# ACCOUNTANTSVERSLAG 2021

# GGD HOLLANDS NOORDEN

FLYNTH
adviseurs • accountants

# INHOUDSOPGAVE


| | |
|---|---|
| AANBIEDINGSBRIEF | 3 |
| DE CONTROLE-OPDRACHT | 4 |
| FINANCIËLE RESULTATEN | 7 |
| SIGNIFICANTE RISICO'S | 9 |
| UW JAARREKENING | 10 |
| INTERNE BEHEERSING | 12 |




FLYNTH
adviseurs • accountants

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

FLYNTH
adviseurs • accountants

Handelsweg 53
1181 ZA AMSTELVEEN
telefoon (088) 236 7000
e-mail Audit@Flynth.nl

kenmerk:
710001400/CD/494

behandeld door:
H.M. Odinga RA MSc

datum:
31 maart 2022

onderwerp:
Accountantsverslag 2021

Geacht bestuur,

Met genoegen bieden wij u hierbij het accountantsverslag 2021 aan voor GGD Hollands Noorden.

In overeenstemming met de aan ons verstrekte opdracht hebben wij de jaarrekening 2021 van de gemeenschappelijke regeling GGD Hollands Noorden gecontroleerd. De controle heeft tot doel het uitbrengen van een onafhankelijk oordeel over de jaarrekening met betrekking tot zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid, alsmede over het verenigbaar zijn van de programmaverantwoording en de overige gegevens met deze jaarrekening. De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur van GGD Hollands Noorden. Het is onze verantwoordelijkheid een controleverklaring inzake de jaarrekening te verstrekken.

Dit verslag geeft een samenvatting van onze belangrijkste bevindingen van onze controle en wordt afgegeven in overeenstemming met artikel 2:393 BW.

Dit verslag is uitsluitend opgesteld voor uw informatie en mag niet zonder onze voorafgaande schriftelijke toestemming worden verspreid noch mag eraan worden gerefereerd.

Wij willen de directie en de medewerkers van GGD Hollands Noorden bedanken voor de open en constructieve samenwerking bij het verrichten van onze controlewerkzaamheden en de totstandkoming van deze rapportage.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd en zijn graag bereid de inhoud van deze rapportage nader toe te lichten.

Met vriendelijke groet,
Flynth Audit B.V.

Digitaal ondertekend door Carmen Dekker-Huige

drs. C.M. Dekker - Huige RA

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.

© 2020 Flynth Audit B.V.

# DE CONTROLE-OPDRACHT

## CONTROLE-OPDRACHT

U heeft ons verzocht om de jaarrekening 2021 van de gemeenschappelijke regeling GGD Hollands Noorden te controleren. Het doel van deze jaarrekeningcontrole is om een oordeel te geven of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen van de gemeenschappelijke regeling GGD Hollands Noorden per 31 december 2021 en van het resultaat 2021 in overeenstemming met het Besluit begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT). Tevens bestaat de controle uit het vormen van een oordeel over dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties over 2021, in alle van materieel belang zijnde aspecten voldoen aan de eisen van financiële rechtmatigheid.

Bij deze opdracht gelden de voorwaarden, zoals deze zijn vastgelegd in onze opdrachtbevestiging van 2 november 2021.

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met in Nederland van toepassing zijnde Nadere Voorschriften Controle en Overige Standaarden (NV COS).

## OORDEEL

Op dit moment is de controle nagenoeg afgerond. Wij zijn voornemens een goedkeurende controleverklaring te verstrekken bij de jaarrekening over 2021 van de gemeenschappelijke regeling GGD Hollands Noorden. In deze controleverklaring is er een oordeel opgenomen betreffende de getrouwheid van de jaarrekening en een oordeel betreffende de financiële rechtmatigheid. Net als vorig jaar worden de ‘doorwerkende bevindingen’ ten aanzien van aanbestedingsrechtmatigheid niet in ons oordeel tot uitdrukking gebracht.

*Onderbouwing oordeel rechtmatigheid*

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

## MATERIALITEIT EN CONTROLEVERSCHILLEN

Wij hebben onze controlewerkzaamheden uitgevoerd met een materialiteit van € 1.150.000 en een uitvoeringsmaterialiteit van € 746.000. De materialiteit is overeenkomstig het normenkader en de BADO bepaald. De materialiteit voor de rechtmatigheid bedraagt € 3.449.000, met een uitvoeringsmaterialiteit van € 2.242.000. De gehanteerde rapporteringstolerantie bedraagt € 50.000. Voor de controle van de WNT is een lagere materialiteit gehanteerd van € 10.000.

