

GR GGD Noord- en Oost-Gelderland

Accountantsverslag 2023

Definitief – 24 april 2024

stolwijk kelderman
accountants fiscalisten

Inleiding

Aan het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling
GGD Noord- en Oost-Gelderland

Doetinchem, 24 april 2024
333301/HJH/NK

Geacht bestuur,

Wij hebben de jaarrekening 2023 van uw organisatie gecontroleerd. In dit verslag brengen wij de hoofdzaken van onze bevindingen vanuit de controle onder uw aandacht. Daarnaast besteden wij aandacht aan de jaarrekening zelf en aan de interne beheersing.

Dit accountantsverslag dient in samenhang te worden gelezen met de jaarrekening over 2023. De jaarrekening is onder verantwoordelijkheid van het Dagelijks Bestuur opgesteld. Het is onze verantwoordelijkheid een controleverklaring bij de jaarrekening te verstrekken. Daarnaast hebben wij beoordeeld of het jaarverslag in overeenstemming is met de jaarrekening. Ons oordeel over de jaarrekening komt in de controleverklaring tot uitdrukking.

Wij hebben de inhoud van dit accountantsverslag afgestemd met de directeur en de controller. Wij hebben deze rapportage besproken tijdens de bijeenkomst met het Dagelijks Bestuur en met de Audit Commissie op 20 maart 2024.

Met vriendelijke groet,

Stolwijk Kelderman Accountants Fiscalisten



dhr. R.H. Gosselink-Wolbrink RA

Noord- en Oost-Gelderland

Navigatie:
De digitale versie van dit document is vanaf de inhoudsopgave interactief. Aan de hand van de navigatiebalk onderaan de pagina en/of de menustructuur bovenaan de pagina kan door het document genavigeerd worden.

