GGD Hollands Noorden

Accountantsverslag controle 2022

GGD Hollands Noorden

Samen werken aan gezond leven



Flynth

GGD Hollands Noorden
T.a.v. het algemeen bestuur
Hertog Aalbrechtweg 22
1823 DL Alkmaar

Ridderpoort 34-35
2984 BG RIDDERKERK
telefoon (088) 236 88 88
e-mail Audit@Flynth.nl

Kenmerk: 710001400/CD/1286

Ridderkerk, 26 april 2023

Geacht bestuur,

Wij hebben het genoegen u via dit accountantsverslag de resultaten te presenteren van onze controle van de jaarrekening van GGD Hollands Noorden (hierna: GGD HN) voor het boekjaar geëindigd op 31 december 2022.

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met hetgeen is uiteengezet in onze opdrachtbrief.

Ons accountantsverslag gaat in op de belangrijkste bevindingen uit onze controle en bestaat uit een aantal delen. Deel 1 geeft de belangrijkste aandachtspunten weer. In deel 2 gaan wij nader in op ons oordeel bij uw jaarrekening. Deel 3 behandelt de overige onderwerpen waarover wij als u accountant moeten rapporteren, zoals de omvang van onze materialiteit, onze onafhankelijkheid en een samenvatting van onze communicatie. Ten slotte hebben wij relevante ontwikkelingen reeds benoemd in onze managementletter.

Wij benadrukken het belang van een open communicatie als essentieel onderdeel van het controleproces. Het concept van dit verslag hebben wij tijdens de vergadering d.d. 18-04-2023 besproken met het management van financiën.

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

Met vriendelijke groet,
Flynth Audit B.V.

Digitaal ondertekend door Carmen Dekker-Huige

drs. C.M. Dekker - Huige RA

Introductie
Samenvatting
Belangrijkste aandachtspunten
Oordeel bij de jaarrekening
Overige onderwerpen
Ontwikkelingen

Flynth Audit B.V. is lid van BKR International. Bankrekeningnummer IBAN NL67 RABO 0106 6642 20 - BIC: RABONL2U.
Handelsregister 09063021. www.flynth.nl
Dienstverlening vindt plaats onder algemene voorwaarden, op aanvraag verkrijgbaar en gedeponeerd bij de KvK in Arnhem.

Samenvatting

Onze controle

Wij zijn voornemen een goedkeurende controleverklaring ten aanzien van de getrouwheid en een verklaring van oordeelonthouding ten aanzien van de rechtmatigheid te verstrekken.

De gehanteerde materialiteit voor de getrouwheid is € 941.000 met een uitvoeringsmaterialiteit van € 611.500.

Voor de rechtmatigheid is de materialiteit bepaald op € 2.823.800 en de uitvoeringsmaterialiteit € 1.835.500.
Voor de bepaling van de materialiteit hebben wij de BADO gehanteerd alsmede uw normenkader.

Speerpunten accountantscontrole

De accountantscontrole is verricht in overeenstemming met de Nadere Voorschriften Controle en Overige Standaarden (NV COS).

Daarbij hebben we ons met name gefocust op de significante risico's.

Uw financiële positie

Bij de financiële positie valt het negatieve eigen vermogen van € 2 miljoen op. Dit is het gevolg van het verlies over 2022 wat grotendeels het gevolg is van de afboeking van de geactiveerde GGiD-kosten uit voorgaande jaren. Voor het terugbrengen van het eigen vermogen tot een aanvaardbaar niveau is een financieel herstelplan opgesteld dat op 15 maart 2023 vastgesteld is.

De geactiveerde uitgaven voor het GGiD-project (vooruitbetalingen materiële vaste activa) zijn afgeboekt.

Belangrijkste bevindingen

Ten aanzien van de rechtmatigheid van de aanbestedingen zal een verklaring van oordeelonthouding worden verstrekt als gevolg van de evaluatie van de geconstateerde onrechtmatige inkoopdossiers en de als onzeker aangemerkte inkoopdossiers.

Belangrijkste aandachtspunten 2023

- Aanscherpen van proces van aanbestedingen.
- Actuele ontwikkelingen omtrent rechtmatigheidsverantwoording (zie managementletter).
- Bevindingen en aanbevelingen per proces (zie managementletter).

Uw resultaat

Over boekjaar 2022 is een verlies van € 3,7 miljoen gerealiseerd wat met name het gevolg is van het eenmalig afboeken van de geactiveerde uitgaven van het GGiD-project (ad € 3,8 miljoen).

