

GAD/2022.31

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de directie van de dienst Onderwijs, Cultuur en Welzijn van de gemeente Den Haag

Ons oordeel

Wij hebben bijgaande door ons gewaarmerkte definitieve eindafrekening van de Gemeenschappelijke Regeling (GR) Programma GGD Haaglanden en Veilig Thuis (VT) 2021 van de gemeente Den Haag sluitend met een bedrag van nacalculatievergoeding GGD € 13.738.311, nacalculatievergoeding voor VT voor € 17.096.089 en Covid-19-gerelateerde lasten en baten voor € 78.242.723 gecontroleerd.

Naar ons oordeel is deze eindafrekening in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de financiële bepalingen uit de Uitvoeringsovereenkomst GGD&VT Haaglanden 2021 van 19 mei 2021 en uit het Financieel Statuut, en de WNT.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het controleprotocol WNT, de financiële bepalingen uit de Uitvoeringsovereenkomst GGD&VT Haaglanden 2021 van 19 mei 2021 en het Financieel Statuut vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de eindafrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de directie van de dienst Onderwijs, Cultuur en Welzijn van de gemeente Den Haag 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.

Benadrukking van de beperking in gebruik en verspreidingskring

De definitieve eindafrekening is opgesteld voor de Gemeenschappelijke Regeling GGD & VT Haaglanden om met de uitvoeringsorganisatie van de gemeente Den Haag te kunnen afrekenen over de dienstverlening in 2021. Hierdoor is deze eindafrekening mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is daarom uitsluitend bestemd voor de directie van de dienst Onderwijs, Cultuur en Welzijn van de gemeente Den Haag en voor de Gemeenschappelijke Regeling GGD & VT Haaglanden en dient niet te worden verspreid of te worden gebruikt door anderen.

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de eindafrekening

De directie van de dienst Onderwijs, Cultuur en Welzijn van de gemeente Den Haag is verantwoordelijk voor het opstellen van de definitieve einddeclaratie in overeenstemming met de financiële bepalingen uit de Uitvoeringsovereenkomst GGD & VT Haaglanden 2021 en de WNT. De directie is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opstellen van de eindafrekening mogelijk te maken, zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de eindafrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel. Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze eindafrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van de risico's dat de eindafrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.
- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de organisatie.
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor het opstellen van de eindafrekening en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de directie en de toelichtingen die daarover in de eindafrekening staan.
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de eindafrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.
- Het evalueren of de eindafrekening de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

GAD Den Haag, 22 maart 2022

drs. G.L. Vleugels RE RA
accountant