Vorige pagina Inhoudsopgave Volgende pagina

Inhoudsopgave

1. Kernpunten

2. Onderbouwing oordeel

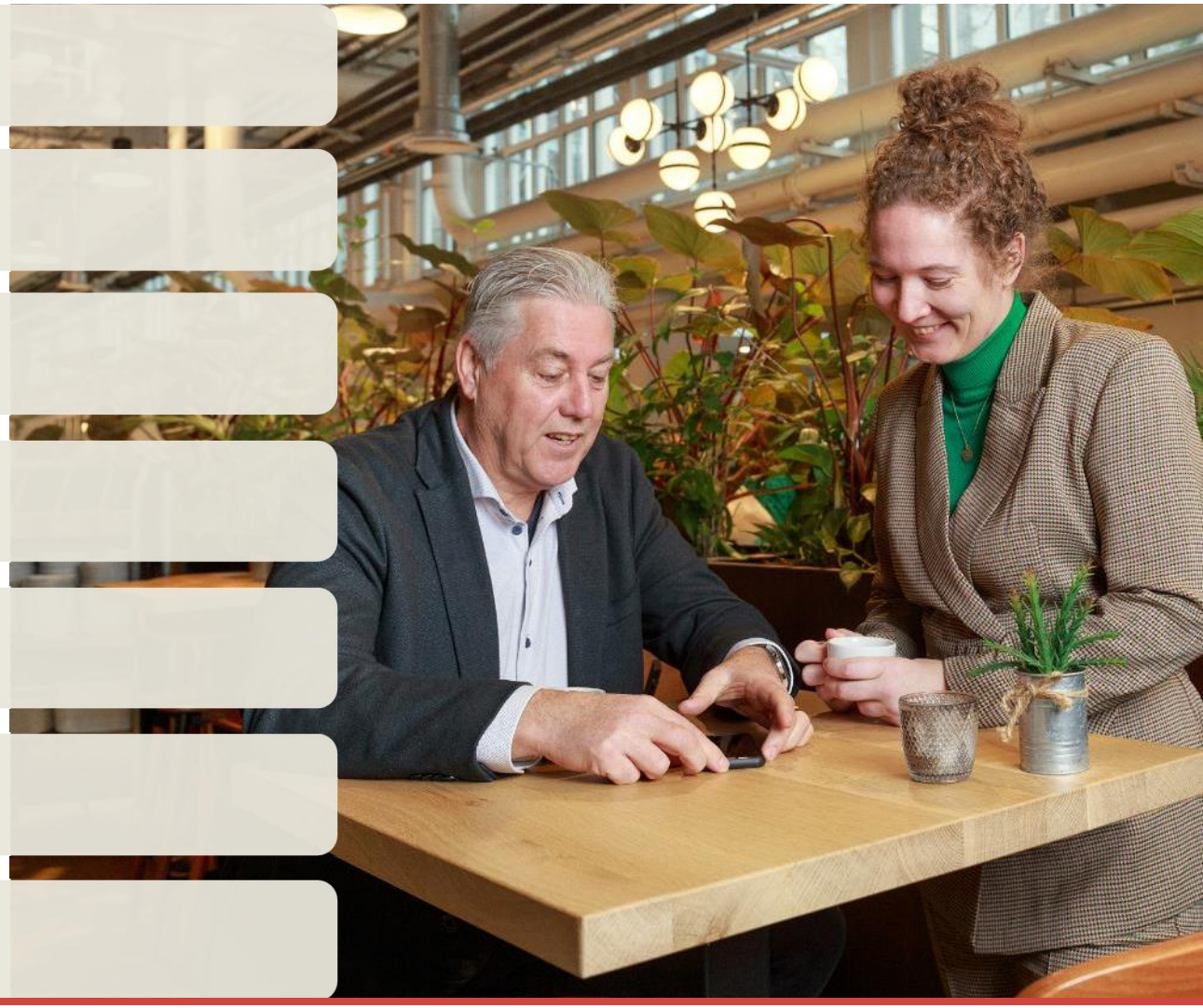
3. Aandachtspunten Bestuur

4. Jaarrekening

5. Interne beheersing

6. Onze verantwoordelijkheid

7. Afsluiting



Inhoudsopgave bijlagen

Bijlage 1. Fraude en continuïteit in de controleverklaring

Bijlage 2. SiSa tabel fouten en onzekerheden



1. Kernpunten

Uitkomsten controle

Goedkeurende controleverklaring

Wij zijn voornemens een goedkeurende controleverklaring te verstrekken als u de jaarstukken ongewijzigd vaststelt. Naar ons oordeel geeft de jaarrekening 2023 van gemeenschappelijke regeling GGD NOG een getrouw beeld van de financiële positie en de baten en lasten in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (verder: Besluit Begroting en Verantwoording-BBV).

Belangrijkste bevindingen

Jaarstukken

Zowel de jaarrekening als het jaarverslag geven voldoende inzicht om hierover een besluit te kunnen nemen. Het resultaat voor verwerking van reservemutaties is € 525.000 positief. Na verwerking van de mutaties in de reserves bedraagt het resultaat € 910.000 positief.

Rechtmatigheidsverantwoording voldoet

Wij vinden dat de rechtmatigheidsverantwoording een getrouwe weergave van de werkelijkheid geeft.

Geen fraude bekend

Wij hebben een frauderisicoanalyse gemaakt en hebben onze controle zodanig uitgevoerd dat we materiële fraude kunnen vinden. Wij hebben geen fraude gezien.

Interne beheersing op orde

De interne beheersing voldoet aan de daaraan te stellen eisen en past bij de omvang van uw organisatie. Uw organisatie bereidt zich voor op verdere samenwerking met Het Service Centrum. Aandacht voor verantwoordings- en controle-informatie is daarbij belangrijk. De belangrijkste verbeterpunten zijn de documentatie van de prestaties bij de inkoopfacturen, het actualiseren van de mandaat- en budgethoudersregeling, het opstellen van een frauderisicoanalyse en M&O-beleid.

Fijne samenwerking

Wij hebben voldoende controle-informatie verkregen om een controleverklaring te kunnen verstrekken. Wij hebben de onderlinge samenwerking tijdens het controleproces als transparant en plezierig ervaren.



2. Onderbouwing oordeel

Goedkeuringstolerantie

Voor het goedkeuren van de jaarrekening bepalen wij de goedkeuringstolerantie, de materialiteit. Als er fouten zijn in de financiële overzichten die groot genoeg zijn om invloed te hebben op de keuzes die mensen maken, dan worden die fouten als belangrijk beschouwd en zijn daarmee materieel. De te hanteren materialiteit is wettelijk voorgeschreven in het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden en bedraagt 1% van de lasten plus dotaties aan de bestemmingsreserves.

