
Overhead	15.550	16.455	✓
Inwonerbijdrage en organisatieprojecten	100	100	✓
Totaal	**73.922**	**72.975**	

3.4 Overige bevindingen

Hier informeren wij u over onze bevindingen volgend uit de jaarrekening.

Schattingen

Het opstellen van de jaarrekening vereist dat de organisatie oordelen vormt en schattingen maakt, die van invloed zijn op de toepassing van de grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen en van de baten en lasten. De schattingen en de hiermee verbonden veronderstellingen zijn gebaseerd op ervaringen uit het verleden en verschillende andere factoren die, gegeven de omstandigheden, als redelijk worden beschouwd. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. Een goed inzicht in de jaarrekening vraagt kennis van de gemaakte schattingen. Deze lichten wij hier kort toe.

Uw organisatie heeft per 31 december 2022 2 voorzieningen. 1 ervan staat op € 0.

Voorziening Werkloosheidwet

(Tijdelijk) personeel dat bij de organisatie in dienst is, kan aanspraak maken op een uitkering vanuit de Werkloosheidswet. Hiervoor is een voorziening gevormd. Deze bedraagt per 31 december 2022 € 606.000 ten opzichte van € 324.000 eind 2021.

Wij kunnen instemmen de gehanteerde uitgangspunten en veronderstellingen. De inschatting van de hoogte van deze voorziening is realistisch.

Voorziening Boventallig personeel

De voorziening is bedoeld om salarislasten van boventallig personeel te dekken. Deze lasten kunnen niet meer worden toegerekend aan programma's. 2 personen waren als boventallig aangemerkt. Per ultimo 2022 is een voorziening niet meer nodig.

Verlofsparen/stuwmeer verlofuren

Het Besluit Begroting en Verantwoording schrijft vanaf 2022 voor dat er een voorziening gevormd dient te worden voor het opgebouwde saldo voor verlofsparen en eventuele stuwmeren van verlof.
Bij de organisatie is per 31 december 2022 nog geen sprake van tegoeden omgezet in verlofsparen omdat deze mogelijkheid voor het personeel nog uitgewerkt moet worden vanaf 2023.

Er zijn geen verlofstuwmeren bij het personeel.

Ouderdom overlopende passiva

Onder de overlopende passiva is € 187.000 aan oude openstaande posten opgenomen. *Het advies is de afwikkeling hiervan te monitoren.*

3.4 Overige bevindingen

Hier informeren wij u over onze bevindingen volgend uit de jaarrekening.

Tarieven forensische geneeskunde

Bij de facturatie van de forensische geneeskunde zijn niet altijd de juiste tarieven gehanteerd. Bij bloed- en urineafname is 745 keer van de 758 keer het tarief 2021 gehanteerd in plaats van het tarief 2022. De financiële impact is zeer gering.

Wel adviseren we u te controleren dat de juiste tarieven worden gehanteerd.

Wet normering Topinkomens

De Wet Normering Topinkomens (WNT) regelt de openbaarmaking van topinkomens in de publieke en semipublieke sector. In deze wet zijn maximale vergoedingen vastgelegd voor de hoogte van de vergoeding aan topfunctionarissen en aan de ontslagvergoedingen. Voor 2022 is de maximale beloning vastgesteld op € 216.000 en € 75.000 voor een ontslagvergoeding.

In 2022 is er voor de directeur en overige medewerkers geen overschrijding van de grensbedragen.

In het kader van de WNT attenderen wij u erop dat u de plicht heeft om uw WNT-verantwoording over het kalenderjaar 2022 via internet op een algemeen toegankelijke wijze openbaar te maken.

COVID-19 lasten

De COVID-lasten bedroegen in 2022 € 50,1 miljoen. Hiervan is in de jaarrekening een aparte verantwoording opgenomen. Als onderdeel van de controle van de jaarrekening hebben wij deze lasten op getrouwheid en rechtmatigheid gecontroleerd.