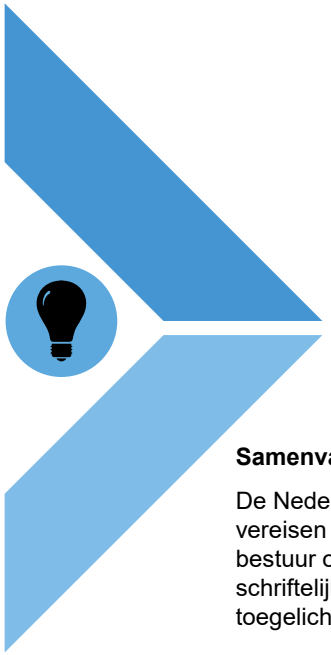
Het boekjaar 2022 heeft net als de voorgaande jaren in het teken gestaan van het bestrijden van COVID-19. De kosten zijn volledig vergoed, maar hebben wel een groot beslag op de daadkracht en flexibiliteit van de organisatie gelegd.

Introductie
Samenvatting
Belangrijkste aandachtspunten
Oordeel bij de jaarrekening
Overige onderwerpen
Ontwikkelingen

Flynth

Onze belangrijkste aandachtspunten

De belangrijkste aandachtspunten met betrekking tot onze controle van de jaarrekening van GGD Hollands Noorden voor het boekjaar geëindigd op 31 december 2022 hebben betrekking op de volgende onderdelen:



1

Samenvatting verplichte onderwerpen

De Nederlandse Controlestandaarden vereisen dat de accountant aan het bestuur over een aantal onderwerpen schriftelijk rapporteert. Deze worden hier toegelicht.



2

Belangrijke zaken

In dit onderdeel beschrijven wij de zaken die naar ons professionele oordeel het meest belangrijk waren tijdens onze controle van de jaarrekening, met uitzondering van de zaken die te maken hebben met significante risico's.

Introductie

Samenvatting

Belangrijkste aandachtspunten

Oordeel bij de jaarrekening

Overige onderwerpen

Ontwikkelingen

Samenvatting van verplichte onderwerpen

1. Uitkomst van de controle
Onze werkzaamheden zijn nog niet afgerond. In de paragraaf oordeel gaan we nader in op de nog openstaande werkzaamheden en de beoogde strekking van onze verklaring.

2. Niet gecorrigeerde controleverschillen
Er zijn geen niet gecorrigeerde controleverschillen.

3. Interne beheersing en IT
Op basis van onze controlewerkzaamheden hebben wij vastgesteld dat de interne beheersingsomgeving in de basis voldoende is.

Wij kunnen niet volledig steunen op uw IT omgeving en hebben daarom extra gegevensgerichte werkzaamheden verricht, waaronder detailcontroles.

Na afronding van de interimcontrole hebben wij op 13 december 2022 een managementletter uitgebracht. De managementletter bevat naast de bevindingen en adviespunten ten aanzien van de administratieve organisatie en interne beheersing enkele specifieke aandachtspunten waaronder actualiteit omtrent wet- en regelgeving. De managementletter is besproken met concerncontroller a.i. en teamleider financiën.

4. De grondslagen gebruikt in uw jaarrekening zijn aanvaardbaar
De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen zijn passend uiteengezet in de toelichting in de jaarrekening 2022 en als zodanig toegepast.

5. Evaluatie van belangrijkste inschattingen
Wij zijn van mening dat de toegepaste inschattingen redelijk zijn en consistent worden gebruikt. Bij de gemaakte schattingen hebben wij geen niet gecorrigeerde controleverschillen geïdentificeerd.

6. Jaarverslag is verenigbaar met jaarrekening en voldoet aan wettelijke eisen
Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag de vereiste informatie bevat op basis van de BBV en, voor zover wij kunnen beoordelen, dat de verklaringen van het bestuur in het jaarverslag en de andere informatie verenigbaar zijn met beweringen en verklaringen die in de jaarrekening zijn opgenomen en overeenstemmen met de resultaten van onze controlewerkzaamheden.

7. Wij zijn onafhankelijk
Ons zijn geen omstandigheden bekend die naar ons oordeel mogelijk van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Onze volledige bevestiging van onze onafhankelijkheid is te vinden in het onderdeel overige onderwerpen.

Introductie
Samenvatting
Belangrijkste aandachtspunten
Oordeel bij de jaarrekening
Overige onderwerpen
Ontwikkelingen

Belangrijkste zaken uit onze jaarrekeningcontrole

1. Begrotingsrechtmatigheid

De programmarekening laat met betrekking tot de lasten een overschrijding van de begroting zien van € 49,4 miljoen, die voornamelijk veroorzaakt wordt door de meerkosten COVID-19 welke niet zijn begroot. Daarnaast is de afboeking uit hoofde van de GGiD zoals hiervoor genoemd niet in de begroting opgenomen. De begrotingsoverschrijdingen zijn per programma getoetst aan de kadernota rechtmatigheid (website commissie BBV), waarbij er geen begrotingsonrechtmatigheid is geconstateerd. De hogere lasten worden, met uitzondering van de afboeking GGiD, gecompenseerd door hogere baten.