Onze werkzaamheden zijn erop gericht een redelijke mate van zekerheid te verschaffen. Die zekerheid houdt in dat kwantitatief of kwalitatief materiële fouten tijdens de accountantscontrole worden gesignaleerd. Er zijn geen ongecorrigeerde afwijkingen van materieel belang, zowel afzonderlijk als in totaal, voor de jaarrekening als geheel.



FLYNTH adviseurs • accountants

# DE CONTROLE-OPDRACHT (2)

## ONAFHANKELIJKHEID

Wij bevestigen dat onze onafhankelijke positie ten opzichte van GGD Hollands Noorden in overeenstemming met de Nederlandse wettelijke en beroepsvoorschriften is gewaarborgd. Wij zijn van mening dat onze objectiviteit gedurende het afgelopen jaar niet is aangetast.

## GEBRUIKMAKING VAN WERKZAAMHEDEN VAN ANDERE ACCOUNTANTS / DESKUNDIGEN

Wij hebben geen gebruik gemaakt van de uitkomsten van werkzaamheden van andere accountants noch deskundigen.

## FRAUDE

Wij hebben kennis verkregen van uw organisatie om het frauderisico in te schatten. Hiervoor hebben wij onder andere interviews gehouden met het management en andere medewerkers. Het management gaf hierbij aan dat het geen bekendheid heeft met (geruchten of indicaties van) fraude. Uit onze controlewerkzaamheden zijn ook geen indicaties van fraude gebleken.

Onze controlewerkzaamheden zijn niet specifiek gericht op het ontdekken van mogelijke onregelmatigheden, waaronder fraude. Als wij hiernaar een specifiek onderzoek hadden ingesteld, hadden we mogelijk kennis verkregen over aanvullende zaken die wij zouden moeten rapporteren.

## NALEVING WET- EN REGELGEVING

Wij hebben voldoende kennis van uw organisatie verkregen om een risicoanalyse te maken ten aanzien van naleving wet- en regelgeving. Hiervoor hebben wij interviews gehouden met management en gebruik gemaakt van onze algemene kennis van wet- en regelgeving. Bij onze jaarrekeningcontrole hebben wij aandacht besteed aan de naleving van de wet- en regelgeving, als opgenomen in het normenkader welke is vastgesteld door het bestuur op 26 november 2015.

Wij hebben daarbij geen aanwijzingen van overtredingen van wet- en regelgeving binnen uw organisatie geconstateerd. De WNT wordt in de volgende paragraaf separaat behandeld.

# DE CONTROLE-OPDRACHT (3)

## WET NORMERING TOPINKOMENS

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector is met ingang van 2013 van toepassing. Doelstelling van de wet is te verhinderen dat instellingen in publieke en semipublieke sectoren rechtens in staat zijn bovenmatige bezoldigingen toe te kennen. Het toezichthoudend orgaan dient de bezoldigingsklasse goed te keuren. In geval van GGD Hollands Noorden is deze gesteld op het wettelijk maximum van € 209.000.

De externe accountant is belast met de controle op de naleving van de WNT door de organisatie. Overschrijding van de bezoldigingsnorm wordt aangemerkt als een onverschuldigde betaling, die door de topfunctionaris terugbetaald moet worden aan de instelling. Gebeurt dit niet, dan is Flynth Audit B.V. als accountant wettelijk verplicht om bij het ministerie melding te doen van deze onverschuldigde betaling. Wij hebben tevens een meldingsplicht indien u geen of onjuiste gegevens heeft gepubliceerd in de jaarrekening.

Het is de verantwoordelijkheid van de opsteller van het financieel verslaggevingsdocument om de juiste en volledige gegevens op te nemen. Het is vervolgens de verantwoordelijkheid van de accountant om te toetsen dat die gegevens voldoen aan de WNT (artikel 1.7 WNT), met uitzondering van de gegevens die in de WNT-verantwoording moeten worden opgenomen op grond van de anticumulatiebepaling (artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 onderdeel j Uitvoeringsregeling WNT).