Niet gecorrigeerde controleverschillen voor de getrouwheid

Hieronder hebben wij een overzicht opgenomen van controleverschillen die niet in de jaarrekening 2023 zijn verwerkt. Met u hebben wij afgesproken welke afwijkingen wij in dit verslag vermelden. U heeft ons gevraagd in ieder geval alle afwijkingen groter dan € 3.900 te rapporteren.

Omschrijving	Getrouwheid	
	Fouten	Onzekerheden
Tarieven reizigersvaccinatie	€ 0	€ 75.000
SiSa-regeling H29	€ 113.000	€ 0
SiSa-regeling H33	€ 0	€ 93.000
TOTAAL	**€ 113.000**	**€ 168.000**

Goedkeuringstolerantie voor fouten (1%)	**€ 440.000**
Goedkeuringstolerantie voor onzekerheden (3%)	**€ 1.320.000**



2. Onderbouwing oordeel

Getrouwheid
Voor wat betreft de getrouwheid is er 1 niet-gecorrigeerd controleverschil. Ook is er 1 onzekerheid in onze controle.

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

SiSa
Bij de controle van de SiSa-verantwoording zijn geen fouten en onzekerheden geconstateerd die van invloed zijn op het oordeel.
Bij H29 is in de SiSa-verantwoording wel een hoger bedrag verantwoord dan wat van het Rijk ontvangen is. Dit is niet toegestaan. Het gaat om een bedrag van € 113.000. Deze fout heeft geen effect op het resultaat 2023.
Bij regeling H33 zit er een onzekerheid in de interne uren voor een bedrag van € 93.000.

Tarieven reizigersvaccinaties
Bij de baten voor reizigersvaccinaties hebben we bij 3 van de 10 tarieven geen onderbouwing van het gefactureerde tarief ontvangen. Dit leidt ook tot een onzekerheid in de controle. Deze onzekerheid bedraagt € 75.000.

Toelichting verschillen
In hoofdstuk 4.4 geven we een toelichting op de controleverschillen.

3. Aandachtspunten Bestuur

Voor de controle 2023 hebben we geen aandachtspunten van het Algemeen Bestuur meegekregen.



4. Jaarrekening

4.1 Financiële positie

4.2 Kwaliteit jaarstukken

4.3 Rechtmatigheidsverantwoording

4.4 Overige bevindingen



4.1 Financiële positie

De jaarrekening geeft inzicht in de totstandkoming van het resultaat over 2023 en van de financiële positie van uw organisatie per 31 december 2023.