2. Ontwikkeling digitaal dossier JGZ: GGiD

Voor de ontwikkeling van het GGID digitale dossier zijn in samenwerking met andere GGD's de afgelopen jaren kosten gemaakt. Deze kosten zijn geactiveerd als materiële vaste activa.
Op 2 november 2022 heeft het algemeen bestuur besloten te stoppen met de verdere bouw en ontwikkeling van het digitale GGiD-dossier. Als gevolg hiervan zijn de geactiveerde bedragen volledig afgeboekt en is een eenmalige last ten laste van € 3.829.000 ten laste van de exploitatie 2022 gekomen.

3. Verantwoording COVID-19

Ook in boekjaar 2022 wordt GGD HN getekend door de bestrijding van de COVID-19 pandemie en is er sprake van meerkosten COVID-19. Voor de verwerking van de meerkosten COVID-19 in de jaarrekening is de Verantwoordingsinstructie 2022 Meerkosten COVID-19 GGD-VWS (goedgekeurd op 11 november 2022) van toepassing. Op grond van deze verantwoordingsinstructie:

- Bevat het jaarverslag een COVID-19 paragraaf.
- Wordt in het jaarverslag opgenomen of de GGD HN conform de verantwoordingsinstructie heeft gehandeld.
- Worden in de jaarrekening de meerkosten verwerkt** en op reguliere wijze toegelicht. En
- Bevat de jaarrekening een tabel meerkosten voor de verantwoording (bijlage 1).
- De meerkosten COVID-19 worden in de jaarrekening toegelicht bij de afwijkingen in het kader van de begrotingsrechtmatigheid.

*** Verantwoording meerkosten bij het programma waarbij de meerkosten zijn gemaakt, echter GGD HN kent één programma.*

De meerkosten voor COVID-19 zijn overeenkomstig de verantwoordingsinstructie verwerkt en toegelicht.

Introductie
Samenvatting
Belangrijkste aandachtspunten
Oordeel bij de jaarrekening
Overige onderwerpen
Ontwikkelingen

Belangrijkste zaken uit onze jaarrekeningcontrole (vervolg)

4. Aanbestedingen

Ter beoordeling van de aanbestedingsrechtmatigheid wordt intern onderzoek uitgevoerd naar de bestedingen (spendanalyse). De uitkomsten hiervan zijn opgenomen in het memo rechtmatigheidscontrole. Bij de interne toets zijn alle leveringen en diensten betrokken voor zover de last of investering voor boekjaar 2022 de gehanteerde grens van € 10.000 (per leverancier) overschrijden.

Op grond van het intern uitgevoerde onderzoek is vastgesteld dat 4 dossiers van aanbestedingen uit voorgaande jaren, net als vorig jaar, als onrechtmatig worden gekwalificeerd en als niet uit de balans blijkende verplichting worden toegelicht. Wanneer dergelijke bevindingen, voor zover deze voortkomen uit een eerdere constateringen en toen in het oordeel in de accountantsverklaring waren opgenomen, als niet uit de balans blijkende verplichting worden toegelicht in de jaarrekening worden ze niet wederom in de evaluatie en het (rechtmatigheids)oordeel van onze controleverklaring betrokken.

Daarnaast is intern van 3 inkoopdossiers vastgesteld dat deze niet voldoen aan de rechtmatigheidsvereisten van de aanbestedingen. De hierbij betrokken uitgaven voor 2022 is op grond van het interne memo € 359.482.

Wij hebben een deelwaarneming van 20 inkoopdossiers uitgevoerd. Hiervan zijn 6 dossiers als rechtmatig beoordeeld, 4 dossiers zijn onrechtmatig uit voorgaande jaren en 3 dossiers zijn net als de interne analyse als onrechtmatig beoordeeld. Bij 7 inkoopdossiers beoordelen wij de aanbestedingsrechtmatigheid als onzeker. Een overzicht van de bevindingen wordt op de volgende bladzijde weergegeven.

Voorts melden wij nog dat de uitgaven voor COVID-19, indien sprake is van dwingende spoed, worden uitgesloten van de aanbestedingsvereisten. Dit maakt dat wij bij de evaluatie van de afwijkingen van de reguliere uitgaven (exclusief COVID-19-uitgaven) zijn uitgegaan.

Gegeven de omvang van de afwijkingen enerzijds en de onzekerheden anderzijds in relatie tot de geldende materialiteit komen wij tot een verklaring van oordeelonthouding ten aanzien van de (aanbestedings)rechtmatigheid. Daarbij opgemerkt dat wij geen integrale controle van de dossiers hebben uitgevoerd en gezien onze bevindingen bij de deelwaarnemingen onze beoordeling van onzekerheid passend is.