Wij hebben vastgesteld dat de bezoldigingen over 2021 van GGD Hollands Noorden niet strijdig zijn met de WNT en dat de jaarrekening 2021 van GGD Hollands Noorden voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT.

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2021 hebben wij geen controlewerkzaamheden verricht op gegevens in de WNT-verantwoording, of het ontbreken daarvan, op grond van de anticumulatiebepaling van artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 onderdeel j Uitvoeringsregeling WNT.

Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

## BEVESTIGINGEN VAN HET MANAGEMENT

Bij de afronding van de controle en voor afgifte van de controleverklaring zullen wij het bestuur een schriftelijke bevestiging vragen aangaande zijn verantwoordelijkheden inzake financiële verslaggeving.

# FINANCIËLE RESULTATEN

| Overzicht van baten en lasten | Realisatie 2020 | Begroting 2021 | Realisatie 2021 |
|---|---|---|---|
| *(bedragen x € 1.000)* | | | |
| **Baten:** | | | |
| Uitvoering GR-taken en aanvullende diensten | 59.672 | 43.918 | 115.026 |
| Overhead | 282 | 246 | 344 |
| **Totaal baten** | **59.954** | **44.164** | **115.370** |
| **Lasten:** | | | |
| Uitvoering GR-taken en aanvullende diensten | 48.549 | 33.091 | 98.590 |
| Overhead | 11.250 | 11.567 | 17.018 |
| **Totaal lasten** | **59.800** | **44.658** | **115.608** |
| Toevoeging reservers | 50 | 50 | 50 |
| Onttrekking reserves | 117 | 545 | 378 |
| **Resultaat** | **221** | **-** | **90** |

Het boekjaar 2021 stond voor de GGD Hollands Noorden wederom in het teken van de COVID-19 crisis. Dit komt in het overzicht van baten en lasten tot uitdrukking in de toename van de baten en lasten, welke zowel ten opzichte van 2020 als de begroting 2021 fors zijn toegenomen. Deze toename kan nagenoeg volledig worden toegeschreven aan de COVID-19 gerelateerde activiteiten.

Het resultaat bedraagt € 90.000. In dit resultaat is de onttrekking uit de algemene reserve van € 295.000 begrepen.

# FINANCIËLE RESULTATEN

| Balans per 31 december 2021 (x € 1.000) | | |
|---|---|---|
| | **2021** | **2020** |
| Materiële vaste activa | 2.812 | 2.133 |
| Vaste activa | 2.812 | 2.133 |
| | | |
| Voorraden | 30 | 59 |
| Uiteenzettingen < 1 jaar | 20.486 | 7.026 |
| Liquide middelen | 511 | 247 |
| Overlopende activa | 4.422 | 9.288 |
| Vlottende activa | 25.449 | 16.619 |
| | | |
| **Totaal activa** | **28.261** | **18.752** |
| | | |
| Eigen vermogen | 1.659 | 1.877 |
| Netto vlottende schulden < 1 jaar | 4.325 | 2.721 |
| Overlopende passiva | 22.276 | 14.154 |
| Vlottende passiva | 26.601 | 16.875 |
| | | |
| **Totaal passiva** | **28.261** | **18.752** |
| | | |
| *Solvabiliteit (EV / balanstotaal)* | *5,9%* | *10,0%* |

Het balanstotaal is gestegen van € 18,7 miljoen naar € 28,3 miljoen als gevolg van het toegenomen activiteitenniveau en de timing van de bevoorschotting door overheidslichamen.

De toename van de uiteenzettingen < 1 jaar bevat, voor beide jaren, het saldo van het schatkistbankieren. Dit verklaard ruim € 7 miljoen van de toename t.o.v. vorig jaar.

De overlopende activa dalen met name als gevolg van de afname van de nog te ontvangen voorschotbedragen van overheidslichamen.

De overlopende passiva nemen vooral toe door de toename van de reeds ontvangen voorschotbedragen m.b.t. volgende begrotingsjaren.

Als gevolg van het toegenomen balanstotaal en het afgenomen eigen vermogen is de solvabiliteit afgenomen tot 5,9%.