In dit bedrag zitten ook de kosten van eigen personeel die ingezet zijn voor COVID-19 activiteiten. De onderbouwing hiervan en de interne controle hierop was voor ons genoeg om voldoende zekerheid te verkrijgen over de getrouwheid en rechtmatigheid.

IT omgeving

Volgens artikel 2:393 van het Burgerlijk Wetboek zijn wij verplicht aan te geven of er naar aanleiding van de controle van de jaarrekening zaken betreffende de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking zijn op te merken. Zie hiervoor de managementletter.
Daarbij merken wij op dat onze jaarrekeningcontrole niet primair gericht is op het doen van uitspraken over de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Onze bevindingen over de IT omgeving raken dan ook slechts díe onderdelen die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat wij ter zake geen volledigheid hebben beoogd. Om volledig zicht te hebben op de betrouwbaarheid van alle geautomatiseerde systemen, ook die systemen zonder relatie naar de jaarrekening, is meer uitgebreid en specifiek gericht onderzoek noodzakelijk, wat niet past in de rol van de accountant bij de controle van de jaarrekening.

4. Interne beheersing

Als onderdeel van de controle van de jaarrekening hebben wij een interimcontrole uitgevoerd. Over de bevindingen en aanbevelingen hebben wij in de managementletter gerapporteerd.

Samenvatting managementletter

Bij de interimcontrole hebben wij de algemene beheersing, de inrichting van de processen en de interne beheersingsmaatregelen beoordeeld. Naar aanleiding van de interimcontrole hebben wij onze bevindingen en aanbevelingen in de managementletter d.d. 10 november 2022 gerapporteerd aan de directie en het Dagelijks Bestuur.

De organisatie heeft afgelopen jaren veel capaciteit ingezet op de bestrijding van COVID-19. De ontwikkeling van de organisatie heeft hierdoor minder aandacht gehad.

Risico's interne beheersing

In de managementletter hebben wij per proces aangegeven welke risico's niet (geheel) worden afgedekt door interne beheersingsmaatregelen. Om voldoende controlezekerheid te verkrijgen dat de jaarrekening als gevolg van het ontbreken van deze (voldoende) maatregelen afwijkingen bevat hebben wij aanvullende gegevenswerkzaamheden moeten verrichten om dit risico te verlagen.

We hebben een top 3 van risico's opgenomen in de managementletter. Dit zijn onderstaande.

1. Naleving Europese aanbestedingsrichtlijnen

We hebben de naleving van de Europese aanbestedingsrichtlijnen gecontroleerd. Alle gecontroleerde aanbestedingen zijn rechtmatig gedaan. Dit geldt ook voor de aanbesteding voor COVID-19 gerelateerde taken waarbij veelal sprake is geweest van dwingende spoed, een uitzonderingsregel in de Aanbestedingswet.

2. Prestatieleveringen

Zoals eerder in dit verslag vermeld hebben we op de reguliere inkopen een steekproef gedaan en nog aanvullen deelwaarnemingen voor de inhuur bij 2 uitzendbureaus. Daaruit komt een onzekerheid over de prestatielevering van € 140.000, omdat de planning van het aantal diensten niet meer aanwezig is. Alle andere prestaties zijn wel onderbouwd.

3. Informatiebeveiliging

Wij hebben diverse aanbevelingen gedaan om de informatiebeveiliging te verbeteren. De organisatie pakt dit op naar aanleiding van een onderzoek van een externe partij. De gevolgen voor onze controle zijn beperkt, omdat we niet steunen op de systemen.

4. Interne beheersing

Als onderdeel van de controle van de jaarrekening hebben wij een interimcontrole uitgevoerd. Over de bevindingen en aanbevelingen hebben wij in de managementletter gerapporteerd.

Rechtmatigheidsverantwoording

Tot en met het boekjaar 2022 verstrekken wij als accountant een controleverklaring met een oordeel inzake getrouwheid en rechtmatigheid bij de jaarrekeningen van gemeenten en gemeenschappelijke regelingen. Met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording vanaf kalenderjaar 2023 wijzigt dit in enkel een oordeel inzake de getrouwheid.