Introductie
Samenvatting
Belangrijkste aandachtspunten
Oordeel bij de jaarrekening
Overige onderwerpen
Ontwikkelingen

Samenvatting bevindingen rechtmatigheid aanbestedingen

Omschrijving	Aantal dossiers	Uitgaven 2022	Uitgaven 2019-2022
Inkoopdossier onrechtmatig “nieuwe dossiers”	3	€ 359.482	€ 1.258.630
Inkoopdossier onrechtmatig doorwerkende bevindingen “voorgaande jaren”	4	€ 545.620	€ 2.087.179
Inkoopdossiers die bij de controle als onzeker zijn aangemerkt.	7	€ 1.730.227	€ 7.765.324

Introductie
Samenvatting
Belangrijkste aandachtspunten
Oordeel bij de jaarrekening
Overige onderwerpen
Ontwikkelingen

Ons oordeel bij uw jaarrekening 2022

Aan: Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling GGD Hollands Noorden

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel
Wij hebben de jaarrekening 2022 van de gemeenschappelijke regeling GGD Hollands Noorden te Alkmaar gecontroleerd.

Oordeel betreffende de getrouwheid van de jaarrekening
Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2022 als van de activa en passiva per 31 december 2022 van de gemeenschappelijke regeling GGD Hollands Noorden in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Oordeelonthouding betreffende financiële rechtmatigheid
Wij geven geen oordeel over de financiële rechtmatigheid van de in deze jaarrekening verantwoorde lasten, baten en balansmutaties over 2022. Vanwege het belang van de aangelegenheid beschreven in paragraaf “De basis van onze oordeelonthouding betreffende financiële rechtmatigheid”, zijn wij niet in staat geweest om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen om daarop ons oordeel bij de financiële rechtmatigheid van de in deze jaarrekening verantwoorde lasten, baten en balansmutaties over 2022 te kunnen baseren.

De jaarrekening bestaat uit:
1. het overzicht van baten en lasten over 2022;
2. de balans per 31 december 2022;
3. toelichtingen met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen;
4. de SiSa-bijlage met de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen; en
5. de bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel
Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), de Nota verwachtingen accountantscontrole 2022, het controleprotocol en het normenkader voor de financiële rechtmatigheid die zijn vastgesteld door het algemeen bestuur op 9 maart 2022 en het aanvullend besluit vastgesteld op 30 november 2022 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie ‘Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening’.

Wij zijn onafhankelijk van de gemeenschappelijke regeling GGD Hollands Noorden zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel bij de jaarrekening.

De basis voor onze oordeelonthouding betreffende financiële rechtmatigheid
De interne beheersingsmaatregelen ten aanzien van de aanbestedingsprocedures van GGD Holland Noorden hebben niet effectief gewerkt. Gebleken is dat gedurende het jaar onvoldoende is toegezien op de bewaking van de aanbestedingsprocedures en de documentatie van de uitgevoerde procedures. In 2022 is mogelijk niet aanbesteed, waar wel sprake had moeten zijn van aanbestedingen. De omvang hiervan is niet duidelijk, gezien het feit dat de spendanalyse niet gedurende het jaar bijgewerkt is.

Wij zijn derhalve niet in staat geweest om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen om daarop ons oordeel te baseren ten aanzien van de financiële rechtmatigheid. Mogelijke effecten van niet naleven van de aanbestedingswetgeving kunnen zowel van materieel als van diepgaande invloed zijn.

Wij hebben een verklaring bij de jaarrekening verstrekt.

Het oordeel van deze verklaring ten aanzien van de **getrouwheid** van de jaarrekening over 2022 van de gemeenschappelijke regeling GGD Hollands Noorden is goedkeurend.

Ten aanzien van de **rechtmatigheid** is gezien de bevindingen bij de aanbestedingen, een oordeelonthouding betreffende de financiële rechtmatigheid verstrekt.

De controle van de **rechtmatigheid** is enerzijds gericht op het voldoen aan wet- en regelgeving zoals opgenomen in uw normenkader. Daarnaast zijn de bestedingen getoetst waarbij de belangrijkste kaders zijn:

Externe kaders:
- Aanbestedingswet 2012.
- Gids proportionaliteit.

Interne kaders:
- Inkoopbeleid GGD Hollands Noorden.

Introductie
Samenvatting
Belangrijkste aandachtspunten
Oordeel bij de jaarrekening
Overige onderwerpen
Ontwikkelingen

Onze toets van uw jaarverslag

Op basis van Nederlandse wetgeving en de Nadere Voorschriften Controle en Overige Standaarden (NV COS) 720 is de accountant verplicht bepaalde werkzaamheden uit te voeren met betrekking tot het jaarverslag die in de jaarstukken is opgenomen.