# SIGNIFICANTE RISICO'S

## ALGEMEEN

Onze controle start met het maken van een analyse van de risico's waar u als bestuur mee te maken heeft. Het doel hiervan is om op basis van gezamenlijke kennis van uw organisatie en uw omgeving en de branche tot een zo volledig en bruikbaar mogelijke risicoanalyse te komen. Deze risicoanalyse dient als basis voor de bepaling van de aard, omvang en timing van de controlewerkzaamheden. In de volgende paragrafen beschrijven we de significante risico's die we hebben onderkend voor de controle en de controleaanpak.

## VOLLEDIGHEID EN JUISTHEID OPBRENGSTENVERANTWOORDING

Overeenkomstig NV COS 315 wordt de opbrengstverantwoording standaard als significant risico aangemerkt. GGD Hollands Noorden heeft diverse opbrengststromen, waarbij afhankelijk van aard en totstandkoming de richting van de controlewerkzaamheden op volledigheid dan wel nauwkeurigheid geënt zijn. Een belangrijke stroom waarin wij een ontwikkeling zien over de verantwoording c.q. afspraken zijn de subsidiebijdragen. Bij de subsidies is aandacht besteed aan het voldoen aan de door de subsidieverstrekker gestelde eisen en rechtmatige besteding (juistheid). Het risico bestaat dat de subsidies niet worden aangewend conform de voorwaarden zoals opgenomen in de beschikking. Wij zien een tendentie dat gevraagd wordt naar een afrekening op prestatieniveau. Hierbij is de relatie tussen de financiële vergoeding en geleverde prestatie niet altijd met elkaar in verband te brengen. Om waarborgen te treffen dat prestaties inzichtelijk en controleerbaar vast worden gelegd zijn aanvullende administratie vereisten aan de orde.
Wij hebben detailcontroles uitgevoerd op de bijdragestromen, waarbij aansluiting is gemaakt met onderliggende stukken zoals beschikkingen, registraties, facturen en overige formele afspraken met de onder andere de gemeenten.

Wij hebben bij onze controle geen afwijkingen gesignaleerd.

## HET DOORBREKEN VAN INTERNE BEHEERSINGSMAATREGELEN DOOR HET MANAGEMENT

Overeenkomstig NV COS 240.31 wordt een frauderisico veronderstelt voor het doorbreken van de interne beheersingsmaatregelen door het management. Om dit risico te mitigeren hebben wij controlewerkzaamheden verricht ten aanzien van de memoriaalboekingen en de schattingsposten. Wij hebben tijdens de controle geen onvolkomenheden geconstateerd.

## RECHTMATIGHEID

Mede als gevolg van de bevindingen van voorgaande jaren en het specifieke karakter van de rechtmatigheidscontrole, onderkennen wij dit als een significante risico. Belangrijkste thema's zijn rechtmatige bestedingen op grond van de aanbestedingsregelgeving en begrotingsrechtmatigheid. Voor het aspect aanbestedingsrechtmatigheid verwijzen wij naar de alinea aanbestedingen. Wat betreft de begrotingsrechtmatigheid hebben wij een beoordeling uitgevoerd van de planning- en controlcyclus. Hierin is ondervangen de begrotingscyclus en de tussentijdse rapportages. Deze is afdoende ingericht om tijdig afwijkingen te signaleren, te rapporteren en indien mogelijk bij te sturen middels de begroting.

## CORRUPTIERISICO

Op basis van de handreiking 1137 die is gepubliceerd door de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) inzake corruptie, hebben wij onze inschatting gemaakt inzake risico's op afwijkingen van materieel belang die het gevolg zijn van corruptie en onze controlewerkzaamheden hierop toegespitst. Zoals opgenomen in de handreiking 1137 gaat het bij corruptie om handeling die verband houden met het doen van een gift of belofte om de ander te verleiden iets te doen of na te laten. Corruptie houdt vaak ook verband met vraagstukken op het gebied van belangenverstrengeling (vermenging van zakelijke en privébelangen). Wij hebben tijdens de controle vastgesteld dat er geen aanwijzingen voor corruptie bestaan.

# UW JAARREKENING

## VERSLAGGEVING

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met het Besluit Begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV). GGD Hollands Noorden heeft de verslaggevingsgrondslagen opgenomen in de jaarrekening.

Naar onze mening zijn de waarderingsgrondslagen aanvaardbaar en consistent toegepast met betrekking tot significante jaarrekeningposten en bijzondere transacties. Dit geldt tevens voor de periode waarin zij zijn verantwoord en de desbetreffende toelichtingen in de jaarrekening.

