Deloitte.



Gemeenschappelijke regeling Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland

Rapportage aan het algemeen bestuur over de controle 2021

30 mei 2022

Aan het algemeen bestuur
van de gemeenschappelijke regeling
Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland
Postbus 345
4460 AS GOES

Middelburg, 30 mei 2022
Ons kenmerk: 2205769BD3/AZ

Geacht bestuur,

Graag bieden wij u hierbij ons accountantsverslag aan met betrekking tot de controle van de jaarrekening 2021 van de gemeenschappelijke regeling Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland (hierna: GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland). Deze rapportage beschrijft op hoofdlijnen onze controleaanpak en de belangrijkste aangelegenheden die wij tijdens onze controle in overweging hebben genomen. Wij zijn van mening dat de reikwijdte van onze werkzaamheden en de resultaten daarvan een deugdelijke basis vormen voor ons oordeel over de jaarrekening 2021 van de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland.

De jaarrekening 2021 is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur van de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland. Bij deze jaarrekening zijn hebben wij een controleverklaring met een oordeelonthouding met betrekking tot rechtmatigheid en een beperking met betrekking tot getrouwheid afgegeven. Dit hangt voornamelijk samen met het niet kunnen vaststellen van het recht op zorg met betrekking tot jeugdzorg en het niet overleggen van controleverklaringen van jeugdzorgaanbieders bij productieverantwoordingen. In 2020 is door deze oorzaak dezelfde strekking van de controleverklaring afgegeven. Het bedrag aan onzekerheden is ten opzichte van vorig jaar fors gedaald als gevolg van een herziening van het landelijk controleprotocol en verbeteringen in het proces met betrekking tot recht op jeugdzorg (van € 41,6 miljoen in 2020 naar € 19,6 miljoen in 2021). Onze controle is uitgevoerd in overeenstemming met onze opdrachtbevestiging van 21 oktober 2021.

Graag danken wij u en uw medewerkers voor de medewerking die wij hebben ervaren tijdens onze controle.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.

Was getekend: J. van Koert MSc RA

Deloitte Accountants B.V.
Park Veldzigt 25
4336 DR Middelburg
Postbus 7056
4330 GB Middelburg
Nederland

Tel: +31 (0)88 288 2888
Fax: +31 (0)88 288 9895
www.deloitte.nl

Op alle opdrachten verricht door Deloitte, behoudens M&A Diensten, zijn de Algemene Voorwaarden Dienstverlening Deloitte Nederland, januari 2020 gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel onder nummer 24362837 van toepassing.
Deloitte Accountants B.V. is ingeschreven in het handelsregister van de Kamer van Koophandel te Rotterdam onder nummer 24362853. Deloitte Accountants B.V. is a Netherlands affiliate of Deloitte NSE LLP, a member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited.

Inhoudsopgave

Bestuurlijke samenvatting **4**

Inleiding **6**

Belangrijkste bevindingen **10**

Financiële positie **16**

Bevindingen Inkooporganisatie Jeugdhulp Zeeland **21**

Interne beheersing **26**

Overige aangelegenheden **30**

Bijlagen **32**
Bijlage A1a: Niet-gecorrigeerde controleverschillen
Bijlage A1b: Onzekerheden in de controle
Bijlage A2: Tekortkomingen in de toelichtingen
Bijlage B: Bevindingen controle Sisa-bijlage 2021
Bijlage C: Onafhankelijkheidsbevestiging

Bestuurlijke samenvatting



Bestuurlijke samenvatting controle 2021

Conclusies jaarrekeningcontrole 2021

Getrouwheid en rechtmatigheid	• Wij hebben een oordeelonthouding voor de rechtmatigheid en voor getrouwheid een beperking met betrekking tot jeugd afgegeven. In het hoofdstuk bevindingen controle Inkooporganisatie Jeugdhulp Zeeland lichten wij dit nader toe. • De gehanteerde materialiteit voor fouten en onzekerheden bedraagt € 1.800.000 respectievelijk € 5.400.000.
Financiële positie	• De financiële positie ultimo 2021 is verbeterd ten opzichte van 2020. • Het weerstandsvermogen bedraagt € 1,4 miljoen. Dit weerstandsvermogen is hoger dan de door de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland onderkende aanwezige risico's ad € 0,5 miljoen. In de beschikbare weerstandscapaciteit zijn bestemmingsreserves opgenomen (totaal: € 4,9 miljoen), waaronder de huisvesting reserve (€ 2,6 miljoen), welke geoormerkt zijn en derhalve niet vrij ter beschikking staan om risico's af te dekken. • Uit de balansratio's blijkt daarom dat de financiële positie van de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland aandacht blijft vragen.
Interne beheersing	• De interne beheersing van de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland is verbeterd ten opzichte van voorgaand jaar, zij dat een aantal voorgenomen verbetermaatregelen nog verder geëffectueerd moeten worden. Voor bevindingen ten aanzien van de interne beheersing verwijzen wij verder naar de managementletter.
Kwaliteit verslaggeving	• Wij hebben het door het management toegepaste proces met betrekking tot belangrijke verslaggevingspraktijken geëvalueerd en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd. Wij zijn van mening dat de verslaggevingspraktijken en de toegepaste inschattingen redelijk zijn en consistent worden gebruikt.

Inleiding



Inleiding

Onze belangrijkste bevindingen

Wij hebben een oordeelonthouding voor rechtmatigheid bij de jaarrekening 2021 verstrekt

Wij hebben onze controle van de jaarrekening 2021 van de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland uitgevoerd, en hebben een oordeelonthouding met betrekking tot rechtmatigheid verstrekt. Dit hangt voornamelijk samen met het niet kunnen vaststellen van het recht op zorg. Dit wordt veroorzaakt door het ontbreken van gemeentelijke beschikkingen (€ 10,7 miljoen) en ontbreken van (goedkeurende) controleverklaringen bij productieverantwoordingen van zorginstellingen (€ 8,9 miljoen).

Wij hebben een beperking voor getrouwheid bij de jaarrekening 2021 verstrekt

Wij hebben voor getrouwheid een verklaring met beperking verstrekt. Dit hangt samen met het ontbreken van enkele (goedkeurende) controleverklaringen bij productieverantwoordingen van zorginstellingen (€ 8,9 miljoen). Voor ons zijn deze controleverklaringen de basis voor het vaststellen van de levering van de prestatie van gefactureerde kosten.

Fout in naleving van Europese aanbestedingsregels

Uit de uitgevoerde controlewerkzaamheden op de naleving van de Europese aanbestedingsrichtlijnen hebben wij 1 onrechtmatigheid vastgesteld. Deze fout betreft dezelfde fout als geconstateerd bij de jaarrekeningcontrole 2020.

Het was niet mogelijk deze nog voor 2021 te herstellen door middel van een juiste aanbesteding. Deze juiste aanbesteding heeft in 2021 plaatsgevonden, met ingang van 2022, waardoor deze rechtmatigheidsfout vervalt in 2022.

Wij hebben controleverschillen geïdentificeerd met betrekking tot het vermogen en het resultaat

Wij hebben tijdens onze controle niet-gecorrigeerde feitelijke afwijkingen geïdentificeerd voor een bedrag van € 1.066.000. Dit betreft nagekomen kosten voorgaande jaren jeugdhulpverlening (2015-2020) ad € 1.066.000.

Geen controleverschillen geïdentificeerd met betrekking tot SiSa

Wij hebben geen controleverschillen (fouten en/of onzekerheden) in de verantwoorde informatie in de SiSa-bijlage 2021 geconstateerd.

Geen controleverschillen geïdentificeerd met betrekking tot de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

Wij hebben tijdens onze controle geen niet-gecorrigeerde feitelijke afwijkingen geïdentificeerd groter dan onze rapporteringsdrempel die van invloed zijn op de WNT.

Wij hebben een controleverklaring met strekking oordeelonthouding voor rechtmatigheid en een beperking voor getrouwheid afgegeven bij de jaarrekening 2021.

Inleiding

Onze opdracht is ongewijzigd uitgevoerd

Met de opdrachtbevestiging van 21 oktober 2021 heeft u ons opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2021. Naast de opdrachtbevestiging zijn bepalend (geweest) voor onze controle:

- Het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado).
- Uw verordening controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie (controleverordening op grond van artikel 213 van de Gemeentewet).
- Het op 8 april 2022 door het algemeen bestuur vastgestelde normenkader.

De reikwijdte van onze controle staat omschreven in de opdrachtbevestiging. Er is gedurende het verloop van de controle op geen enkele wijze sprake geweest van een beperking of wijziging in de reikwijdte van onze controle. Wij achten de reikwijdte van onze controle voor 2021 voldoende voor de doelstelling van onze controle.