Toetselement		Toelichting
Informatiewaarde		Ons oordeel is gebaseerd op de leesbaarheid, concreetheid en kwaliteit van de analyses.
Verenigbaarheid met de jaarrekening		Op grond van de informatie verkregen in onze controle is de inhoud van het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening.
Voldoen aan Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV)		In de BBV zijn eisen voor de vorm en inhoud opgenomen. Wij hebben vastgesteld dat uw jaarverslag voldoet aan deze eisen.

Introductie
Samenvatting
Belangrijkste aandachtspunten
Oordeel bij de jaarrekening
Overige onderwerpen
Ontwikkelingen

De tijdens de controle geïdentificeerde controleverschillen

De controleverschillen zijn afgestemd en verwerkt.

Naar aanleiding van de accountantscontrole zijn twee controleverschillen doorgevoerd.
Dit betreft de correctie van de eindheffing (€ 22.000) en een herrubricering van kosten van COVID-19 met een effect van € 85.000 op kosten, kortlopende vorderingen en baten.

Voorts zijn in het kader van presentatie en toelichting tekstuele aanpassingen doorgevoerd ten aanzien van:

- Wet Normering Topinkomens (WNT).
- Aantal medewerkers.
- Financiële rechtmatigheid.

Introductie
Samenvatting
Belangrijkste aandachtspunten
Oordeel bij de jaarrekening
Overige onderwerpen
Ontwikkelingen

Controleverschillen
Schattingen
Significante risico's

Oordeel | Jaar-verslag | Jaar-rekening | Fraude (risico's) | Financiele positie | Interne beheersing inclusief IT

Schattingen in de jaarrekening

Bij het opstellen van de jaarrekening maakt het bestuur belangrijke schattingen. We hebben de schattingen die bij het opstellen van de jaarrekening 2022 zijn gemaakt geëvalueerd. Onderstaande tabel geeft een overzicht van onze bevindingen met de bijbehorende motivering.

Schattingspost	Toelichting	Oordeel				
		controleverschil	voorzichtig	evenwichtig	optimistisch	controleverschil
Materiële vaste activa	Inschatting van de levensduur (afschrijvingen).			V		
Vorderingen	Inschatting van de nog te ontvangen bedragen			V		
Schulden	Inschatting van de nog te betalen kosten (afrekeningen en nog te betalen schulden).			V		

Introductie
Samenvatting
Belangrijkste aandachtspunten
Oordeel bij de jaarrekening
Overige onderwerpen
Ontwikkelingen

Controleverschillen
Schattingen
Significante risico's

Onze werkzaamheden mitigeren de geïdentificeerde significante risico's

In eerdere besprekingen met u hebben wij u geïnformeerd over de door ons geïdentificeerde significante risico's:

1) Het doorbreken van interne beheersing door het management.

2) Volledigheid en nauwkeurigheid van de opbrengstverantwoording.

3) Rechtmatigheid.

Op de volgende pagina's geven wij samengevat weer hoe de significante risico's in onze controle zijn gemitigeerd en welke bevindingen hierbij zijn geïdentificeerd.

Introductie

Samenvatting

Belangrijkste aandachtspunten

Oordeel bij de jaarrekening

Overige onderwerpen

Ontwikkelingen

Controleverschillen

Schattingen

Significante risico's

Doorbreking van de interne beheersing door het management

Omschrijving risico	Aanpak management	Eigen controlewerkzaamheden
Het management bevindt zich in een positie om fraude te plegen, omdat het in staat is de administratieve vastleggingen te manipuleren en frauduleuze financiële overzichten op te stellen door interne beheersing te doorbreken die anderszins effectief lijkt te werken. Het risico is verondersteld in alle entiteiten aanwezig.	Gegeven de aard van het risico waarbij interne beheersing wordt doorbroken kan dit risico niet worden gemitigeerd door middel van interne beheersing.	• Voorafgaande journaalposten, memoriaalboekingen en andere aanpassingen die tijdens het opstellen van de jaarrekening zijn gemaakt. • Schattingen en schattingsprocessen. • Significante transacties buiten het kader van de normale bedrijfsuitoefening.

Conclusie

Het significante risico is gemitigeerd door onze controlewerkzaamheden uit te voeren. Die procedures brachten geen aanwijzingen aan het licht dat het management interne beheersingsmaatregelen had doorbroken.