Saldo van baten en lasten

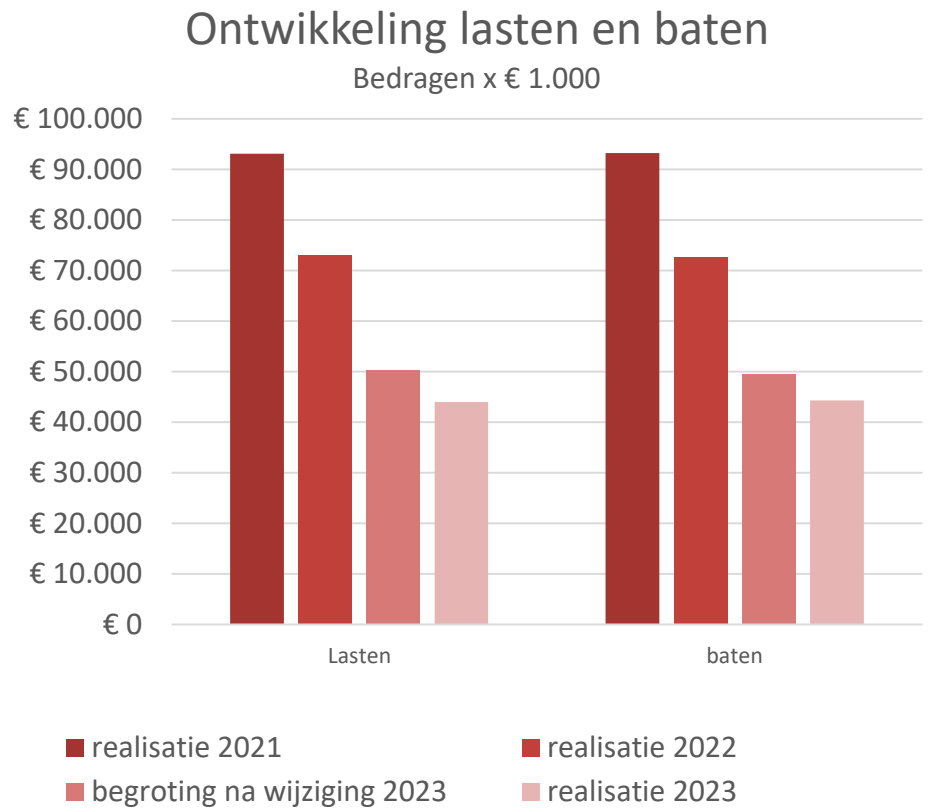
Het saldo van baten en lasten exclusief reservemutaties is € 526.000. Na reservemutaties is het resultaat € 910.000 positief. Dit positieve saldo is veroorzaakt doordat achterstanden in de bedrijfsvoering niet allemaal zijn ingelopen. Met name door te weinig personeel. Hiervoor was wel geld vrijgemaakt vanuit de reserve GGD NOG Robuust. Ook is ruim € 300.000 aan rente ontvangen die niet begroot was.
De primair begrote lasten waren € 21,7 miljoen en deze zijn gedurende het jaar bijgesteld naar € 50,3 miljoen. De begrote baten zijn toegenomen van € 21,7 miljoen naar € 49,6 miljoen. De toename komt door de bestrijding van Covid-19, die niet was geraamd. Alle lasten die hiervoor gemaakt worden, worden door het Rijk vergoed.

Incidentele baten en lasten

De incidentele baten bedragen €18,6 miljoen en de incidentele lasten € 19,3 miljoen. Hiervan heeft € 14 miljoen betrekking op Covid-19 (zowel baten als lasten). Het incidentele resultaat is € 641.000 negatief en is veroorzaakt door de stelpost indexatie die ingezet is (€ 794.000), door achterblijvende opleidingskosten (374.000), incidentele baten (€ 453.000) en niet geraamde rentebaten (€ 325.000).

Eigen vermogen

Het eigen vermogen is eind 2023 € 3,2 miljoen (2022: 2,7 miljoen). Hiervan zit € 1,1 miljoen in bestemmingsreserves (2022: € 1,5 miljoen).



4.2 Kwaliteit jaarstukken

Kwaliteit van de jaarstukken voldoende

De jaarstukken bestaan uit 2 onderdelen, het jaarverslag en de jaarrekening. Ten opzichte van de eerste versie, zijn in de definitieve jaarstukken correcties en aanpassingen gedaan om te voldoen aan de eisen van het Besluit Begroting en Verantwoording. De kwaliteit van de toelichtingen is voldoende.

De afwijkingen ten opzichte van de begroting en de belangrijkste ontwikkelingen zijn per programma en in de paragrafen in het jaarverslag voldoende toegelicht.

Jaarverslag voldoet

Het jaarverslag met daarin de paragrafen voldoet aan de minimale eisen van het Besluit Begroting en Verantwoording. Wij hebben geen tegenstrijdigheden met de jaarrekening 2023 gezien.

Verslaggevingsregels zijn nageleefd

Wij hebben gecontroleerd of de bepalingen in het Besluit Begroting en Verantwoording zijn nageleefd. Hierin hebben wij geen (belangrijke) afwijkingen gezien.

Verloop van de controle

Het proces van het opstellen van de jaarrekening is over het boekjaar 2023 zodanig gepland dat de gecontroleerde jaarrekening op 4 april 2024 aan het Algemeen Bestuur kon worden voorgelegd.

Het 1e concept van de jaarstukken was tijdig gereed. Het jaarrekeningdossier bevatte op onderdelen voldoende onderbouwingen om de controle te kunnen uitvoeren. Op andere onderdelen was er beperkte onderbouwing aanwezig. Het controleproces hebben wij met de ambtelijke organisatie geëvalueerd. De afwikkeling was conform planning.