Het management is van mening dat de continuïteit van de organisatie niet in gevaar is en dat geen voornemen bestaat de activiteiten te staken. De jaarrekening is opgesteld op basis van deze continuïteitsveronderstelling. Ook wij menen dat er geen reden is om te twijfelen aan de continuïteit.

## KWALITEIT VAN SCHATTINGEN

Bij het opmaken van de jaarrekening zijn schattingen nodig. Het bestuur is verantwoordelijk voor de aannames en methodiek van schattingen, waarbij voor zover nodig toelichting in de jaarrekening dient te worden opgenomen.

Wij hebben de schattingen die het management heeft gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening 2021 beoordeeld en zijn daarbij de mate van prudentie nagegaan.

Voor de jaarrekening 2021 betreft het met name de volgende posten:

- Inschatting van de levensduur (afschrijvingen) van de materiële vaste activa.
- Inschatting van de nog te ontvangen bedragen (vorderingen).
- Inschatting van de nog te betalen kosten (afrekeningen en nog te betalen schulden).

Wij concluderen dat gemaakte schattingen evenwichtig en consistent zijn en kunnen ons hierin vinden. Ook hebben wij op basis van de afloop van schattingen van het voorgaande jaar geconstateerd dat de inschattingen realistisch zijn gemaakt.

## BELANGRIJKSTE ONTWIKKELINGEN

De jaarrekening 2021 sluit af met een voordelig saldo van € 90.000. Het positieve resultaat is overwegend incidenteel van aard en het gevolg van hogere inkomsten uit aanvullende dienstverlening JGZ en lagere kosten voor GR-taken.

## BEGROTINGSRECHTMATIGHEID

De programmarekening laat met betrekking tot de lasten een overschrijding van de begroting zien van € 71 miljoen, die voornamelijk veroorzaakt wordt door de meerkosten COVID-19. De begrotingsoverschrijdingen zijn per programma getoetst aan de kadernota rechtmatigheid (website commissie BBV), waarbij er geen begrotingsonrechtmatigheid is geconstateerd. De hogere lasten worden op deze programma's gecompenseerd door hogere baten.

## BESTRIJDING COVID-19-PANDEMIE

Ook het jaar 2021 heeft grotendeels in het kader gestaan van de bestrijding van de COVID-19-pandemie. De COVID-19-pandemie heeft organisatorisch en financieel een grote impact op de GGD. De meerkosten voor COVID-19 krijgt de GGD vergoed door het Ministerie van VWS.

# UW JAARREKENING (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. Eind 2021 heeft de GGD HN voor dit project € 2,9 miljoen als vordering opgenomen en € 0,6 miljoen als materiële vaste activa opgenomen. Het GGID-dossier is nog niet in gebruik genomen. Graag bespreken wij de waardering van de geactiveerde kosten alsmede uw zienswijze op de nog te verwachten kosten en de waardering van het digitale GGID-dossier bij voltooiing.

## AFZONDERLIJK COVID-19 DOSSIER

Op grond van de verantwoordingsinstructie 2021 meerkosten COVID-19 dient de GGD Hollands Noorden een afzonderlijk dossier aan te houden ter onderbouwing van de kosten uit hoofde van COVID-19, waarbij per opdracht een motivatie is opgenomen. Per besteding dient te blijken of de dwingende spoed (crisissituatie) van toepassing is. Wij hebben begrepen dat de administratie bijgehouden wordt, maar er nog geen centraal dossier beschikbaar is. Aanbevolen wordt centrale dossiervorming in te stellen.

*Reactie management: dit advies zal worden opgevolgd.*

## AANBESTEDINGEN

Ter beoordeling van de aanbestedingsrechtmatigheid wordt intern onderzoek uitgevoerd naar de bestedingen (spendanalyse). De uitkomsten hiervan zijn opgenomen in het memo rechtmatigheidscontrole. Hier in zijn 5 'oude dossiers' opgenomen die in voorgaande jaren niet rechtmatig aanbesteed waren. Deze dossiers worden toegelicht in de niet uit de balans blijkende verplichtingen en worden daarmee in 2021 niet (meer) betrokken in ons oordeel over de aanbestedingsrechtmatigheid.