Introductie
Samenvatting
Belangrijkste aandachtspunten
Oordeel bij de jaarrekening
Overige onderwerpen
Ontwikkelingen

Controleverschillen
Schattingen
Significante risico's

Volledigheid en nauwkeurigheid van de opbrengstverantwoording

Omschrijving risico	Aanpak management	Eigen controlewerkzaamheden
GGD HN heeft diverse opbrengststromen waarbij de richting van onze controlewerkzaamheden afhankelijk van de aard op nauwkeurigheid of op volledigheid gericht zijn. De controle van de bijdragen van gemeenten is gericht op de nauwkeurigheid waarbij tevens de rechtmatigheid begrepen is.	Het management monitort de baten per stroom of project. Hierbij worden tussentijdse cijfers opgesteld en gerapporteerd. Bijstellingen worden in de prognose meegenomen.	Onze gegevensgerichte controlewerkzaamheden bestonden onder andere uit: • Aansluiten en cijferbeoordeling. • Afstemmen met achterliggende stukken (zoals begroting en overzichten uit systemen waarin activiteiten worden geregistreerd). • Matchen van het verband per activiteit met de totale opbrengsten (zoals beschikking of andere documentatie van derden). • Overige opbrengsten: verband tussen gerealiseerde prestaties (m.n. personeelskosten) en bijbehorende baten (kostendekkend).

Conclusie

Wij hebben bij onze controle geen afwijkingen geconstateerd. De volledige en juiste (nauwkeurige) verantwoording van de opbrengsten is daarmee vastgesteld.

- Controleverschillen
- Schattingen
- Significante risico's

Oordeel | Jaar-verslag | Jaar-rekening | Fraude (risico's) | Financiele positie | Interne beheersing inclusief IT

Introductie
Samenvatting
Belangrijkste aandachtspunten
Oordeel bij de jaarrekening
Overige onderwerpen
Ontwikkelingen

Rechtmatigheid

Omschrijving risico	Aanpak management	Eigen controlewerkzaamheden
Mede als gevolg van de bevindingen van voorgaande jaren en het specifieke karakter van de rechtmatigheidscontrole, onderkennen wij dit als een significant risico. Belangrijkste thema's zijn rechtmatige bestedingen op grond van de aanbestedingsregelgeving en begrotingsrechtmatigheid. Voor het aspect aanbestedingsrechtmatigheid wordt naar de alinea aanbestedingen verwezen.	Het bestuur en management hebben een planning- en controlcyclus ingericht die de begrotingscyclus en tussentijdse rapportages omvat.	In het kader van de begrotingsrechtmatigheid is op grond van de interne planning- en control-cyclus een beoordeling uitgevoerd van de begrote en gerealiseerde uitgaven.

Conclusie
De planning- en controlcyclus is afdoende ingericht om tijdig afwijkingen te signaleren, te rapporteren en hier, indien noodzakelijk, op bij te sturen middels de begroting. Wij hebben vastgesteld dat aan de begrotingsrechtmatigheid wordt voldaan. Voor onze bevindingen en toelichting ten aanzien van de aanbesteding wordt verwezen naar de separate alinea aanbestedingen.

Introductie
Samenvatting
Belangrijkste aandachtspunten
Oordeel bij de jaarrekening
Overige onderwerpen
Ontwikkelingen

Controleverschillen
Schattingen
Significante risico's

Wederzijdse verantwoordelijkheden ten aanzien van fraude(risico's)

Door de aandacht voor fraude(risico's) binnen het publieke debat lichten wij in deze sectie onze wederzijdse verantwoordelijkheden toe en welke werkzaamheden wij hebben uitgevoerd ten aanzien van fraude(risico's).

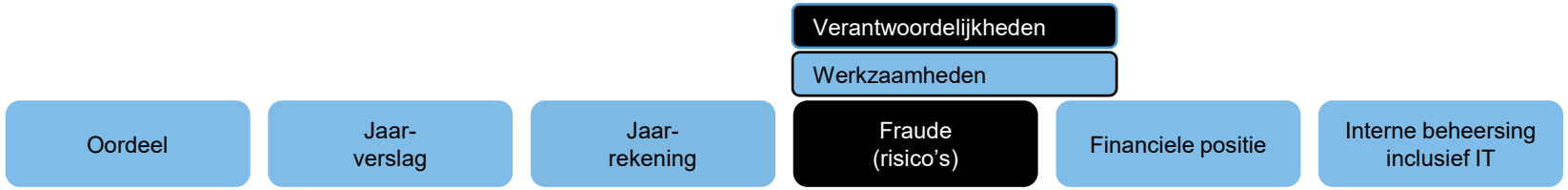
Uw verantwoordelijkheden

- De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en detecteren van fraude berust bij het bestuur. Deze verantwoordelijkheid betreft ook het opzetten en onderhouden van interne beheersingsmaatregelen met betrekking tot de betrouwbaarheid van de financiële rapportage, de werking van de bedrijfsvoering en naleving van de van toepassing zijnde wet- en regelgeving.
- Het uitvoeren, vastleggen en actualiseren van de frauderisicoanalyse als geïntegreerd onderdeel van de bij uw organisatie in gebruik zijnde interne beheersing, een evaluatie van de mogelijke impact en waarschijnlijkheid van frauderisico's en de ondernomen acties om frauderisico's te beperken, inclusief de risico's van omkoping, corruptie en frauderisico's met betrekking tot cybersecurity.
- Het waarborgen dat de cultuur en de omgeving van uw organisatie integer zijn en ethisch gedrag bevorderen.
- Het onderzoeken van iedere vermeende of vermoede misstand die onder de aandacht van het bestuur wordt gebracht. En
- Daarnaast is het bestuur verantwoordelijk voor het monitoren van het risico op managementfraude, voor het bepalen of de interne beheersingsmaatregelen voldoende zijn om frauderisico's te identificeren, voor de beoordeling van de competentie en integriteit van zichzelf en van het overige management en voor het versterken van een cultuur van integriteit en ethisch gedrag.