Wij kijken terug op een goede samenwerking gedurende dit proces.

4.3 Rechtmatigheidsverantwoording

Kaderstelling

De financiële verordening (gebaseerd op artikel 212 gemeentewet) en de controleverordening (gebaseerd op artikel 213 van de gemeentewet) zijn herzien op de inrichting van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening.

De herziene financiële verordening en de controleverordening zijn op 6 juli 2023 door het Algemeen Bestuur vastgesteld. Beide verordeningen gelden met terugwerkende kracht vanaf 1 januari 2023.

Het normenkader is op 6 juli 2023 door het Algemeen Bestuur vastgesteld.

In de financiële verordening in artikel 8 lid 2 heeft het Algemeen Bestuur de verantwoordingsgrens op 3% van het totaal van de lasten en de dotaties aan reserves vastgesteld. Op basis van de voorliggende jaarrekening is dit een bedrag van € 1.320.000.

Rechtmatigheidsverantwoording

De rechtmatigheidsverantwoording is opgenomen in de jaarrekening op blz. 36. Wij hebben vastgesteld dat deze aan het voorgeschreven model voldoet.

Er zijn drie criteria vastgesteld om financiële rechtmatigheid concreet te maken, te weten:
[1] het voorwaardencriterium
[2] het begrotingscriterium en
[3] misbruik en oneigenlijk gebruik.

Bij het opstellen van de jaarrekening legt het Dagelijks Bestuur verantwoording af over deze drie criteria in de rechtmatigheidsverantwoording.

[1] Voorwaardencriterium

Het voorwaardencriterium schrijft voor dat financiële handelingen alleen mogen plaatsvinden onder de voorwaarden zoals opgenomen in de wet of in een verordening.

Het voorwaardecriterium is vooral belangrijk voor de volgende processen van uw organisatie:
- Europese aanbestedingen
- Treasury
- Investeringen

Europese aanbestedingen
Bij de Europese aanbestedingen zijn er 2 onrechtmatige aanbestedingen. 1 betreft de inhuur van personeel, waarbij het totaalbedrag de aanbestedingsgrens van € 214.000 overschrijdt. Het contract is afgesloten voor bemensing van test- en vaccinatielocaties en valt onder dwingende spoed. Er zijn echter ook mensen voor de reguliere taken (niet Covid-19) op basis van dit contract ingehuurd. Dat mag niet. Dit gaat om een bedrag van € 411.000.
De andere aanbesteding betreft een verzekering. Deze rechtmatigheidsfout is € 127.000.
Totaal € 538.000.

Het BBV schrijft voor dat bij veelvuldig afwijken van de normen uit de gids Proportionaliteit, hierover gerapporteerd moet worden in de paragraaf Bedrijfsvoering. Door uw organisatie is hier geen onderzoek naar gedaan. Daarom is het niet bekend of er veelvuldig wordt afgeweken of niet.
We hebben het Dagelijks Bestuur geadviseerd hier volgend jaar wel onderzoek naar te doen.

4.3 Rechtmatigheidsverantwoording

Treasury
De drempel voor schatkistbankieren is in het 2e tot en met het 4e kwartaal overschreden. Dit is toegelicht in de paragraaf Bedrijfsvoering.

Investeringen
Uit onze steekproef op de afschrijvingen bleek dat bij enkele activa de afschrijvingstermijnen van de financiële verordening afweken. De financiële impact is beperkt.
We hebben het Dagelijks Bestuur geadviseerd altijd te toetsen op de juiste afschrijvingstermijnen.

[2] Begrotingscriterium
Het budgetrecht bepaalt dat het Algemeen Bestuur toestemming geeft om het te realiseren beleid per programma binnen de vastgestelde begroting uit te voeren. Uitgangspunt is dat iedere afwijking van de begroting onrechtmatig is, zowel overschrijdingen als onderschrijdingen.

In de rechtmatigheidsverantwoording worden alleen de afwijkingen toegelicht die niet passen in de afspraken tussen het Algemeen Bestuur en het Dagelijks Bestuur en boven de verantwoordingsgrens uit komen. Het Algemeen Bestuur wordt expliciet gevraagd in te stemmen met deze afwijkingen bij de behandeling van de jaarrekening.