Uit het interne onderzoek is gebleken dat bij één aanbestedingsdossier gemotiveerd afgeweken is van de Europese aanbestedingsrichtlijnen, als gevolg waarvan deze aanbesteding niet rechtmatig is. Dit betreft een inkoopdossier dienstverlening waarvan de totale contractwaarde voor de (gehele) periode 2020 tot en met 2022 op € 487.000 bepaald is. De totale contractwaarde is daarmee lager dan onze materialiteit voor rechtmatigheid ad € 2,2 miljoen. Hierdoor komt deze afwijking niet tot uitdrukking in ons oordeel omtrent de rechtmatigheid en wordt volstaan met het toelichten bij de niet uit de balans blijkende verplichtingen in de jaarrekening en het rapporteren van de bevinding in het accountantsverslag.

# INTERNE BEHEERSING

In dit hoofdstuk rapporteren wij de belangrijkste bevindingen vanuit onze beoordeling van uw organisatie en interne beheersing. Wij zijn onze controle gestart met het verkrijgen van kennis over uw organisatie en interne beheersing. Met deze kennis hebben wij een risicoanalyse gemaakt en vervolgens onze controleaanpak bepaald. Bij een hoger niveau van interne beheersing kunnen wij voor onze controle meer steunen op de procedures binnen de organisatie (systeemgerichte werkzaamheden) en hoeven wij minder aanvullende controlewerkzaamheden (gegevensgerichte werkzaamheden) uit te voeren. Een bepaalde mate van interne beheersing is noodzakelijk om voldoende zekerheid te kunnen verkrijgen.

Bij onze interim-controle hebben wij de effectiviteit van interne beheersingsactiviteiten bij GGD Hollands Noorden getoetst. Hiervoor hebben wij interviews gehouden, waarnemingen ter plaatse uitgevoerd en documentatie ingezien. Wij hebben niet alle interne beheersingsactiviteiten in onze controle betrokken, maar alleen de interne beheersingsactiviteiten die relevant zijn voor de betrouwbaarheid van de informatie in de jaarrekening. De belangrijkste bevindingen zijn op de volgende bladzijden weergegeven.

## BEVINDINGEN GAUTOMATISEERDE GEGEVENSVERWERKING

In het kader van de controle van de jaarrekening hebben wij de geautomatiseerde gegevensverwerking van de financiële systemen beoordeeld om vast te stellen dat de continuïteit en de betrouwbaarheid in voldoende mate is gewaarborgd. Hierover maken wij melding conform artikel 2:393 lid 4 BW2. De accountantscontrole is op zichzelf niet gericht op de betrouwbaarheid en continuïteit van de gegevensverwerking en onze controle hoeft derhalve niet te leiden tot bevindingen die bij een speciaal daarop gericht onderzoek wel naar voren zouden kunnen komen. Op grond van de door ons uitgevoerde werkzaamheden hebben wij de volgende bevindingen.

Wij merken op dat onze controleaanpak over 2021, mede vanwege de op de volgende bladzijden genoemde bevindingen, grotendeels gegevensgericht van aard is geweest, aangezien wij niet kunnen steunen op de werking van geautomatiseerde controlemaatregelen. Dit heeft geleid tot diverse additionele aanvullende werkzaamheden.

# INTERNE BEHEERSING (2)

**Prioriteit**
De aanbevelingen zijn ook geclassificeerd naar mate van prioriteit. Hierbij wordt opgemerkt dat de indeling alleen gebaseerd is op de controlebevindingen en bedoeld is om een indicatie te geven van ons oordeel over de volgorde in prioriteit waarmee de aanbevelingen geïmplementeerd zouden moeten worden. De uiteindelijke beslissing over de prioriteit van de individuele aanbevelingen is de verantwoordelijkheid van het management en het bestuur.

| Status | |
|---|---|
| | De maatregelen voldoen aan de te stellen eisen om de beheersdoelstellingen met een redelijke mate van zekerheid te waarborgen. |
| | De maatregelen voldoen gedeeltelijk aan de te stellen eisen om de beheersdoelstellingen met een redelijke mate van zekerheid te waarborgen. Maar de risico's die ermee samenhangen, vormen geen directe bedreiging voor de bedrijfsprocessen. |
| | De maatregelen voldoen niet aan de te stellen eisen om de beheersdoelstellingen met een redelijke mate van zekerheid te waarborgen. De risico's die hiermee samenhangen, kunnen een bedreiging (gaan) vormen voor de bedrijfsprocessen. |

| Prioriteit | |
|---|---|
| Urgent | Significante aandachtspunten die invloed hebben op de controleverklaring en daarom opgelost moeten zijn als de jaarrekening wordt opgesteld. |
| Hoog | Significante aandachtspunten met een hoog risico en potentieel hoge impact op de verslaggeving, compliance en/of operationele performance. |
| Middel | Significante aandachtspunten met een gemiddeld risico en potentieel gemiddelde impact op de verslaggeving, compliance en/of operationele performance. |
| Laag | Aandachtspunten met een laag risico en potentieel lage impact op de verslaggeving, compliance en/of operationele performance. |