Het Dagelijks Bestuur neemt vanaf 2023 een rechtmatigheidsverantwoording op in de jaarrekening en licht daarmee haar handelen toe in relatie tot de wet- en regelgeving. De kaderstellende en controlerende rol van het Algemeen Bestuur wordt hiermee versterkt. De implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording is een kans voor het Algemeen Bestuur om het gesprek met het Dagelijks Bestuur te verdiepen.

Door opname van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening valt deze onder het getrouwheidsoordeel van de accountant. De accountant kijkt dus of de rechtmatigheidsverantwoording ‘juist’ is. Dit oordeel van de accountant over rechtmatigheidsverantwoording wordt meegewogen in het oordeel over de getrouwheid.

In de afgelopen jaren is uw organisatie daartoe gestart met de voorbereidingen.

Om in 2023 een rechtmatigheidsverantwoording af te kunnen geven, moeten nog diverse stappen gezet worden. De uitvoering van de interne controles moet naar een hoger niveau gebracht worden.

Voor de definitieve invoering is het van belang om onder meer de financiële verordening en de controleverordening aan te passen.

5. Onze verantwoordelijkheid

Wij hebben onze controle overeenkomstig de opdracht uitgevoerd en in overeenstemming met de geldende wet- en regelgeving.

Onze opdracht

De jaarrekening 2022 is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het Dagelijks Bestuur. In overeenstemming met uw opdracht hebben wij de jaarrekening gecontroleerd.

Wij hebben onze controle uitgevoerd op basis van onze controlestandaarden voor de accountantscontrole. Daarnaast hebben wij het besluit accountantscontrole decentrale overheden (het BADO), de door u vastgestelde controleverordening (ex artikel 213 van de gemeentewet), het door u vastgestelde controleprotocol én het door u vastgestelde normenkader als basis voor de controle gebruikt.

De door ons voor de controle gehanteerde goedkeuringstolerantie voor fouten bedraagt € 732.000 (1% van de lasten) en voor onzekerheden € 2.196.000 (3% van de lasten). Voor de Wet Normering Topinkomens hebben wij de voorgeschreven lagere goedkeuringstoleranties gehanteerd.

Onze onafhankelijkheid

Voor de uitvoering van onze controle is het belangrijk, dat wij onafhankelijk zijn. De voor uw organisatie in 2022 door ons verrichte diensten passen binnen de regels van onafhankelijkheid. Onze teamleden zijn onafhankelijk van uw organisatie. Er zijn geen andere zaken, die in strijd zijn met de onafhankelijkheidsregels.

Fraude

De accountant is verplicht om alle ontdekte fraudegevallen te rapporteren aan het Dagelijks Bestuur. Wij merken op, dat onze controle niet specifiek is ingericht op het ontdekken van fraude. De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude berust bij het Dagelijks Bestuur.
De accountant is niet verantwoordelijk en aansprakelijk voor de preventie van fraude. De accountant is wel verantwoordelijk voor het betrekken van frauderisico's in de planning en uitvoering van zijn controleopdracht.
Voor een nadere toelichting verwijzen wij naar de opdrachtbevestiging.
Er zijn tijdens de door ons uitgevoerde reguliere controlewerkzaamheden geen materiële onjuistheden als gevolg van fraude ontdekt.

Inzicht urenbesteding

Vanuit het programma 'In het publiek belang' van de NBA dienen wij de bestede uren van onze controlewerkzaamheden aan u te rapporteren. Voor uw inzicht verstrekken wij onderstaand een opgave van de tijdsbesteding (inclusief een schatting van nog te besteden uren voor de afronding van de jaarrekeningcontrole).