- Overschrijding lasten
In de jaarrekening is een toelichting opgenomen op de begrote lasten en de werkelijke lasten. Een eventuele overschrijding van de begrote lasten is toegelicht.

- Overschrijding investeringen
In de jaarrekening is ook een overzicht opgenomen over de beschikbaar gestelde kredieten en de uitgaven hierop. Er zijn geen overschrijdingen.
Met name op programmá Algemene Gezondheid en Overhead zijn de baten en lasten onderschreden. Deze onderschrijdingen zijn vóór het vaststellen van de jaarrekening aan het Algemeen Bestuur gemeld. Hierdoor tellen ze niet als onrechtmatigheid mee.

Wij hebben vastgesteld dat het begrotingscriterium binnen de afspraken met het Algemeen Bestuur voldoende zijn toegelicht in de jaarrekening en in de rechtmatigheidsverantwoording.

[3] Misbruik en oneigenlijk gebruik
Het is aan de organisatie om effectieve maatregelen te nemen om misbruik en oneigenlijk (M&O) gebruik te voorkomen. Op basis van de eisen in de wet- en regelgeving vindt een vertaling plaats naar de opzet van de interne organisatie.
Er zijn geen gevallen van misbruik en oneigenlijk gebruik bekend.

Toelichting in paragraaf Bedrijfsvoering
In artikel 3 van de financiële verordening is opgenomen dat in de paragraaf Bedrijfsvoering fouten of onduidelijkheden groter dan € 10.000 dienen te worden toegelicht.

Wij hebben vastgesteld dat de verplichte onderdelen voor de rechtmatigheid zijn toegelicht in de paragraaf Bedrijfsvoering.

Onze bevinding over de rechtmatigheidsverantwoording
Op basis van onze toetsing van de rechtmatigheidsverantwoording aan de wettelijke voorschriften en de kaderstelling door het Algemeen Bestuur, hebben wij vastgesteld dat de rechtmatigheidsverantwoording een getrouw beeld geeft.

4.4 Overige bevindingen

Schattingen

Het opstellen van de jaarrekening vereist dat de organisatie oordelen vormt en schattingen maakt, die van invloed zijn op de hoogte van de baten en laten en balansposten.
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.

Voorziening werkloosheidwet

Deze voorziening is voor de WW-aanspraken van personeel. De eindstand van deze voorziening is € 373.000 (2022: € 606.000). Wij kunnen instemmen met de gevormde voorziening.

Onderbouwing tarieven

We hebben een tarievencontrole gedaan op de opbrengsten voor reizigersvaccinaties. Bij 3 van de 10 tarieven hebben we geen onderbouwend document voor de juistheid van de tarieven ontvangen. Hierdoor konden we het gefactureerde bedrag niet controleren. De financiële omvang van deze onzekerheid in de controle is losgelaten op de totale baten en bedraagt € 75.000.

Urenregistratie projecten

Uw organisatie ontvangt diverse subsidies voor projecten. De lasten voor deze projecten bestaan voor een groot deel uit uren. Om deze goed te kunnen verantwoorden is het noodzakelijk dat uren geschreven worden. Bij uw organisatie is en wordt dat niet bij alle projecten gedaan. Als dat niet gebeurt kunnen wij niet controleren of de uren betrekking hebben op het project en resteert er een onzekerheid. Dit is onder meer bij 1 SiSa-regeling het geval.. Zie hiervoor Onzekerheid SiSa-verantwoording.
We hebben het Dagelijks Bestuur geadviseerd u voor projecten altijd urenschrijven in te richten.

Prestatieleveringen inkoop

Door uw organisatie is een steekproef uitgevoerd om de prestatielevering van de inkopen te controleren. Naast de reguliere inkopen is dit ook specifiek gedaan voor de inhuur van 2 grote partijen, waarvan 1 voor Covid-19. Voor de geselecteerde facturen is de prestatie onderbouwd.

Fout in de SiSa-verantwoording

Er is bij SiSa-regeling H29 € 113.000 meer verantwoord dan het bedrag dat van het Rijk is ontvangen. Dat mag niet. De lasten zijn wel voor de betreffende regeling gemaakt. Het verantwoorde bedrag is hoger dan wat gedeclareerd mag worden. Dit heeft geen resultaatseffect.