Wij zijn onafhankelijk van de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland

Ons zijn geen relaties bekend tussen Deloitte Accountants B.V. en haar zuster- en/of dochterondernemingen of de memberfirms van Deloitte Touche Tohmatsu Limited en hun respectievelijke zuster- en/of dochterondernemingen en de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland, die naar ons professionele oordeel mogelijk van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid.

Onze volledige onafhankelijkheidsbevestiging is te vinden in bijlage C bij deze rapportage.

Er zijn geen belangrijke wijzigingen in de verslaggevingsregels

Significante verslaggevingsgrondslagen en de toepassing hiervan zijn zeer belangrijk voor de presentatie van de financiële positie en de resultaten van de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland. Daarnaast vereisen zij van het management het toepassen van oordeelsvorming ten aanzien van moeilijke, subjectieve en complexe posities, vaak vanwege de noodzaak om inschattingen te moeten maken over het effect van zaken die inherent onzeker zijn.

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland zijn uiteengezet in de ‘Grondslagen voor resultaatbepaling en waardering’ in de jaarrekening 2021.

Wij hebben het door het management toegepaste proces met betrekking tot belangrijke verslaggevingspraktijken geëvalueerd en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd. Indien nodig, hebben wij specialisten betrokken bij het beoordelen van de toepassing van de juiste methodiek, de aannames, de berekeningen en de consistente toepassing van de betrokken modellen en/of de van toepassing zijnde financiële verslaggeving.

Wij zijn van mening dat de verslaggeving en de toegepaste schattingen redelijk zijn en door de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland consistent zijn gebruikt.

Inleiding

Strekking controleverklaring: oordeelonthouding en beperking wegens onzekerheden uitgaven uitvoering Jeugdwet

Wij hebben de jaarrekeningcontrole 2021 uitgevoerd met inachtneming van de volgende toleranties, zoals opgenomen in de door u vastgestelde controleverordening en uw controleprotocol.

Verklaring met beperking:

Fouten	> 1% < 3% van het totaal van de lasten	€ 1.800.000
Onzekerheden	> 3% < 10% van het totaal van de lasten	€ 5.400.000

Afkeurende verklaring (voor fouten) respectievelijk oordeelonthouding (voor onzekerheden):

Fouten	> 3% van het totaal van de lasten	€ 5.400.000
Onzekerheden	> 10% van het totaal van de lasten	€ 18.000.000

Wij hebben met betrekking tot in de jaarrekening verantwoorde kosten inkoop jeugdhulp Zeeland onzekerheden geconstateerd met betrekking tot het recht op zorg die de materialiteitsgrens van 10% voor de jaarrekening overschrijden. Wij zijn derhalve voornemens bij de jaarrekening een controleverklaring met strekking oordeelonthouding ten aanzien van de rechtmatigheid te verstrekken.

Voor getrouwheid hebben wij onzekerheden geconstateerd die de materialiteitsgrens van 3% overschrijden. Wij zijn derhalve voornemens voor getrouwheid een controleverklaring met beperking te verstrekken.

Wij hebben de jaarrekeningcontrole 2021 uitgevoerd met inachtneming van de volgende toleranties, zoals opgenomen in de door u vastgestelde controleverordening:

Voor fouten bedraagt de tolerantie 1% van het totaal van de lasten inclusief toevoegingen aan de reserves: € 1.800.000.

Voor onzekerheden bedraagt de tolerantie 3% van het totaal van de lasten inclusief toevoegingen aan de reserves: € 5.400.000.

Als rapportagetolerantie voor fouten en onzekerheden gelden conform het protocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2021 van de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland bovengenoemde bedragen.

Belangrijkste bevindingen uit onze controle



Belangrijkste bevindingen uit onze controle

De grondslagen van de jaarrekening zijn aanvaardbaar

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland zijn uiteengezet in de grondslagen van de jaarrekening 2021.

Wij hebben het door het dagelijks bestuur en de directie toegepaste proces met betrekking tot significante verslaggevingsaspecten geëvalueerd en hebben gegevensgerichte controle- werkzaamheden uitgevoerd. Waar nodig hebben wij specialisten betrokken bij het beoordelen van de toepassing van de juiste methodiek, aannames, berekeningen en consistente toepassing van de betrokken modellen en/of de van toepassing zijnde financiële verslaggevings-voorschriften.

Het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening

De jaarstukken 2021 van de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland bestaan uit:

- Het jaarverslag 2021 (programmaverantwoording en verplichte paragrafen).
- De jaarrekening 2021 (balans met toelichting, overzicht van lasten en baten in de jaarrekening met toelichting, overzicht lasten en baten per taakveld en de SiSa-bijlage).

In het onderdeel “programmaverantwoording” van het jaarverslag dient informatie te worden opgenomen met betrekking tot de vragen: wat hebben wij gedaan, wat hebben wij bereikt en wat heeft het gekost? De programmaverantwoording vormt samen met de verplicht voorgeschreven paragrafen (over o.a. weerstandsvermogen, bedrijfsvoering, etc.) het jaarverslag.

Op basis van Nederlandse wetgeving en de Nadere Voorschriften Controle- en Overige Standaarden (NVCOS) 720 is de accountant verplicht bepaalde werkzaamheden uit te voeren met betrekking tot het jaarverslag en de andere informatie die in de jaarstukken is opgenomen. Als onderdeel van dit vereiste hebben wij de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag de vereiste informatie bevat op basis van artikel 24 lid 2, artikel 25 en artikel 26 BBV.
- Wij hebben, voor zover wij kunnen beoordelen, vastgesteld dat de verklaringen van de van het bestuur in het jaarverslag en de andere informatie zoals opgenomen in de jaarstukken verenigbaar zijn met de beweringen en verklaringen die in de jaarrekening zijn opgenomen.
- Wij hebben vastgesteld dat de verklaringen in het jaarverslag overeenstemmen met de resultaten van de uitgevoerde controlewerkzaamheden.

In de programmabegroting 2021 worden beleidsmatige doelstellingen opgenomen. In het jaarverslag 2021 wordt over de realisatie hiervan gerapporteerd. De programmaverantwoording vormt samen met de verplichte paragrafen het jaarverslag. Beide onderdelen vallen niet (expliciet) onder de controle van de jaarrekening. Het primaire object van accountantscontrole (op grond van artikel 213 van de Gemeentewet) is de jaarrekening (balans met toelichting en overzicht van baten en lasten in de jaarrekening met toelichting). De accountantscontrole omvat daarom geen oordeel over de inhoudelijke juistheid en volledigheid van de informatieverstrekking opgenomen in de programmaverantwoording en de verplichte paragrafen.

Tijdens onze controle hebben wij geen tegenstrijdigheden tussen het jaarverslag en de jaarrekening geconstateerd.

Het jaarverslag en de jaarrekening zijn goed met elkaar verenigbaar.

Belangrijkste bevindingen uit onze controle

Controleproces jaarrekening 2021

Wij constateren dat de controle 2021 op onderdelen moeizaam is verlopen. De inkooporganisatie heeft van diverse zorginstellingen pas laat de noodzakelijke verantwoordingsinformatie van zorgaanbieders verkregen. Hierdoor was pas in een laat stadium de concept-jaarrekening beschikbaar. Als gevolg van de late beschikbaarheid van de noodzakelijke informatie en het gebrek aan bezetting op de administratie bij de inkooporganisatie heeft er op het onderdeel van de inkooporganisatie geen interne controle plaatsgevonden. Dit heeft als gevolg gehad dat er diverse fouten in de verantwoording naar boven zijn gekomen tijdens de controle. De definitieve jaarrekening was hierdoor pas in een laat stadium beschikbaar. Hierdoor zijn de oorspronkelijke deadlines uitgesteld is onze (concept) rapportage in een laat stadium beschikbaar.

Belangrijkste bevindingen uit onze controle

Begrotingsoverschrijdingen zijn toegelicht in de jaarrekening

Naast de controle op de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening 2021 hebben wij de begrotingsrechtmatigheid gecontroleerd. De toe te passen normen voor dit begrotingscriterium zijn gebaseerd op de artikelen 189, 190 en 191 van de Gemeentewet en moeten door het algemeen bestuur zelf nader worden ingevuld en geconcretiseerd. Dit gebeurt door middel van de begroting en via de verordening op het financieel beheer ex artikel 212 van de Gemeentewet.

Het systeem van budgetbeheer en -bewaking moet waarborgen dat de baten en lasten binnen de begroting blijven en dat belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig worden gemeld aan het algemeen bestuur, zodat deze tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit kan nemen.