	Uren
Tekenend accountant	50
Overige teamleden	500

6. Afsluiting

Dank u voor de samenwerking

Publicatie jaarrekening
Wij adviseren om de jaarrekening, na vaststelling door het Algemeen Bestuur, op de website van uw gemeenschappelijke regeling, te publiceren samen met de controleverklaring van de accountant. Hierdoor is het voor de gebruikers duidelijk dat dit de definitieve versie van de jaarrekening is en wat het oordeel van de accountant bij deze jaarrekening is.

Afsluiting
Wij vertrouwen erop u hiermee van dienst te zijn en zijn graag bereid nadere informatie te verstrekken.

Met vriendelijke groet,

Stolwijk Kelderman

w.g. dhr. R.H. Gosselink-Wolbrink RA



Als kennisorganisatie levert SKN toegevoegde waarde die bijdraagt aan het duurzame succes van klanten en medewerkers

stolwijk kennisnetwerk



Toegevoegde waarde

die bijdraagt aan uw duurzame succes

Samenwerkende specialisten

Binnen Stolwijk Kennisnetwerk bundelen wij een aantal kennisgebieden op financieel, bedrijfskundig, economisch en personeelsniveau. Vanuit deze verschillende disciplines hebben wij een 360 graden overview, zodat wij u beter en vollediger kunnen adviseren. Deze aanpak, waarbij specialisten en generalisten nauw samenwerken, leidt ertoe dat wij een belangrijke bijdrage kunnen leveren aan het duurzame succes van uw organisatie. Hoe wij dat doen? Dat leest u in het transparantieverslag op onze website.

Uw succes > www.stolwijkkennisnetwerk.nl

stolwijk kennisnetwerk

Bijlage Fraude en continuïteit In controleverklaring

Hieronder geven wij u de passages weer die wij zullen opnemen in onze controleverklaring inzake onze controleaanpak fraude-risico's.

Bijlage Controleverklaring

Controleaanpak frauderisico's

Bij de aanvang van onze controle hebben wij een frauderisico analyse uitgevoerd. Hierbij hebben wij risico's geïdentificeerd en ingeschat op een afwijking van materieel belang op de jaarrekening als gevolg van fraude. De uitkomsten van deze frauderisico analyse zijn vertaald naar generieke en specifieke controlewerkzaamheden die onderdeel uitmaken van onze controleaanpak.

Wij hebben tijdens onze controle inzicht verkregen in het systeem van interne beheersing, waaronder het risico-inschattingsproces en de wijze waarop het Dagelijks Bestuur inspeelt op frauderisico's. Ook hoe het bestuur het interne beheersingssysteem monitort en de wijze waarop het Algemeen Bestuur toezicht uitoefent, alsmede de uitkomsten daarvan.

Wij hebben de opzet en het bestaan geëvalueerd, en voor zover wij noodzakelijk achten, de werking getoetst van interne beheersmaatregelen gericht op het beperken van frauderisico's.

Als onderdeel van het identificeren van risico's op een afwijking van materieel belang in de jaarrekening als gevolg van fraude, hebben wij frauderisicofactoren overwogen met betrekking tot frauduleuze financiële verslaggeving, oneigenlijke toe-eigening van activa en omkoping en corruptie. Wij hebben geëvalueerd of deze factoren een indicatie vormden voor de aanwezigheid van het risico op afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude.

In onze controle bouwen wij een element in van onvoorspelbaarheid. Ook hebben wij de uitkomst van andere controlewerkzaamheden beoordeeld en overwogen of er bevindingen zijn die aanwijzing geven voor fraude of het niet-naleven van wet- en regelgeving.

We hebben de beschikbare controle-informatie in overweging genomen en navraag gedaan bij relevante personen, waaronder de controller en de directeur. Hieruit volgden geen signalen van fraude die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang.

Uit het geheel van onze werkzaamheden volgen geen signalen van aanwijzingen of vermoedens van fraude die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang.