Onzekerheid SiSa-verantwoording

Bij de SiSa-regeling H33 is voor € 93.000 aan interne uren opgenomen. Hiervan kunnen we niet controleren of deze uren daadwerkelijk aan de regeling besteed zijn. Dit leidt tot een onzekerheid in de controle.

5. Interne beheersing

Risico’s interne beheersing

Bij de interimcontrole hebben wij de algemene beheersing, de inrichting van de processen en de interne beheersingsmaatregelen beoordeeld. Naar aanleiding hiervan hebben wij onze bevindingen en aanbevelingen in de managementletter gerapporteerd aan de directeur en besproken met de auditcommissie.

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 verricht om dit risico te verlagen.

Vanuit de controle hebben wij enkele aandachtspunten voor de jaarrekening 2023 meegegeven.

IT omgeving

Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan.

Wij hebben de automatiseringsorganisatie uitsluitend in het kader van de jaarrekeningcontrole beoordeeld. De jaarrekeningcontrole heeft geen tekortkomingen in de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking aan het licht gebracht. Voor onze controle steunen we voor een beperkte mate op de automatiseringsomgeving van uw organisatie.



5. Interne beheersing

De belangrijkste conclusies uit de managementletter zijn:

Algemene beheersing

We zien dat de algemene beheersing in het algemeen voldoende is om tot een controleverklaring te komen. De belangrijkste risico's zijn:

- Het toetsen en de uitkomsten van de rechtmatigheidsvereisten ten behoeve van de rechtmatigheidsverantwoording;
- Het aantonen van de daadwerkelijke levering van de prestaties;
- De interpretatie van de regelgeving en het uitvoeren en rapporteren over de rechtmatigheid is een uitdaging. Het is veel werk en moet bij het opstellen van de jaarrekening klaar zijn.

Belangrijkste aanbevelingen

We hebben diverse aanbevelingen gedaan. De belangrijkste zijn:

- Goede afspraken maken met HSC (Het Service Centrum) over de verantwoordings- en controle-informatie;
- Het opstellen van een frauderisicoanalyse en beleid omtrent misbruik en oneigenlijk gebruik. De beheersing van fraude- en integriteitsrisico's wordt steeds belangrijker en van uw organisatie wordt verwacht dat deze beheerst worden.
- Het actualiseren van de mandaat- en budgethoudersregeling. Het is belangrijk dat de bevoegdheden duidelijk zijn.

6. Onze verantwoordelijkheid

Onze opdracht

De jaarrekening 2023 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 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 € 440.000 (1% van de lasten) en voor onzekerheden € 1.320.000 (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. Naast de controle van de jaarrekening hebben wij géén overige diensten en/of adviesopdrachten uitgevoerd. De voor uw organisatie in 2023 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 van de organisatie. Ingeval van fraude door het Dagelijks Bestuur melden we dit aan het Algemeen Bestuur. Wij merken op dat onze werkzaamheden niet specifiek gericht zijn 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 werkzaamheden. 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, noch hebben wij aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.

7. Afsluiting

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.

De wetgeving rondom de WNT (Wet Normering Topinkomens) geeft aan dat de WNT-verantwoording door de organisatie op internet gepubliceerd moet worden voor een periode van tenminste zeven jaar. De gegevens moeten vrij toegankelijk en eenvoudig te vinden zijn.

Afsluiting

Wij willen graag van deze gelegenheid gebruik u en uw medewerkers te bedanken voor de prettige samenwerking en open communicatie tijdens onze controlewerkzaamheden.
Wij vertrouwen erop u hiermee van dienst te zijn en zijn graag bereid nadere informatie te verstrekken.

Met vriendelijke groet,

Stolwijk Kelderman Accountants Fiscalisten



dhr. R.H. Gosselink-Wolbrink RA



Bijlagen

In de volgende bijlagen geven wij de tekst weer welke wij zullen opnemen in de controleverklaring inzake

- Fraude
- Continuïteit: financiële risico's in relatie tot de financiële positie

Dit is niet de volledige tekst van de controleverklaring.