Onze verantwoordelijkheden

- Wij hebben een fraudediscussie gevoerd en bevestigingen verkregen van het management en anderen binnen de entiteit ten aanzien van de interne beheersing, risico-inschattingen (inclusief de processen om de risico's op fraude in de entiteit te identificeren en erop in te spelen), en eventuele kennis met betrekking tot fraude of vermoede fraude.
- Verder hebben wij het bestuur verzocht om informatie die het eventueel aan zijn werknemers heeft meegedeeld over haar visie op bedrijfspraktijken en ethisch gedrag.
- Wij hebben de geplande controlewerkzaamheden besproken met het management.
- Wij moeten adequaat reageren op tijdens de controle geconstateerde (vermoede) fraude.

Onze controle is opgezet om een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen dat de jaarrekening als geheel geen afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten en heeft niet als voornaamste doel het ontdekken van fraudes.



Introductie
Samenvatting
Belangrijkste aandachtspunten
Oordeel bij de jaarrekening
Overige onderwerpen
Ontwikkelingen

De financiële positie

De jaarrekening 2022 sluit af met een negatief resultaat van € 3.691.000. Het negatieve resultaat is hoofdzakelijk het gevolg van het stoppen met de verdere bouw en ontwikkeling van het GGiD als gevolg waarvan eenmalig € 3.829.000 ten laste van de exploitatie 2022 gekomen is. Als gevolg van het verlies is het eigen vermogen € 1.954.000 negatief geworden. Er is een financieel herstelplan opgesteld en vastgesteld.

De programmarekening laat met betrekking tot de lasten een overschrijding van de begroting zien van € 49,4 miljoen, die voornamelijk veroorzaakt wordt door de meerkosten COVID-19 welke niet zijn begroot. Daarnaast is de afboeking uit hoofde van de GGiD zoals hiervoor genoemd niet in de begroting opgenomen. De hogere lasten worden op deze programma's gecompenseerd door hogere baten.

Kengetallen

Overzicht van baten en lasten	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
Baten	90.508	44.710	115.370
Lasten	94.149	44.687	115.608
Toevoeging reserves	50	50	50
Onttrekking reserves	-	50	378
Resultaat	-3.691	23	90
Vaste activa	2.082		2.812
Vlottende activa	21.021		25.448
Balanstotaal	23.102		28.261
Eigen vermogen	-1.954		1.659
Vlottende passiva	25.057		26.601

Introductie
Samenvatting
Belangrijkste aandachtspunten
Oordeel bij de jaarrekening
Overige onderwerpen
Ontwikkelingen

De materialiteit gedurende de controle

De reikwijdte van onze controle wordt beïnvloed door het toepassen van materialiteit. Het begrip ‘materieel’ wordt in de paragraaf *‘Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening’* in onze controleverklaring toegelicht.

Materialiteit bepaalt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en het effect van de geconstateerde afwijkingen op onze verklaring. Afwijkingen worden als materieel beschouwd wanneer redelijkerwijs kan worden verwacht dat ze, elk afzonderlijk of in totaal, gevolgen kunnen hebben voor de economische beslissingen die gebruikers op grond van de jaarrekening nemen.

Als grondslag voor het bepalen van de materialiteit voor de getrouwheid hebben wij in overeenstemming met de Bado gekozen voor de benchmark van totale lasten.

In ons controleplan hebben wij een materialiteit vastgesteld van € 1.150.000. Materialiteit wordt echter geactualiseerd op basis van de feitelijke financiële gegevens en wijzigingen in uw organisatie en omgeving gedurende het hele jaar. Aangezien de werkelijke totale lasten lager zijn dan de initieel geschatte totale lasten op basis waarvan wij onze initiële materialiteit hebben berekend, heeft een verlaging plaatsgevonden naar € 941.000.

In het kader van de **rechtmatigheid** is de materialiteit in Overeenstemming met de Bado bepaald op basis van de totale lasten. In ons controleplan is de materialiteit voor rechtmatigheid vastgesteld op € 3.461.000. Dit is op grond van de werkelijke lasten van het boekjaar aangepast tot € 2.823.800.

De gehanteerde rapporteringstolerantie bedraagt € 50.000. Voor de controle van de WNT is een lagere materialiteit gehanteerd van € 10.000.