Een systeem met onvoldoende waarborgen voor tijdige melding aan het algemeen bestuur van budgetoverschrijdingen heeft het risico in zich dat inbreuk wordt gemaakt op het budgetrecht van het algemeen bestuur.

Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de Kadernota 2018 van de Commissie BBV.

De belangrijkste inhoudelijke aanpassing betreft de vaststelling dat het overschrijden van de begroting altijd onrechtmatig is, maar niet in alle gevallen hoeft te worden meegewogen in het accountantsoordeel. Deze kostenoverschrijdingen moeten dan wel goed herkenbaar in de jaarrekening zijn opgenomen.

In het kader van de begrotingsrechtmatigheid moet gekeken worden naar de lastenoverschrijdingen per programma. Zoals blijkt uit de hierna opgenomen tabel is op 3 programma's een begrotingsoverschrijding op de lasten te constateren. Dit geldt ook voor de overschrijding op de overhead.

Verder is er op een investeringskrediet een overschrijding te constateren. Deze is toegelicht op pagina 63 van de jaarrekening.

De overschrijdingen op programma's en kredieten zijn in te delen in de categorieën zoals genoemd in de Kadernota Rechtmatigheid 2018 (paragraaf 4.2.3) en zijn in de tabel hiernaast door ons vermeld.

Wij verwijzen voor een inhoudelijke analyse van deze overschrijding naar de analyse begrotingsrechtmatigheid zoals opgenomen in de jaarrekening 2021. Hiermee legt de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland verantwoording af over de rechtmatigheid van de lasten over 2021. De geconstateerde kostenoverschrijdingen die formeel als onrechtmatig worden aangemerkt hebben – gezien de oorzaak en de toelichting – geen gevolgen voor de strekking van onze controleverklaring.

De belangrijkste begrotingsoverschrijdingen nader toegelicht, die passen binnen het bestaande beleid

WPG (totaal € 0,1 miljoen)	Overschrijding kon niet eerder geraamd worden, betreft extra lasten door nieuwe CAO SGO 2021-2022 welke in 2022 is vastgesteld. Onrechtmatig, maar telt niet mee in het oordeel.
Jeugdhulp (totaal € 4,0 miljoen)	Overschrijding door open einde regeling bij Jeugdhulp. Onrechtmatig, maar telt niet mee in het oordeel.
Uitvoerings-organisatie IJZ (totaal € 0,1 miljoen)	Overschrijding past binnen het bestaande beleid en wordt gecompenseerd door direct gerelateerde hogere opbrengsten. Onrechtmatig, maar telt niet mee in het oordeel.
Overhead (totaal € 0,1 miljoen)	Overschrijding past binnen het bestaande beleid en wordt gecompenseerd door direct gerelateerde hogere opbrengsten. Onrechtmatig, maar telt niet mee in het oordeel.

Belangrijkste bevindingen uit onze controle

Fout geïdentificeerd met betrekking tot rechtmatigheid van Europees aanbesteden

Bij de uitgevoerde controlewerkzaamheden op de naleving van de Europese aanbestedingsrichtlijnen hebben wij de volgende onrechtmatigheden vastgesteld:

- Licenties (lasten 2021: € 146.000): contract dat is afgesloten overschrijdt de norm voor leveringen en diensten.

Deze fout is ontstaan in boekjaar 2020. Het was niet mogelijk deze nog voor 2021 te herstellen door middel van een juiste aanbesteding. Deze juiste aanbesteding heeft in 2021 plaatsgevonden, met ingang van 2022, waardoor deze rechtmatigheidsfout vervalt in 2022.

Wij hebben geen fouten en/of onzekerheden in de SiSa-bijlage 2021 geconstateerd

De procedure die de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland moet naleven bij de aanlevering van de bestanden aan het CBS is ten opzichte van vorig jaar niet wezenlijk gewijzigd. De GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland dient in een vast, voorgeschreven stramien zeven documenten aan het CBS aan te leveren.

Wij hebben de SiSa-bijlage, waarin de Jong Leren Eten uitkering is opgenomen, gecontroleerd op basis van de Nota verwachtingen accountantscontrole SiSa 2021. Hierbij evalueren wij de getrouwheid en de rechtmatigheid van de in de SiSa-bijlage verantwoorde gegevens (indicatoren).

Wij willen benadrukken dat de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland zelf verantwoordelijk is voor de volledigheid van de te verantwoorden indicatoren zoals opgenomen in de SiSa-bijlage.

Indien een '0' is ingevuld, zijn wij bij uw organisatie nagegaan of deze '0' terecht is ingevuld. U hebt dit aan ons bevestigd.

De (verplichte) tabel met fouten en onzekerheden wat betreft de specifieke uitkeringen is opgenomen in bijlage B van dit accountantsverslag. Tijdens de controle hebben wij geen financiële fouten of onzekerheden geconstateerd.

Wij hebben geen fouten geconstateerd met betrekking tot de naleving van de Wet Normering topinkomens (WNT)

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) is met ingang van 2013 van toepassing. Doelstelling van de wet is te verhinderen dat instellingen in de publieke en semipublieke sectoren rechtens in staat zijn bovenmatige bezoldigingen toe te kennen.

Voor gemeenschappelijke regelingen geldt dat de directeur en de plaatsvervangend directeur als topfunctionaris worden aangemerkt.

De algemene bezoldiging voor een topfunctionaris mag voor 2021 niet meer bedragen dan € 209.000 per jaar.

Daarnaast dienen gemeenschappelijke regelingen de salarissen openbaar te maken van overige medewerkers (inclusief – wanneer aan bepaalde voorwaarden is voldaan – ingehuurd personeel) die een bezoldiging ontvangen boven deze norm. Ten slotte stelt de WNT een aantal overige eisen, zoals een maximale ontslagvergoeding voor topfunctionarissen van € 75.000.

In 2021 hebben wij geen overschrijdingen van de grensbedragen voor topfunctionarissen en overige medewerkers geconstateerd.

Wij hebben geen fouten geconstateerd met betrekking tot de naleving van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) en/of met betrekking tot de publicatieverplichtingen van de WNT.

Belangrijkste bevindingen uit onze controle

De beoordeling door het dagelijks bestuur van het risico van materiële fouten in de jaarrekening als gevolg van fraude of van een overtreding van wet- en regelgeving

Het dagelijks bestuur is primair verantwoordelijk voor het voorkomen en ontdekken van fraude en voor de naleving van wet- en regelgeving. Recente ontwikkelingen laten zien dat de handhaving van anticorruptiewetgeving aan globalisering onderhevig is, waardoor ook gemeenten en gemeenschappelijke regelingen in toenemende mate te maken krijgt met anticorruptieregels.

Als onderdeel van onze controle hebben wij het management verzocht inzicht te geven in de eigen inschatting van het risico dat de jaarrekening een materiële afwijking zou kunnen bevatten als gevolg van fraude of van het overtreden van wet- en regelgeving (corporate compliance), inclusief de aard, omvang en frequentie van deze inschattingen, het proces dat de directie daarbij hanteert, alsook de communicatie daarover met het personeel en met het bestuur. Tijdens deze gesprekken heeft het management aangegeven zich bewust te zijn van frauderisico's, waaronder het belang van corporate compliance en de analyse van corruptievraagstukken. Hierbij heeft het management ook voorbeelden gegeven van de manier waarop het deze beheerst.

Wij hebben het management in onze managementletter geadviseerd om de (fraude)risicoanalyse uit te voeren en vervolgens het opstellen en periodiek actualiseren van een gerichte (fraude)risicoanalyse een zichtbaar onderdeel te laten uitmaken van de interne-beheersingsomgeving.

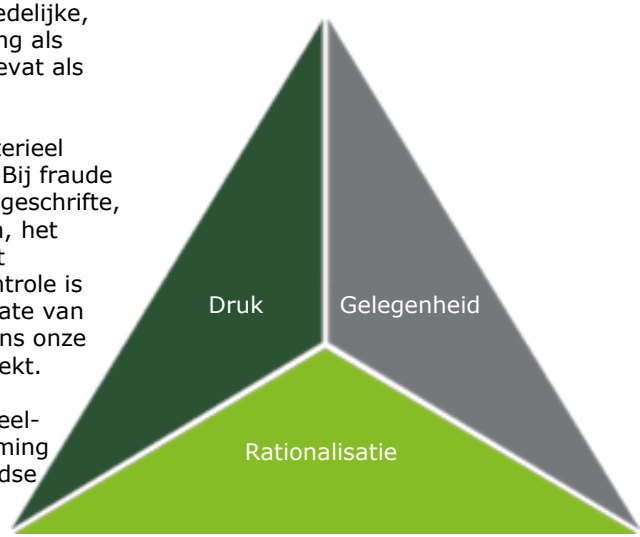
Begin mei 2022 heeft het management een frauderisicoanalyse behandeld. Deze analyse is uitgevoerd op basis van het frauderisicobeleid welke begin 2020 is vastgesteld door het DB. Wij benadrukken dat de frauderisicoanalyse een momentopname is en adviseren u deze analyse periodiek te blijven actualiseren.