Bijlage 1. Fraude en continuïteit in de controleverklaring

Bijlage 2. SiSa tabel fouten en onzekerheden

Bijlage 1 Tekst controleverklaring fraude

Fraude

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. Aangezien de opbrengsten vooral bestaan uit gemeentelijke bijdragen (ter hoogte van de kosten), onderkennen we geen frauderisico in de opbrengstverantwoording.

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 concerncontroller 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 1 Tekst controleverklaring fraude

Geïdentificeerd frauderisico	Controlewerkzaamheden en observaties
Doorbreking interne beheersing Het risico dat het management maatregelen van interne beheersing doorbreekt	Het Dagelijks Bestuur en de directie bevinden zich in een unieke 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.
Beïnvloeden van schattingen 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.
Prestatie onderbouwingen 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.

Bijlage 1 Tekst controleverklaring fraude

Geïdentificeerd frauderisico	Controlewerkzaamheden en observaties
Ongeautoriseerde betalingen 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.
Corruptierisico Het risico op corruptie door ambtenaren, bestuurders en toezichthouders	We hebben vastgesteld dat er maatregelen zijn genomen rondom het bewaken van de integriteit en het voorkomen van de integriteitschendingen. We hebben navraag gedaan of er meldingen zijn geweest. Wij hebben geen specifieke aanwijzingen voor corruptie of vermoedens van corruptie.

Bijlage 1 Tekst controleverklaring continuïteit

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 de jaarrekening opgesteld waarbij inzicht is gegeven is de mate waarin de gemeenschappelijke regeling in staat is om de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te kunnen vangen, zonder tussenkomst van de toezichthouder.

Onze controlewerkzaamheden om het inzicht dat het Dagelijks Bestuur geeft te evalueren en de beoordeling van de gehanteerde veronderstellingen omvatten onder andere:

- Kennisnemen van de toelichting op de financiële positie zoals deze is beschreven in de paragraaf weerstandsvermogen;
- Kennisnemen van de beoordeling van de Provincie over de financiële positie inzake de begroting 2024 en evalueren of de daarbij behorende opmerkingen voldoende zijn toegelicht in de paragraaf weerstandsvermogen;
- Evalueren van het proces van risicoanalyse en de gehanteerde veronderstellingen die het Dagelijks Bestuur heeft gehanteerd bij de totstandkoming van de informatie opgenomen in de paragraaf Weerstandsvermogen;
- Evalueren of de paragraaf Weerstandsvermogen alle relevante informatie bevat, waarvan wij als gevolg van onze controle kennis hebben gekregen;
- Inwinnen van inlichtingen bij het Dagelijks Bestuur over zijn kennis van risico's na de periode van de door het Dagelijks Bestuur verrichte risicoanalyse.

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



Bijlage 2 SiSa tabel

Wij hebben als onderdeel van onze controle de SiSa bijlagen gecontroleerd. De controle is uitgevoerd zoals is opgenomen in de Nota Verwachtingen Accountantscontrole SiSa 2023 d.d. 12 januari 2024.
Wij zijn verplicht een tabel op te nemen in dit accountantsverslag met fouten en onzekerheden met betrekking tot de verantwoordingsinformatie specifieke uitkeringen.

Deze tabellen dient u samen met de overige verplicht voorgeschreven verantwoordingsdocumenten voor 15 juli 2024 bij het CBS aan te leveren, inclusief de hieronder vermelde oordelen in onze controleverklaring:



Bijlage SiSa tabel

Strekking controleverklaring	
Rechtmatigheidsoordeel specifieke uitkeringen	Goedkeurend
Strekking controleverklaring getrouwheid gehele jaarrekening	Goedkeurend

Nr	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout of onzekerheid
H29	Regeling specifieke uitkering versterking GGD'en	n.v.t.	€ 0	n.v.t.
H33	Regeling specifieke uitkering COVID-19-vaccinatie	n.v.t.	€ 0	n.v.t.



Samen bouwen aan duurzaam succes

Als ondernemer, manager of bestuurder dealt u dagelijks met veranderingen. Dan is het prettig om voor cijfers, financiële processen en fiscale vraagstukken zekerheid in te bouwen. Wij zijn graag die specialist dichtbij, die altijd een extra stap voor u zet en die naast de data altijd de mens ziet.

▼ Zullen we samen bouwen aan uw duurzame succes?

stolwijk kennisnetwerk