



Den Haag

Gemeentelijke Accountantsorganisatie Den Haag

Accountantsverslag bij de jaarrekening 2023

Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden

GAD/2024.57 1 juli 2024
Spui 70, 2511 BT Den Haag
(T) 070-3533550
www.denhaag.nl



Voorwoord

Voorwoord

Hoofdpunten uit onze controle

Bevindingen uit de controle

Financiële positie en continuïteit

Cyberbeveiliging

Rechtmatigheidsverantwoording

Relevante ontwikkelingen

Bijlagen

Geachte leden van het bestuur,

In het kader van de controle op de jaarrekening 2023 van de Gemeenschappelijke Regeling Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden (SbJH), hebben wij het accountantsverslag opgesteld. In dit verslag geven wij de relevante uitkomsten en conclusies van ons onderzoek weer.

Onze controle is uitgevoerd met inachtneming van het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) en het controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2023 van het SbJH. De resultaten uit onze controlewerkzaamheden gebruiken wij als basis voor ons oordeel over de getrouwheid van jaarrekening 2023 van SbJH.

De jaarrekening, inclusief de rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het Bestuur. Bij deze jaarrekening, inclusief de rechtmatigheidsverantwoording, hebben wij op 1 juli 2024 een goedkeurende controleverklaring voor het getrouwe beeld verstrekt. De controleverklaring bevat tevens een goedkeurend rechtmatigheidsoordeel over de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot de SiSa-regeling H14b Expertisecentra Jeugdhulp.

De inhoud van dit accountantsverslag is met SbJH afgestemd. Een nadere toelichting op dit verslag geven wij graag tijdens een bijeenkomst van het Algemeen Bestuur en wij beantwoorden dan ook uw eventuele vragen. Mocht u in tussentijd vragen hebben, neemt u dan gerust contact met ons op.

Met vriendelijke groet,
Den Haag, 1 juli 2024

Gemeentelijke Accountantsorganisatie Den Haag
drs. G.L. Vleugels RE RA
Externe accountant SbJH

Hoofdpunten uit onze controle

Oordeel controleverklaring is goedkeurend

Wij hebben de jaarrekening 2023 van de Gemeenschappelijke Regeling Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden (SbJH) gecontroleerd en op 1 juli 2024 voorzien van een goedkeurende controleverklaring:

- Getrouwheidsoordeel over de jaarstukken inclusief de rechtmatigheidsverantwoording;
- Getrouwheids- en rechtmatigheidsoordeel over de rechtmatigheid van de Sisa-bestedingen van de specifieke uitkering Expertisecentra Jeugdhulp.
- Jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en bevat geen materiele onjuistheden.

Getrouwe Rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening

Een belangrijke verandering in de jaarrekening 2023 van SbJH betreft de opname van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening waarbij het Bestuur haar handelen toelicht in relatie tot de van toepassing zijnde wet- en regelgeving. Het bestuur rapporteert (getrouw) de volgende afwijkingen:

	Geconstateerde afwijking	x €1000
1	begrotingscriterium	€1.539
2	voorwaardencriterium	€ 295
3	Misbruik & oneigenlijk gebruik	€0

Positief resultaat € 461.000

Het resultaat van SbJH over boekjaar 2023 ten opzichte van de definitieve begroting 2023 is € 461.000 voordelig. Het voordeel wordt voornamelijk veroorzaakt door behaalde voordelen (incidentele opstartkosten zijn lager uitgevallen) op een ICT project van € 0,2 miljoen, niet begrote rentebaten van € 0,1 miljoen en hogere doorbelastingen aan regiobegroting en gemeenten van ca. € 0,1 miljoen.

Financiële positie: weerstandscapaciteit lager dan risico-inschatting

De weerstandscapaciteit €0,282 miljoen is lager dan de risico's €1,1 miljoen. Dit risico wordt conform de gemeenschappelijke regeling (toereikend) opgevangen door bij het zich manifesteren van risico's hiervoor een extra bijdrage bij de gemeenten in rekening te brengen.