Geen wijzigingen in onze initiële inschatting van het frauderisico en geen aanwijzingen voor fraude

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en detecteren van fraude berust bij het dagelijks bestuur, inclusief het invoeren en onderhouden van interne-beheersingsmaatregelen met betrekking tot de betrouwbaarheid van de financiële verslaggeving, de werking en de efficiency van de bedrijfsvoering en de naleving van de van toepassing zijnde wet- en regelgeving. Als accountant verkrijgen wij een redelijke, maar geen absolute zekerheid dat de jaarrekening als geheel geen afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.

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. Onze controle is uitgevoerd met een hoge maar geen absolute mate van zekerheid, waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle fouten en fraudes hebben ontdekt.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.



De financiële positie van uw gemeen-schappelijke regeling



De financiële positie van uw organisatie

In dit hoofdstuk geven wij op hoofdlijnen een samenvatting van de ontwikkelingen in het vermogen en het resultaat van de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland

De vermogenspositie van de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland is ten opzichte van 2020 fors toegenomen

In het BBV, de verslaggevingsregels van gemeenschappelijke regelingen, wordt een duidelijk onderscheid gemaakt tussen resultaatbepaling en resultaatbestemming. Alle baten en lasten dienen via het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening te lopen. Er mogen geen baten of lasten rechtstreeks in het eigen vermogen worden gemuteerd.

De mutaties in het eigen vermogen vinden plaats door middel van de resultaatbestemming. Het gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten 2021 bedraagt € 2,3 miljoen voordelig. Per saldo is tussentijds € 6,0 miljoen aan de reserves toegevoegd, zodat het uiteindelijk gerealiseerde resultaat over 2021 € 3,7 miljoen nadelig bedraagt. Dit resultaat is afzonderlijk vermeld onder het eigen vermogen in de balans.

In het hiernavolgende overzicht hebben wij de ontwikkeling van het (geconsolideerde) eigen vermogen opgenomen.

Eigen vermogen (in € 1.000)	2021	2020	2019	2018
Eigen vermogen per 1 januari	**-1.289**	**5.448**	**5.005**	**3.593**
Tussentijdse resultaatbestemming	6.013	-43	54	0
Gerealiseerd resultaat	-3.738	-6.173	621	1.412
Totaal (‘saldo van baten en lasten’)	**2.275**	**-6.216**	**675**	**1.412**
Rechtstreekse vermogensmutaties	434	-521	-232	**0**
Eigen vermogen per 31 december	**1.420**	**-1.289**	**5.448**	**5.005**

De omvang van het eigen vermogen bedraagt ultimo 2021 5,7% van het balanstotaal (2020: -5,4% van het balanstotaal). In het eigen vermogen zijn naast een algemene reserve diverse bestemmingsreserves (totaal: € 4,9 miljoen) opgenomen, waaronder de huisvesting reserve (€ 2,6 miljoen), welke geoormerkt zijn en derhalve niet vrij ter beschikking staan.

De exploitatie over 2021 laat een negatief gerealiseerd resultaat van € 3,7 miljoen zien. De samenstelling van dit resultaat is € 0,3 miljoen positief onderdeel GGD Zeeland en € 4,0 miljoen negatief onderdeel Inkooporganisatie Jeugdhulp Zeeland. Voor de Inkooporganisatie Jeugdhulp Zeeland geldt met ingang van 2020 de T+1 systematiek, wat betekent dat ongeacht de hoogte van de lasten de bijdrage van de deelnemende gemeenten bepaald wordt op basis van de (herziene) begroting. Bij het vaststellen van de jaarrekening 2021 zal door het Algemeen Bestuur een besluit genomen worden over verdeling van het negatieve resultaat.

Saldo baten en lasten

Het feitelijke saldo van baten en lasten in een jaar wordt weergegeven als het gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten. Daarnaast kent de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland ook het gerealiseerde resultaat. Dit is het gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten plus of min het tussentijdse resultaat.

De financiële positie van uw organisatie

Deze bestemmingen bestaan uit de in de loop van het jaar gedane onttrekkingen uit reserves minus de tussentijdse stortingen in de reserves. De stortingen in dan wel onttrekkingen aan reserves vinden plaats op basis van door u genomen besluiten. Het gerealiseerde resultaat is dus mede het gevolg van de politieke besluitvorming.

De geconsolideerde balans ultimo 2021 in vergelijking met voorgaand jaar is als volgt:

(bedragen x € 1.000)	2021	2020	Verschil	Notes
Materiële vaste activa	667	757	-90	
Financiële vaste activa	2.623	2.623	0	
Voorraden	29	44	-15	
Uitzetttingen < 1jr	16.563	14.562	2.001	a.
Liquide middelen	229	2	227	
Overlopende activa	4.716	5.894	-1.178	b.
Totaal activa	**24.827**	**23.882**	**945**	

(bedragen in €)	2021	2020	Verschil	Notes
Eigen vermogen	1.420	-1.289	2.709	c.
Voorzieningen	0	60	-60	
Vlottende passiva	23.199	24.286	-1.087	d.
Overlopende passiva	208	825	-617	
Totaal passiva	**24.827**	**23.882**	**945**	

a. De stijging van uitzettingen < 1 jaar is voornamelijk het gevolg dat in 2021 een hoger saldo in de Rijks schatkist is opgenomen.

b. De daling van de overlopende activa wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door een lager nog te ontvangen bedrag vanuit voorschotten zorgaanbieders.

c. De stijging van het eigen vermogen is het gevolg van tussentijdse resultaat bestemming van € 6,0 miljoen (toevoeging) en het gerealiseerd totaal saldo van de baten en lasten over 2021 van € 3,7 miljoen (negatief).

d. De daling van de vlottende passiva wordt veroorzaakt door een lagere crediteurenpositie bij de inkooporganisatie van € 3,2 miljoen en een hoger verplichtingensaldo aan zorgaanbieders per balansdatum van € 1,7 miljoen.

De financiële positie van uw organisatie

Het geconsolideerde resultaat ten opzichte van de begroting na vastgestelde begrotingswijzigingen:

(bedragen in € 1.000)	Realisatie		Begroting		Verschil	
	Baten	**Lasten**	**Baten**	**Lasten**	**Baten**	**Lasten**
COVID-19	-39.780	39.780	-41.054	41.054	1.274	-1.274
WPG	-4.287	13.532	-4.249	13.484	-38	48
Veilig Thuis	-1.722	2.562	-1.688	2.791	-34	-229
Inkooporganisatie Jeugdhulp Zeeland	-128.411	125.741	-127.972	121.717	-439	4.024
Overhead	-359	7.064	-696	7.029	337	35
Algemene dekkingsmiddelen	-16.410	0	-16.410	-3	0	3
Vennootschapsbelasting	0	14	0	23	0	-9
Onvoorzien	0	0	0	15	0	-15
Totaal	**-190.969**	**188.693**	**-192.069**	**186.110**	**1.100**	**2.583**

De exploitatie over 2021 laat een voordelig gerealiseerd saldo van baten en lasten van € 2,3 miljoen zien, ten opzichte van een begroot voordelig saldo van € 6,0 miljoen. Dit is een nadeel van afgerond € 3,7 miljoen. Het grootste nadeel doet zich voor op het programma Inkooporganisatie Jeugdhulp Zeeland (€ 3,6 miljoen).

Voor een gedetailleerd inzicht van de afwijkingen en de verklarende toelichting hierop verwijzen wij u naar de toelichtingen per programma, zoals opgenomen in de programmaverantwoording in uw jaarstukken 2021.

Het weerstandsvermogen is gestegen

Het weerstandsvermogen betreft de relatie tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit vanwege ingeschatte risico's.

De door de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland berekende beschikbare weerstandscapaciteit (voor samenstelling verwijzen wij naar de paragraaf "weerstandsvermogen en risicobeheersing" in uw jaarverslag 2021) bedraagt, inclusief het negatieve exploitatiesaldo, € 1,4 miljoen (2020: € -1,3 miljoen). Er is dus sprake van een stijging van 208% van de beschikbare weerstandscapaciteit in 2021 ten opzichte van 2020.

De financiële positie van uw organisatie

In de beschikbare weerstandscapaciteit zijn bestemmingsreserves opgenomen (totaal: € 4,9 miljoen), waaronder de huisvesting reserve (€ 2,6 miljoen), welke geoormerkt zijn en derhalve niet vrij ter beschikking staan om risico's af te dekken.

De GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland heeft op basis van deze risico-inventarisatie door middel van een simulatie berekend wat de benodigde weerstandscapaciteit is. Hieruit volgt een gekwantificeerd bedrag aan benodigde weerstandscapaciteit van afgerond € 0,5 miljoen (2020: € 1,9 miljoen).

In het jaarverslag opgenomen paragraaf "Weerstandsvermogen en risicobeheersing" wordt geconstateerd dat het weerstandsvermogen van de GGD Zeeland voldoende is. Wij merken evenals voorgaand jaar op dat bij de inventarisatie van risico's geen risico's zijn opgenomen met betrekking tot de Inkooporganisatie Jeugdhulp Zeeland. Ons is medegedeeld dat de risico's met betrekking tot de Inkooporganisatie Jeugdhulp Zeeland vanaf begroting 2023 in beeld worden gebracht. Verder wordt nog zeer beperkt ingegaan op de wijze waarop risico's worden beheerst. Ons is medegedeeld dat het management in de loop van 2022 meer diepgaande invulling gaat geven aan risicomanagement.

De financieringspositie van de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland is te verbeteren

In de paragraaf "weerstandsvermogen en risicobeheersing", zoals opgenomen in uw jaarverslag 2021, wordt een weergave van een aantal belangrijke financiële kengetallen verstrekt zoals de solvabiliteitsratio, de schuldratio (vreemd vermogen) en de 'netto schuldquote' die een beeld geven van de financiële positie van de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland. Enkele ratio's die een beeld geven van de financiële positie zijn de volgende (in vergelijking met 2020):

Kengetallen	Kwalificatie 2021	Rekening 2021	Kwalificatie 2020	Rekening 2020
Netto schuldpositie* (geconsolideerd)		0%		-1%
Netto schuldpositie gecorrigeerd** (geconsolideerd)		1%		3%
Solvabiliteitsratio*** (geconsolideerd)		6%		-5%

Uit de kengetallen blijkt dat de (gecorrigeerde) netto schuldpositie vrijwel gelijk zijn aan vorig boekjaar. De solvabiliteitsratio is gestegen over 2021 als gevolg van het verrekenen van het negatieve resultaat 2020 met de deelnemende gemeenten. Volledigheidshalve merken wij op dat bovenstaande ratio's op geconsolideerd niveau zijn bepaald in het jaarverslag, dus voor de GGD Zeeland en de Inkooporganisatie Jeugdhulp Zeeland tezamen. De financiële positie zal de aandacht blijven vragen.

*Netto schuldpositie = Schulden – Vordering / Totale baten (exclusief mutaties reserves)
** Netto schuldpositie = Schulden – Vordering (excl. verstrekte leningen) / Totale baten (exclusief mutaties reserves)
***Solvabiliteitsratio = Eigen vermogen / Balanstotaal

Bevindingen Inkooporganisatie Jeugdhulp Zeeland



Bevindingen controle Inkooporganisatie Jeugdhulp Zeeland

Inleiding

De Zeeuwse gemeenten hebben er met ingang van 2015 enkele taken bij gekregen als gevolg van de decentralisatieoperaties die het rijk heeft uitgevoerd. Een van deze taken betreft het zorgdragen voor de jeugdzorg. De inkoop van jeugdzorg bij de diverse zorgaanbieders hebben de Zeeuwse gemeenten met ingang van 2015 overgedragen aan het openbaar lichaam de Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland. Op verzoek van de gemeenten is deze taak ondergebracht bij de inkooporganisatie Jeugdhulp Zeeland, een organisatie onderdeel van de GR Gemeenschappelijke gezondheidsdienst Zeeland. Het algemeen Bestuur van de GR heeft een bestuurscommissie aangesteld, die inhoudelijk verantwoordelijk is voor deze taak.

Met ingang van boekjaar 2020 is de bekostigingssystematiek van gemeenten aangepast. De hoogte van de bijdragen aan de Inkooporganisatie is vanaf 2020 vastgesteld op basis van de begroting in plaats van de werkelijke zorgkosten per gemeente.

Wij merken op dat enkele zorgaanbieders worden bevoorschot. Op het moment dat de bevoorschotting hoger is dan aan productie is gemaakt en de betreffende instelling niet aan haar betalingsverplichtingen kan voldoen loopt de Inkooporganisatie risico. Wij hebben geconstateerd dat de bevoorschotting in 2021 fors is opgebouwd ten opzichte van 2020. Wij geven het management in overweging te bezien of bevoorschotting aan zorginstellingen nog plaats dient te vinden.

Geconstateerde fouten en onzekerheden inkoop jeugdhulpverlening

In de jaarrekening 2021 is voor een bedrag van € 123,9 miljoen aan lasten inkoop jeugdhulp (zorg in natura) verantwoord.

Tijdens de controle 2021 hebben wij fout en onzekerheden geconstateerd die wij in de tabel hiernaast recapituleren.

Bevinding	Rechtmatig-heid x € 1 mln	Getrouwheid x € 1 mln
Fouten	**1,1**	**1,1**
Afrekening oude jaren (2015-2020)	1,1	1,1
Onzekerheden	**19,6**	**8,9**
Bevindingen inzake vaststellen recht op zorg wegens zichtbaar maken recht op zorg middels beschikkingen	10,7	-
Ontbrekende en niet goedkeurende controleverklaringen bij productieverantwoordingen	8,9	8,9

De bevindingen leiden tot een geschatte onzekerheid die de toegestane tolerantie voor onzekerheden van 10% van de totale lasten (€ 18,0 miljoen) voor rechtmatigheid overschrijdt als ook de toegestane tolerantie van 3% van de totale lasten (€ 5,4 miljoen) voor getrouwheid. De geconstateerde fouten blijven onder materialiteit van 1% van de totale lasten (€ 1,8 miljoen).

De afrekening van oude jaren is voornamelijk ontstaan door nagekomen declaraties van zorgaanbieders. Wij merken op dat een inschatting van deze nagekomen declaraties door achterstanden bij zorgaanbieders lastig is te maken. Wij adviseren het management van de inkooporganisatie met de betreffende zorgaanbieders in gesprek te gaan om beter grip te krijgen op de declaraties over voorgaande jaren en strakker te monitoren op na-ijleffecten.

Wij constateren dat sprake is van een fors bedrag aan onzekerheden. Deze onzekerheden komen voor het grootste deel door externe oorzaken buitenom de directe invloedssfeer van de Inkooporganisatie. Een belangrijke verantwoordelijk hiervoor ligt bij de deelnemende gemeenten. In deze rapportage gaan wij hier nader op in.

Bevindingen controle Inkooporganisatie Jeugdhulp Zeeland

Niet kunnen vaststellen recht op zorg

De Inkooporganisatie krijgt ten behoeve van financiële uitvoering informatie met betrekking tot afgegeven zorgmeldingen van de Zeeuwse gemeenten middels het digitale berichtenverkeer, behoudens enkele zorgaanbieders. Deze informatie is niet voldoende om het recht op zorg vast te stellen aangezien de Inkooporganisatie Jeugdhulp Zeeland geen toetsing (kan) uitvoeren aan de hand van de geldende beleidsregels van de Zeeuwse gemeenten.

Wij hebben om deze reden bij de 13 Zeeuwse gemeenten de totstandkoming van het recht op zorg onderzocht en zijn nagegaan of er een rechtmatige grondslag is voor de toekenning van zorg. Uit ons onderzoek is gebleken dat met betrekking tot een aantal gevallen de rechtmatigheid van het recht op zorg niet is vast te stellen.

Dit is als volgt te recapituleren:

Reden onzeker	Bedrag 2021 x € 1 mln
Ontbrekende gemeentelijke beschikkingen en/of overige documentatie	10,7
totaal	**10,7**

Ontbrekende gemeentelijke beschikkingen

In een aantal gevallen konden enkele gemeenten niet alle afgegeven (ondertekende) beschikkingen overleggen. De detailbevindingen hebben wij gedeeld met de inkooporganisatie. Wij adviseren het management van de inkooporganisatie bij de gemeenten aan te dringen op evaluatie van deze bevindingen en aanscherping van de interne controle omtrent de afgifte en registratie van afgegeven gemeentelijke beschikkingen. Immers het niet kunnen overleggen van beschikkingen door de gemeenten leidt tot onzekerheden ten aanzien van de rechtmatigheid in de jaarrekening van de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland.