Introductie
Samenvatting
Belangrijkste aandachtspunten
Oordeel bij de jaarrekening
Overige onderwerpen
Ontwikkelingen

Onze communicatie met u

Onze communicatie met het bestuur

Door middel van dit accountantsverslag informeren wij het bestuur over de belangrijkste aangelegenheden naar aanleiding van onze accountantscontrole 2022.

Bevestigingen van het bestuur

Daarnaast hebben wij van u een ondertekende schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening van GGD HN ontvangen.

Geen meningsverschillen met bestuur en/of beperkingen in reikwijdte van de controle

Er zijn geen meningsverschillen met het bestuur geweest en er waren geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle.

Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze opdracht door het bestuur en de medewerkers van GGD HN de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.

Introductie

Samenvatting

Belangrijkste aandachtspunten

Oordeel bij de jaarrekening

Overige onderwerpen

Ontwikkelingen

Onze onafhankelijkheid is gewaarborgd

Bevestiging van onafhankelijkheid

De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn opgenomen in de ‘Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO)’ van de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (de NBA) en vormen een belangrijk onderdeel van het ‘normenkader’ waaraan een accountant moet voldoen.

Wij bevestigen dat onze onafhankelijke positie ten opzichte van GGD HN inclusief haar verbonden derden, in overeenstemming met de Nederlandse wettelijke en beroepsvoorschriften is gewaarborgd. Wij zijn van mening dat onze objectiviteit gedurende het afgelopen jaar niet is aangetast.

Rotatie

Een te grote mate van vertrouwdheid of vertrouwen kan een bedreiging vormen voor de onafhankelijkheid van de accountant wanneer bepaalde leden van het controleteam geregeld en voor lange tijd aan de controle van een controlecliënt meewerken.

Wij beoordelen de bedreiging voor de onafhankelijkheid die kan voortvloeien uit de langdurige betrokkenheid van andere leden van het controleteam bij de controleopdracht.

Er heeft voor de accountantscontrole 2022 geen rotatie plaatsgevonden. Wij hebben een eventueel risico gemitigeerd door andere seniorteamleden toe te voegen aan het controle team. Het is daarmee eveneens niet noodzakelijk om voor de accountantscontrole 2023 te roteren.

Persoonlijke, zakelijke of financiële relaties

Wij hebben een evaluatie gemaakt van persoonlijke, zakelijke en financiële relaties tussen Flynth en haar medewerkers en GGD HN, inclusief haar verbonden derden, die van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Bij deze evaluatie zijn ons geen zaken gebleken die aan u gerapporteerd moeten worden.

Geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid

De onafhankelijkheidsregels vereisen dat de eindverantwoordelijke accountant de met governance belaste organen informeert over geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid die Flynth, een bestuurder of interne toezichthouder van Flynth of een lid van het controleteam heeft ontvangen van of verstrekt aan ondernemingen in de groep of een bij de rechtspersoon betrokken persoon. Hierbij is een drempel van € 100 opgenomen in de regels.

Wij hebben geen geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid, die een (geschatte) waarde van meer dan € 100 hebben, ontvangen of verstrekt.

Introductie
Samenvatting
Belangrijkste aandachtspunten
Oordeel bij de jaarrekening
Overige onderwerpen
Ontwikkelingen

Introductie

Samenvatting

Belangrijkste aandachtspunten

Oordeel bij de jaarrekening

Overige onderwerpen

Ontwikkelingen

Disclaimer en beperking in gebruik en verspreidingskring

Dit accountantsverslag is alleen bestemd voor het bestuur van GGD HN mag niet in zijn geheel of gedeeltelijk worden verstrekt of aangehaald zonder onze schriftelijke toestemming vooraf. Er wordt geen verantwoordelijkheid aan een derde partij geaccepteerd, omdat dit verslag daar niet voor opgesteld en bedoeld is. Dientengevolge nemen wij geen enkele verplichting of plicht van zorg aan ieder ander persoon aan wie dit verslag getoond of in zijn handen komt, op ons.

De in dit accountantsverslag aan de orde gestelde onderwerpen zijn door ons geconstateerd gedurende onze controleopdracht waarvan wij van mening zijn dat zij aandacht van het bestuur behoeven. Het is geen allesomvattend verslag van alle geconstateerde zaken en in het bijzonder kunnen wij niet verantwoordelijk van alle bedrijfsrisico's of tekortkomingen in het systeem van interne beheersing. Elke conclusie, opinie of opmerking in dit accountantsverslag is verstrekt in de context van onze controleverklaring over de jaarrekening als geheel.

Evenzo geldt dat de opmerkingen, bevindingen en aanbevelingen met betrekking tot het systeem van interne beheersing niet gelezen moeten worden als een afzonderlijke opinie van het systeem van interne beheersing en haar werking.