Bijlage Controleverklaring

Geïdentificeerd frauderisico	Controlewerkzaamheden en observaties
Het risico dat het management maatregelen van interne beheersing doorbreekt	Het Dagelijks Bestuur en de directie bevinden zich in een positie om fraude te plegen, omdat ze in staat zijn de administratieve vastleggingen te manipuleren en frauduleuze financiële overzichten op te stellen door interne beheersings-maatregelen te doorbreken die anderszins effectief lijken te werken. Wij hebben specifiek aandacht besteed aan de effectiviteit van de ingebouwde waarborgen in de processen met betrekking tot handmatige journaalposten. We hebben een aantal memoriaalboekingen gecontroleerd op basis van de omvang en de omschrijving. Wij hebben bij de controlewerkzaamheden specifieke aandacht gehad voor eventuele manipulatie of bovenmatige bemoeienis van het management bij de totstandkoming van cijfers en belangrijke toelichtingen. Wij hebben geen specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude vastgesteld met betrekking tot het overschrijven van interne beheersingsmaatregelen door het management.
Het risico dat schattingsposten onterecht door het management beïnvloed worden	Wij hebben specifieke controles uitgevoerd op het opstellen van schattingen zoals voorzieningen. Wij hebben getoetst of de gehanteerde uitgangspunten en veronderstellingen adequaat zijn. Wij hebben in het bijzonder aandacht gehad voor het inherente risico van vooringenomenheid van het management bij deze schattingen. Wij hebben geen specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude vastgesteld met betrekking tot het maken van schattingen.

Bijlage Controleverklaring

Geïdentificeerd frauderisico	Controlewerkzaamheden en observaties
Het risico dat inkoopfacturen betaald worden, zonder dat hier een prestatie tegenover staat	Wij hebben de opzet, het bestaan en de werking van de interne beheersingsmaatregelen geëvalueerd die bedoeld zijn om het risico op fraude te beperken met betrekking tot het leveren van de prestaties van de ingekochte goederen en diensten. Wij hebben door middel van een deelwaarneming vastgesteld dat de levering van goederen/diensten voor de onderzochte gevallen heeft plaatsgevonden overeenkomstig de inkoopfacturen. Wij hebben geen specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude vastgesteld met betrekking tot de inkoop.
Het risico dat betaalbatches ongeautoriseerd worden aangepast en naar verkeerde bankrekeningnummers wordt betaald	Wij hebben de opzet, het bestaan en de werking van de interne beheersingsmaatregelen geëvalueerd die bedoeld zijn om het risico op fraude te beperken bij het aanmaken van betalingen. Aanvullend hebben we data-analyse gedaan op alle bankmutaties. Wij hebben geen specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude vastgesteld met betrekking tot de betalingen.

Bijlage Controleverklaring

Hieronder geven wij u de passages weer die wij zullen opnemen in onze controleverklaring inzake de financiële risico's

Controleaanpak veronderstellingen inzake financiële risico's in relatie tot de financiële positie

Het Algemeen Bestuur heeft in de regeling van de GR GGD NOG geen bepalingen opgenomen over de bestemming van het resultaat en het vormen van reserves. In artikel 23 lid 1 is opgenomen dat de gemeenten zorgdragen dat de organisatie over voldoende middelen beschikt om aan alle verplichtingen jegens derden te voldoen.

Het Dagelijks Bestuur heeft inzicht gegeven in de financiële positie en de risico's in de paragraaf weerstandsvermogen in het jaarverslag. Wij hebben het proces van risicoanalyse en de veronderstellingen die het Dagelijks Bestuur heeft gehanteerd beoordeeld en geëvalueerd. Daarnaast hebben wij beoordeeld of de paragraaf Weerstandsvermogen alle relevante informatie bevat, waarvan wij tijdens onze controle kennis hebben gekregen.

Voor het overige hebben wij inlichtingen ingewonnen bij het Dagelijks Bestuur over de kennis van risico's na de periode van de verrichte risicoanalyse.

Uit onze werkzaamheden blijkt het gegeven inzicht zoals dat gegeven is door het Dagelijks Bestuur, aanvaardbaar is.