Het bedrag aan onzekerheden inzake gemeentelijke beschikkingen ad € 10,7 miljoen is fors lager dan over 2020 (€ 32,7 miljoen). Dit wordt veroorzaakt door een herziening van het landelijk controleprotocol. Voorheen was de accountant van de zorgaanbieder niet verplicht om doorverwijzingen van specialisten te toetsen. Vanaf 2021 is dit wel het geval waardoor de onzekerheid fors is afgenomen van € 20,9 miljoen in 2020 naar € 0 in 2021. Daarnaast is de onzekerheid door het ontbreken van gemeentelijke beschikkingen ook gedaald van € 11,8 miljoen in 2020 naar € 10,7 miljoen in 2021.

Wij adviseren het Dagelijks Bestuur het belang van interne controles bij de deelnemende gemeenten nogmaals te benadrukken zodat de onzekerheid ten aanzien van de rechtmatigheid afneemt.

Bevindingen controle Inkooporganisatie Jeugdhulp Zeeland

Ontbrekende en niet-goedkeurende controleverklaringen zorgaanbieders

De Inkooporganisatie controleert middels een productieverantwoording en controleverklaring op basis van het "Algemeen Accountantsprotocol financiële productieverantwoording Wmo en Jeugdwet 2021" de feitelijke levering van zorg door de zorgaanbieders. Wij hebben geconstateerd dat niet alle zorginstellingen die daartoe verplicht zijn een dergelijke controleverklaring hebben overgelegd. Verder hebben enkele zorgaanbieders een verklaring met beperking of afkeuring verstrekt. Deze kosten van in totaal € 8,9 miljoen hebben wij aangemerkt als onzeker. Enerzijds voor getrouwheid aangezien wij aan de hand van productieverantwoordingen met verklaringen de prestatielevering vaststellen en anderzijds voor rechtmatigheid omdat wij deze ook gebruiken voor het vaststellen van het recht op zorg.

Inrichting prestatiecontrole

De Inkooporganisatie kan geen controles op geleverde prestatie uitvoeren, omdat zij niet over de noodzakelijke cliëntgegevens beschikt. Tussen de Inkooporganisatie en gemeenten zijn geen afspraken gemaakt inzake prestatiecontroles. Derhalve heeft de Inkooporganisatie dit neergelegd bij de accountants van zorginstellingen conform het landelijk accountantsprotocol Wmo en Jeugdwet. Bij een directer volgen van prestaties, middels bijvoorbeeld cliëntonderzoek, zou een versnelling van het proces kunnen worden bereikt omdat men dan niet meer afhankelijk is van controleverklaringen van zorginstellingen. Wij adviseren het management in overleg te treden met de deelnemende gemeenten om te bespreken of, en zo, door wie en in welke vorm, prestatiecontroles op geleverde prestaties nader vorm gegeven kan worden.

Digitale berichtenverkeer

Met ingang van januari 2018 is de inkooporganisatie overgegaan op het digitaal berichtenverkeer. De inkooporganisatie heeft hiervoor een abonnement aangeschaft bij een externe leverancier voor het gebruik en beheer. Gemeenten en zorgaanbieders hanteren dit systeem voor het berichtenverkeer en facturatie. Bij gedeclareerde zorg voert het systeem een geautomatiseerde match uit tussen met het berichtenverkeer en contract.

Omdat dit proces met invoering van het digitale berichtenverkeer in hoge mate is geautomatiseerd is de inkooporganisatie in hoge mate afhankelijk van een betrouwbare geautomatiseerde gegevensverwerking voor de vaststelling van de juistheid en rechtmatigheid van gedeclareerde zorg. Wij hebben begrepen dat vooralsnog door de softwareleverancier nog geen zekerheid wordt afgegeven over de betrouwbaarheid van de automatiseringsomgeving, bijvoorbeeld middels afgifte van een ISAE-3402 type 2 assurance rapportage. In een dergelijke rapportage wordt door een accountant een uitspraak gedaan over de opzet, bestaan en werking van de relevante beheersmaatregelen omtrent de geautomatiseerde gegevensverwerking. Wij adviseren om in gesprek te gaan met de softwareleverancier om tot een ISAE-3402 type assurance rapportage te komen.

Bestemmingsreserves inkooporganisatie

Wij merken op dat er in de jaarrekening bestemmingsreserves met betrekking tot de inkooporganisatie zijn opgenomen waarbij mogelijk sprake is van een terugbetalingsverplichting. Wij adviseren u voor deze bestemmingsreserves vast te stellen of er daadwerkelijk sprake is van een terugbetalingsverplichting en indien dit het geval is deze te herclassificeren naar de overlopende passiva.

Bevindingen controle Inkooporganisatie Jeugdhulp Zeeland

T+1 systematiek Inkooporganisatie Jeugdhulp Zeeland

Door een overschrijding van de lasten voor Inkooporganisatie Jeugdhulp Zeeland met circa € 3,6 miljoen ten opzichte van de laatst vastgestelde begroting is een negatief resultaat ontstaan van € 3,7 miljoen in de jaarrekening 2021 van de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland. Met ingang van boekjaar 2020 is de T+1 systematiek ingevoerd. Dit betekent dat de gemeenten bijdragen aan de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland, inclusief de taken van Inkooporganisatie Jeugdhulp Zeeland, op grond van de begroting. Voorheen werden de werkelijke zorgkosten voor jeugdhulpverdeling als bijdrage van de gemeenten verwerkt in de jaarrekening van de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland en de gemeenten. Reden van invoering van deze methodiek is het voorkomen dat gemeenten afhankelijk zijn van het beschikbaar zijn van de jaarrekening van de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland voor hun eigen jaarrekeningtrajecten.

Bij vaststellen van de jaarrekening van de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland in het opvolgende boekjaar, neemt het AB een besluit over de wijze van verdeling of bijstorting van het resultaat van het voorliggende boekjaar, inclusief het resultaat van de Inkooporganisatie Jeugdhulp Zeeland. Logischerwijs leidt dit besluit tot een separate begrotingswijziging die aan alle deelnemende gemeenten wordt voorgelegd. Deze methodiek is ook expliciet besloten in de AB-vergadering van 14 december 2018 en bij het AB-besluit tot aanpassing van de gemeenschappelijke regeling.

Eventuele financiële consequenties uit deze afrekening verwerken gemeenten op basis van het BBV in het verslagjaar waarin dit besluit genomen wordt (dus het jaar T+1).

Interne beheersing



Interne beheersing

Tekortkomingen in de interne (financiële) beheersing

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij in het najaar van 2021 een interim-controle uitgevoerd. Deze interim-controle is primair gericht op de opzet, het bestaan en de werking van maatregelen van administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB), voor zover van belang voor onze controle op de betrouwbaarheid en rechtmatigheid van de in de jaarrekening opgenomen gegevens.

De bevindingen naar aanleiding van deze controle hebben wij opgenomen in onze managementletter 2021. Wij verwijzen u hiernaar.

Interne beheersing
IT-omgeving
Cybersecurity en privacy
Data-analyse

IT-omgeving, cybersecurity en privacy

Interne beheersing
IT-omgeving
Cybersecurity en privacy
Data-analyse

Betrouwbaarheid en continuïteit van geautomatiseerde gegevensverwerking

Overeenkomstig artikel 2:393, lid 4 van het Burgerlijk Wetboek zijn wij verplicht om onze bevindingen te rapporteren met betrekking tot de betrouwbaarheid en de continuïteit van uw geautomatiseerde gegevensverwerking. Onze controle heeft geen aangelegenheden geïdentificeerd die op dit gebied aan u gerapporteerd moeten worden, anders dan de waarnemingen die zijn besproken in onze managementletter (evaluatie rollen en rechten in de applicaties). Voor onze controle steunen wij niet op de automatiseringsomgeving.

Cybersecurity

Cyber is een onlosmakelijk onderdeel geworden van onze samenleving. Dagelijks werken wij met digitale oplossingen, zowel privé als zakelijk. Door het gebruik van het internet, bedrijfsnetwerken en -applicaties hebben alle organisaties, ongeacht hun omvang, te maken met aan cyber gerelateerde risico's, zoals cybercrime. Als cyberrisico's zich voordoen, kunnen deze een (significante) impact hebben op de financiële systemen, op de interne beheersing, en daarmee ook op de jaarrekeningcontrole.

Aangezien cyberrisico's voor iedere organisatie ernstige gevolgen kunnen hebben, attenderen wij u op het belang van een cyberrisicoanalyse als vast onderdeel van het interne-controlesysteem dat relevante financiële, operationele en rapportagerisico's onderkent, het belang en de waarschijnlijkheid daarvan adequaat inschat, en de interne beheersing daarop toespitst.