FLYNTH adviseurs • accountants

# INKOOP- EN BETAALPROCES 1/2

| STATUS | PRIORITEIT | BEVINDING / RISICO | AANBEVELING / OPVOLGING |
|---|---|---|---|
| | Middel | De gewijzigde bankrekeningnummers van crediteuren worden periodiek (maandelijks) intern gecontroleerd door een medewerker van de financiële administratie. Wij hebben vastgesteld dat de controlerende medewerker uit hoofde van diens reguliere werkzaamheden ook bankrekeningnummers van crediteuren wijzigt. Daardoor is er bij de controle onvoldoende functiescheiding (4-ogenprincipe) toegepast en is deels sprake van zelftoetsing. Dit kan leiden tot betalingen op onjuiste bankrekeningen en / of een onrechtmatige uitstroom van geldmiddelen. | Aanbevolen wordt functiescheiding toe te passen tussen de controlerende en uitvoerende functie.<br><br>*Reactie management: de aanbeveling wordt opgevolgd.* |
| | Middel | Op grond van het overzicht bevoegde personen van de ING bank is vastgesteld dat er 3 medewerkers een betalingsbevoegdheid hebben tot € 3.000. Doordat deze medewerkers betrokken zijn bij de financiële administratie, is er sprake van functievermenging bij betalingen tot € 3.000. Hierbij ontstaat een risico tot onrechtmatige uitstroom van geldmiddelen. | Wij adviseren u adequate functiescheiding tot te passen tussen de registrerende, controlerende en beschikkende (betalende) functies. Overigens hebben wij op grond van onze aanvullende werkzaamheden vastgesteld dat het aantal mutaties op de ING-rekening beperkt is.<br><br>*Reactie management: het management is zich bewust van het risico en acht dit risico gezien geringe omvang en operationele voordelen aanvaardbaar.* |
| | Laag | De inkoopfacturen en betaalopdrachten worden digitaal geautoriseerd in AFAS workflow en de digitale bankomgeving. Mede als gevolg van het op afstand werken (Corona) werd achteraf (na betaling) de betaaladvieslijst afgedrukt, getekend en bewaard. | Tijdens de interim-controle hebben wij, op verzoek van de GGD Hollands Noorden, deze processtappen beoordeeld en geadviseerd dat het achteraf afdrukken en tekenen van de reeds betaalde betaaladvieslijsten kan komen te vervallen. |

# INKOOP- EN BETAALPROCES 2/2

| STATUS | PRIORITEIT | BEVINDING / RISICO | AANBEVELING / OPVOLGING |
|---|---|---|---|
| | Laag | **Opvolging managementletter 2020:**<br>In de managementletter van 2020 is een aanbeveling opgenomen ten aanzien van de verplichtingenadministratie (pilot 2019), gericht op het integreren van de verplichtingen- en financiële administratie en het toezicht daarop. | Wij hebben begrepen dat de pilot van de verplichtingenadministratie niet tot de gewenste resultaten heeft geleid en daarmee geen vervolg heeft gekregen.<br>In het verlengde daarvan komt het adviespunt te vervallen. |

# AANBESTEDINGEN

| STATUS | PRIORITEIT | BEVINDING / RISICO | AANBEVELING / OPVOLGING |
|---|---|---|---|
| | Laag | **Opvolging managementletter 2020:**<br>In de managementletter 2020 is aanbevolen de intern uitgevoerde controlewerkzaamheden zichtbaar vast te leggen en dit, indien mogelijk, te integreren in het aanbestedingsproces (en workflow). | De aanbeveling is in 2021 opgevolgd. Het inkoopbeleid is geactualiseerd en de intern uitgevoerde controlewerkzaamheden worden in de workflow zichtbaar vastgelegd.<br><br>*Flynth: dit is gedurende 2021 geïmplementeerd en heeft als gevolg daarvan niet het hele jaar in de in de uiteindelijke vorm gefunctioneerd.* |