Als onderdeel van onze controle hebben wij het management verzocht inzicht te geven in de eigen inschatting van het risico dat de jaarrekening een materiële afwijking zou kunnen bevatten als gevolg van cyberrisico's, bijvoorbeeld als dit heeft geleid tot ongeautoriseerde wijzigingen in de IT-systemen of in de gegevens die met deze systemen worden beheerd, tot het openbaar worden van persoonsgegevens, andere vertrouwelijke gegevens of Intellectual Property, of tot het verstoren van de bedrijfsvoering. Tijdens deze gesprekken heeft het management aangegeven zich bewust te zijn van cyberrisico's, en zijn er voorbeelden gegeven van de manier waarop zij deze beheerst.

Aangezien iedere organisatie waardevolle informatie heeft te verliezen of ernstige schade kan lijden als de IT-infrastructuur (tijdelijk) niet meer beschikbaar is, benadrukken wij het belang van een cyberrisicoanalyse als vast onderdeel van het interne-controlesysteem, dat erop is gericht bedrijfsrisico's te onderkennen, het belang en de waarschijnlijkheid daarvan in te schatten en de interne beheersing daarop toe te spitsen.

Bescherming van persoonsgegevens

Sinds mei 2018 is de GDPR (General Data Protection Regulation) binnen de EU van kracht, in Nederland geïmplementeerd op basis van de AVG (Algemene verordening persoonsgegevens). Wij controleren de naleving van GDPR-regelgeving niet. Echter, in verband met onze verantwoordelijkheid voor het controleren van de jaarrekening stellen wij wel vast of er sprake is van materiële afwijkingen in de jaarrekening in het kader van GDPR. Daarnaast informeren wij u over overige zaken die voor GDPR relevant zijn, voor zover wij deze gedurende onze controlewerkzaamheden hebben vastgesteld.

Op dit moment zijn geen aanpassingen in de (concept)jaarrekening vereist in verband met GDPR. Een van de vereisten vanuit de GDPR-regelgeving is dat de onderneming passende beveiligingsmaatregelen treft met het oog op het beschermen van persoonsgegevens. Onze bevindingen met betrekking tot de GITC's, zoals beschreven in de managementletter, zijn relevant in het kader van deze gegevensbeveiliging. Wij benadrukken in het kader van GDPR dat het belangrijk is om onze aanbevelingen op het gebied van GITC's op te volgen.

Data-analyse

Interne beheersing
IT-omgeving
Cybersecurity en privacy
Data-analyse

Innoveren van onze controle

Onze controleaanpak is gebaseerd op data-analyse tools die voor de controle van toegevoegde waarde zijn, omdat zij de efficiëntie en effectiviteit van de controlewerkzaamheden verhogen. Onze data-analyse bevordert de efficiëntie en de focus tijdens het toetsen van transacties en saldi. Het toepassen van deze technieken zorgt ervoor dat fouten en uitzonderingen snel worden geïdentificeerd. Wij kunnen ons dan richten op de vraag hoe hierop is gereageerd en hoe deze kwesties zijn opgelost, in plaats van een steekproef te doen om uitzonderingen te identificeren. Hieronder hebben wij de tools opgenomen die wij gebruiken bij het uitvoeren van onze controle.

Wij hebben gebruikgemaakt van gegevens uit uw systeem, om specifieke aandachtsgebieden voor onze controle te identificeren, de uitkomsten van bepaalde processen te bevestigen en gegevensgerichte werkzaamheden uit te voeren. In dit hoofdstuk worden onze bevindingen naar aanleiding van de data-analyses gepresenteerd.

Hieronder hebben wij de tools opgenomen die wij gebruiken bij het uitvoeren van onze controle.

Deloitte Connect
Online samenwerken en het delen van informatie vergemakkelijkt een tweerichtingsdialoog tussen cliënten en controleteams, helpt de workflow te beheren, en stelt cliënten in staat de controleopdrachten continu te beoordelen en te monitoren.

Excel analytics
Een Deloitte-tool die is gefocust op hoog-risicotransacties en die de controlewerkzaamheden stroomlijnt.

Overige aangelegenheden



Overige aangelegenheden

Communicatie met het management

Onze communicatie met het management

Bevestigingen van het management

Wij hebben het management ter confirmatie een aantal schriftelijke bevestigingen gevraagd aangaande zijn verantwoordelijkheden inzake de financiële verslaggeving.

Wij hebben van het dagelijks bestuur van de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland een ondertekende schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen.

Geen meningsverschil met het management of beperking in reikwijdte van de controle

Er zijn geen meningsverschillen met het management geweest en er waren geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle. Naar onze mening is ons bij het uitvoeren van onze controleopdracht door het management en de medewerkers van de onderneming de volledige medewerking verleend, en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.

Bijlagen



Bijlage A1a: Niet-gecorrigeerde controle-verschillen

Bijlage A1a: Niet-gecorrigeerde controleverschillen
Bijlage A1b: Onzekerheden in de controle
Bijlage A2: Tekortkomingen in de toelichtingen
Bijlage B: Bevindingen controle SiSa-bijlage 2021
Bijlage C: Onafhankelijkheid

In de onderstaande tabel is een overzicht opgenomen van niet-gecorrigeerde controleverschillen boven de rapportagedrempel van € 50.000.

Aard van de controleverschillen	Rechtmatigheid	Getrouwheid
Effect niet-gecorrigeerde controleverschillen voorgaande periode	N.v.t.	€ 1.066.000
Effect niet-gecorrigeerde controleverschillen huidige periode	N.v.t.	N.v.t.
Rechtmatigheidsfout is tevens getrouwheidsfout	N.v.t.	N.v.t.
Rechtmatigheidsfout is per saldo ook een getrouwheidsfout	N.v.t.	N.v.t.
(Sub)totaal getrouwheidsfouten	N.v.t.	**€ 1.066.000**
Extra absolute waarde rechtmatigheidsfouten	N.v.t.	
Extra foutieve financiële beheershandelingen zonder direct financieel effect vanuit externe regels (EU-aanbesteding/Fido/etc.)	€ 146.000	
Extra foutieve financiële beheershandelingen zonder direct financieel effect vanuit interne regels (gedoogbeleid)	N.v.t.	
Overige rechtmatigheidsfouten	N.v.t.	
Totaal rechtmatigheidsfouten	**€ 146.000**	

* In het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), de Kadernota Rechtmatigheid 2018 en het normenkader 2021 is het kader voor de controle op de financiële rechtmatigheid opgenomen.

Bijlage A1b: Onzekerheden in de controle

In de onderstaande tabel is een overzicht opgenomen van onzekerheden in de controle boven de rapportagedrempel van € 50.000.

Aard van de onzekerheden	Rechtmatigheid	Getrouwheid
Ontbrekende en niet goedkeurende controleverklaring productieverantwoordingen	€ 8.876.000	€ 8.876.000
(Sub)totaal onzekerheden in de getrouwheidscontrole	**€ 8.876.000**	**€ 8.876.000**
Extra absolute waarde onzekerheden rechtmatigheid	N.v.t.	
Extra financiële beheershandelingen met een onzeker direct financieel effect vanuit externe regels (EU-aanbesteding/Fido/etc.)	N.v.t.	
Extra financiële beheershandelingen met een onzeker direct financieel effect vanuit interne regels (gedoogbeleid)	N.v.t.	
Overige onzekerheden inzake rechtmatigheid – recht op zorg	€ 10.699.000	
Totaal onzekerheden in de rechtmatigheidscontrole	**€ 19.575.000**	

* In het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), de Kadernota Rechtmatigheid 2018 en het normenkader 2021 is het kader voor de controle op de financiële rechtmatigheid opgenomen.

Wij hebben van het bestuur een schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen, waarin het bestuur het bovenstaande heeft bevestigd. Dit houdt in dat eventuele niet-geconstateerde en daardoor niet-gecorrigeerde afwijkingen, zowel individueel als in totaal, in het kader van de jaarrekening niet materieel zijn. Het bestuur heeft tevens bevestigd geen kennis te hebben van andere niet-gecorrigeerde afwijkingen.

Bijlage A1a: Niet-gecorrigeerde controleverschillen
Bijlage A1b: Onzekerheden in de controle
Bijlage A2: Tekortkomingen in de toelichtingen
Bijlage B: Bevindingen controle SiSa-bijlage 2021
Bijlage C: Onafhankelijkheid

Bijlage A2: Tekortkomingen in de toelichtingen

Onze controlestandaarden vereisen dat wij afwijkingen van materieel belang in de toelichting signaleren om het algemeen bestuur in staat te stellen een inschatting te maken van de gevolgen daarvan voor de jaarrekening.

De tabel hierna bevat een weergave van díe onderwerpen uit de toelichting waarvan wij denken dat het algemeen bestuur deze nader dient te beoordelen.

Toelichting	Bron van de toelichtingvereiste	Kwantitatieve of kwalitatieve overwegingen
Niet van toepassing	N.v.t.	N.v.t.

Bijlage A1a: Niet-gecorrigeerde controleverschillen
Bijlage A1b: Onzekerheden in de controle
Bijlage A2: Tekortkomingen in de toelichtingen
Bijlage B: Bevindingen controle SiSa-bijlage 2021
Bijlage C: Onafhankelijkheid

Bijlage B: Bevindingen controle SiSa-bijlage 2021

Bijlage A1a: Niet-gecorrigeerde controleverschillen
Bijlage A1b: Onzekerheden in de controle
Bijlage A2: Tekortkomingen in de toelichtingen
Bijlage B: Bevindingen controle SiSa-bijlage 2021
Bijlage C: Onafhankelijkheid

Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 5, lid 4, rapporteren wij in dit accountantsverslag over de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die onder SiSa vallen. Per regeling wordt in een tabel aangegeven of, en zo ja welke financiële fouten of onzekerheden zijn geconstateerd.

Bevindingen controle SiSa-bijlage		Fout of onzekerheid	Financiële omvang	Toelichting
LNV L1	Jong Leren Eten uitkeringen	N.v.t.	€ 0	N.v.t.
Subtotaal			**€ 0**	

Bijlage C: Onafhankelijk-heid

Bijlage A1a: Niet-gecorrigeerde controleverschillen
Bijlage A1b: Onzekerheden in de controle
Bijlage A2: Tekortkomingen in de toelichtingen
Bijlage B: Bevindingen controle SiSa-bijlage 2021
Bijlage C: Onafhankelijkheid

Bevestiging onafhankelijkheid

De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn binnen de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (de NBA) opgenomen in de "Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO)" en vormen een belangrijk onderdeel van het 'normenkader' waaraan een accountant moet voldoen. De naleving van de ViO is binnen de organisatie van Deloitte ingebed.

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

Stelsel van waarborgen om onze onafhankelijke positie te waarborgen

Deloitte beschikt over een stelsel van maatregelen om haar onafhankelijke positie bij controlecliënten te waarborgen. Dit stelsel van maatregelen is een integraal onderdeel van de bestuurlijke organisatie en van het voor de gehele organisatie van toepassing zijnde stelsel van kwaliteitsbeheersingsmaatregelen.

Bijgaande niet-limitatieve opsomming geeft u een indruk van de maatregelen die bijdragen aan het waarborgen van onze onafhankelijke positie:

- Schriftelijke onafhankelijkheidsbepalingen waarin alle bestaande onafhankelijkheidsvereisten en de risico's ten aanzien van de bedreiging van de onafhankelijkheid en de daaraan gerelateerde waarborgen zijn verwerkt.
- Procedures voor een tijdige bekendmaking van de voorschriften en de daarin aangebrachte wijzigingen aan alle gevolmachtigden en werknemers bij Deloitte.
- Procedures voor de organisatie van periodieke trainingen inzake de toepassing van de onafhankelijkheidsvoorschriften.
- Procedures die erop gericht zijn dat onze gevolmachtigden en werknemers in specifieke casussen en omstandigheden de onafhankelijkheidsvoorschriften naleven.
- De benoeming van professionals op seniorniveau die verantwoordelijk zijn voor het continu actualiseren van de procedures en voorschriften, de tijdige bekendmaking hiervan en het adequaat functioneren van het gehele stelsel van waarborgen.
  Procedures voor een schriftelijke rapportage per controlecliënt, waarin is vastgelegd of sprake is van omstandigheden die de onafhankelijkheid van de accountant die de controle-opdracht uitvoert bedreigen, op welke wijze met potentiële bedreigingen is omgegaan en, indien er bedreigingen zijn gesignaleerd, welke maatregelen dan zijn genomen om deze bedreigingen voor de onafhankelijkheid weg te nemen. De vastlegging van deze beoordeling, inclusief een gemotiveerde conclusie (de zogenoemde 'onafhankelijkheidsevaluatie'), wordt in het dossier opgenomen.
- Procedures die vereisen dat een daartoe geëigende afdeling binnen Deloitte wordt geconsulteerd, als sprake is van een mogelijke aantasting van de onafhankelijkheid in relatie tot een specifieke cliënt. Indien de bestuursstructuur van de controlecliënt voorziet in een raad van commissarissen of auditcommissie, overwegen wij ook een van deze organen te raadplegen.
- Procedures voor het interne toezicht in relatie tot de toetsing en bewaking van de naleving van de onafhankelijkheidsvoorschriften.

De opzet en werking van ons stelsel van maatregelen wordt periodiek door de externe toezichthouder getoetst.

Bijlage C: Onafhankelijk-heid

Bijlage A1a: Niet-gecorrigeerde controleverschillen
Bijlage A1b: Onzekerheden in de controle
Bijlage A2: Tekortkomingen in de toelichtingen
Bijlage B: Bevindingen controle
SiSa-bijlage 2021
Bijlage C: Onafhankelijkheid

Rotatie van teamleden

Een te grote mate van vertrouwdheid kan een bedreiging vormen voor de onafhankelijkheid van de accountant wanneer bepaalde leden van het controleteam geregeld en voor lange tijd aan de wettelijke controle van een controlecliënt meewerken. Wij beoordelen de bedreiging voor de onafhankelijkheid die kan voortvloeien uit de langdurige betrokkenheid van de leden van het controleteam bij de controleopdracht. Waar nodig nemen wij maatregelen om deze bedreiging weg te nemen. Het kan dan ook vereist zijn om teamleden te vervangen.

Onze beoordeling heeft geen aanleiding gegeven om het komend boekjaar teamleden bij de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland te rouleren.

Persoonlijke, zakelijke of financiële relaties

Wij hebben een evaluatie gemaakt van persoonlijke, zakelijke, en financiële relaties tussen Deloitte, haar gevolmachtigden en haar medewerkers en de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland, die van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Bij deze evaluatie zijn ons geen zaken gebleken die aan u gerapporteerd dienen te worden.

Geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid

De Nederlandse onafhankelijkheidsregels vereisen dat de eindverantwoordelijke accountant de met governance belaste personen informeert over geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid die Deloitte, een bestuurder of interne toezichthouder van Deloitte of een lid van het controleteam heeft ontvangen van of verstrekt aan de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland of een bij de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland betrokken persoon.

Wij hebben geen geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid die een (geschatte) waarde van meer dan € 100 hebben ontvangen of verstrekt en zijn daarom van mening dat er geen sprake is van een bedreiging voor de onafhankelijke uitvoering van de controleopdracht.

Deloitte.

Onder Deloitte wordt verstaan één of meer van Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), haar wereldwijde netwerk van member firms en aan hen verbonden entiteiten (tezamen, de “Deloitte organisatie”). DTTL (hierna ook te noemen “Deloitte Global”) haar wereldwijde netwerk van member firms en aan hen verbonden entiteiten zijn juridisch gescheiden en onafhankelijke entiteiten, die elkaar niet kunnen verplichtingen of binden ten aanzien van derden. DTTL en iedere DTTL member firm en aan hen verbonden entiteit is aansprakelijk voor hun eigen handelen en nalaten, en niet voor het handelen of nalaten van een andere entiteit. DTTL verleent geen diensten aan cliënten. Raadpleeg www.deloitte.com/about voor meer informatie.

Deloitte levert toonaangevende audit- en assurance-, belasting- en juridische diensten, consulting, financial advisory, and risk advisory diensten aan bijna 90% van de Fortune Global 500® en duizenden particuliere bedrijven. Onze professionals leveren meetbare en blijvende resultaten die het vertrouwen van het publiek in kapitaalmarkten helpen versterken, klanten in staat stellen te transformeren en bloeien, en de weg wijzen naar een sterkere economie, een meer rechtvaardige samenleving en een duurzame wereld. Voortbouwend op zijn meer dan 175-jarige geschiedenis, omvat het bereik van Deloitte meer dan 150 landen en gebieden. Ontdek hoe de meer dan 345.000 mensen van Deloitte wereldwijd een impact maken die ertoe doet op www.deloitte.com.

Deze communicatie bevat louter algemene informatie en noch DTTL, noch haar wereldwijde netwerk van member firms of aan hen verbonden entiteiten verleent door middel van deze communicatie professioneel advies of diensten. Voordat u een beslissing neemt of actie onderneemt die van invloed kan zijn op uw financiën of uw bedrijf, dient u een gekwalificeerde professionele adviseur te raadplegen. Geen enkele entiteit in de Deloitte organisatie is verantwoordelijk voor enig verlies dat wordt geleden door een persoon die op deze communicatie vertrouwt.

© 2022. Neem voor informatie contact op met Deloitte Nederland.