# DIENSTVERLENING

| STATUS | PRIORITEIT | BEVINDING / RISICO | AANBEVELING / OPVOLGING |
|---|---|---|---|
| | Laag | **Opvolging managementletter 2020 – Excel rapportages subsidies:**<br>De aanbeveling van 2020 was gericht op het koppelen van de onderliggende brondocumenten aan de subsidieagenda (Excel-bestand). | Tijdens de interim-controle is vastgesteld dat de subsidieagenda een koppeling naar de offerte / aanvraag en beschikking(nummer) bevat. Voor een aantal producten wordt geen specifieke applicatie gebruikt. In die gevallen worden de gegevens in Excel door de operationele medewerkers bijgehouden. Dit wordt intern gezien als 'broninformatie'.<br><br>De aanbeveling is daarmee opgevolgd, waarbij opgemerkt wordt dat voor het onderdeel Jeugd verder optimalisatie in 2022 onderzocht wordt. |
| | Middel | **Opvolging managementletter 2020 – Tarieven subsidies:**<br>Tijdens de controle van 2020 is geconstateerd dat een deel van de kostprijscalculaties verouderd zijn. Als gevolg hiervan ontstaat een risico op onvoldoende inzicht in de kostprijs en zouden bepaalde activiteiten mogelijk onder de kostprijs worden uitgevoerd met inkomstenderving als gevolg. Geadviseerd is de kostprijscalculaties te actualiseren. | Wij hebben begrepen dat in 2021 gestart is met het analyseren en actualiseren van de kostprijscalculaties door business control. Deze actie is in 2021, mede door beperkte capaciteit bij business control, niet afgerond. Dit zal in 2022 nader worden uitgewerkt.<br><br>Daarmee is dit adviespunt nog onderhanden. Geadviseerd wordt alle kostprijscalculaties te analyseren en actualiseren. |
| | Laag | **Subsidiebaten – controle op facturen:**<br>De facturen werden niet gebaseerd op de intern gecontroleerde gegevens, zodat het risico ontstond dat facturen niet de juiste (prestatie)gegevens bevatten. | Het proces is in 2020 reeds aangepast, waarbij de realisatie zichtbaar wordt gecontroleerd. Daarmee is het advies opgevolgd. |

# GEAUTOMATISEERDE OMGEVING

| STATUS | PRIORITEIT | BEVINDING / RISICO | AANBEVELING / OPVOLGING |
|---|---|---|---|
| | Laag | **Opvolging managementletter 2020:**<br>Er is geen formele, vastgelegde procedure voor het toekennen, wijzigen en intrekken van rollen en de daarbij behorende rechten binnen AFAS.<br><br>*Risico:*<br>Als procedures niet of onvoldoende vastliggen, bestaat het risico dat er onduidelijkheid ontstaat over wie de procedure en op welke wijze moet uitvoeren. Hierdoor ontstaat een risico op onterechte handelingen door medewerkers die daartoe niet bevoegd zijn. | Deze aanbeveling is nog niet opgevolgd. Wij adviseren een procedure voor het muteren van rechten binnen AFAS op te zetten en te implementeren binnen de organisatie.<br>Dit kan, in het kader van autorisatiebeheer, worden aangevuld met het opstellen van een zogenaamde normpositie (soll-matrix). Dit is een overzicht (tabel) waar de gewenste toegekende rechten per medewerker / rol blijken. Deze normpositie kan dan gebruikt worden voor een periodieke analyse van de ingestelde autorisaties (ist) en de gewenste autorisatie (soll).<br><br>*Reactie management: deze aanbeveling zal worden betrokken in het herzien van het gehele autorisatieproces.* |

# DISCLAIMER EN BEPERKINGEN IN HET GEBRUIK

*Deze rapportage is alleen bestemd voor het bestuur van GGD Hollands Noorden en 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 deze rapportage daar niet voor is opgesteld en bedoeld. Dientengevolge nemen wij geen enkele verplichting of plicht van zorg op ons jegens ieder ander persoon aan wie dit rapport wordt getoond of in wiens handen het komt.*

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

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



FLYNTH adviseurs • accountants