Goedkeurende verklaring voor verantwoording regiokosten

Bij de verantwoording van de regiokosten € 5,8 miljoen, hebben wij een goedkeurende verklaring verstrekt. Voor de regiokosten verzorgt SbJH de administratie van regionale programma's en projecten. De Regiobegroting maakt sinds 2022 geen onderdeel meer uit van de begroting en programma-rekening van SbJH aangezien het bestuur niet inhoudelijk verantwoordelijk is voor deze activiteit. Deze ligt bij de regiogemeenten.

SISA verantwoording is getrouw en rechtmatig

SbJH heeft dit jaar voor het eerst een SISA regeling (specifieke uitkering H14b voor medeoverheden) moeten verantwoorden in haar jaarrekening. SbJH was hiervan niet tijdig op de hoogte. In december 2023 is SbJH door gemeente Rotterdam hierop gewezen. De SiSa-bijlage is gecontroleerd op basis van de Nota verwachtingen Accountantscontrole SiSa 2023. Uit onze controle komen er geen materiele bevindingen naar voren die de rapporterings-tolerantie van de specifieke uitkering H14b overschrijden.

Interne beheersing: achterstand opgelopen met verbeterpunten

Voor de interne beheersing blijven we aandacht vragen voor het aanscherpen en vastleggen van de administratieve procedures voor het goedkeuren van de door SbJH doorbelaste organisatielasten. Tevens is aandacht nodig voor het op orde brengen van de cyberveiligheid conform de BIO-normen. Ook het opstellen van een frauderisico-analyse blijft een essentieel verbeterpunt.

Bevindingen uit de controle

Goedkeurend getrouwheidsoordeel

Voor onze oordeelsvorming zijn de goedkeuringstoleranties voor onjuistheden 1% van € 6,7 miljoen (totale lasten) = € 67.000, en voor onzekerheden 3% van € 6,7 miljoen = € 201.000. Het totaal aan bevindingen uit onze controle is lager dan de goedkeuringstoleranties en de rapportagetolerantie, wat heeft geleid tot het verstrekken van een goedkeurende controleverklaring.

Wij hebben met u de afspraak gemaakt afwijkingen groter dan € 20.000 te rapporteren. Uit onze controle komen na het aanbrengen van correcties geen materiële bevindingen naar voren. De niet gecorrigeerde fouten en onzekerheden blijven onder de goedkeuringstolerantie.

Kwaliteit Jaarstukken

De jaarstukken bestaan uit het jaarverslag en de jaarrekening. Uit onze controle is gebleken dat de jaarstukken voldoen aan de minimale eisen van het Besluit Begroting en Verantwoording en dat het jaarverslag verenigbaar is met de jaarrekening.

WNT voldoet aan de eisen

De verantwoording WNT voldoet aan de daaraan te stellen eisen zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2023.

Continuïteit is toereikend geborgd

Uit onze controle zijn geen bevindingen naar voren gekomen waaruit wij zouden kunnen afleiden dat de continuïteit van SbJH op de korte termijn niet is geborgd.

Verantwoordelijkheid Sisa-regeling en Regiomiddelen

Voor de kosten omvorming en continuïteit Jeugdzorgplus wordt via de gemeente Rotterdam in het kader van de Regeling instandhouding en doorontwikkeling van de bovenregionale expertisecentra Jeugdhulp een specifieke Rijksbijdrage (SISA regeling H14b) verkregen. Deze regeling loopt af in 2024.

SbJH werd er pas in december 2023 van op de hoogte gesteld dat zij middels Sisa moest verantwoorden, wat ervoor gezorgd heeft dat de kosten en bijdragen t.a.v. de specifieke uitkering in 2023 alsnog via de programmarekening van SbJH moesten verlopen.

Voorheen werden deze bestedingen direct verrekend met andere regio's en/of via de Regiobegroting via de balans daar het bestuur van SbJH in principe geen rechtstreekste beleidsinhoudelijke verantwoordelijkheid voor deze middelen draagt maar als intermediair voor de regionale regie fungeert. Advies is om juridisch te toetsen hoe het precies zit met de verantwoordelijkheden voor de regiomiddelen en Sisa-middelen en dit eenduidig zichtbaar te verankeren in de governancestructuur en de financiële planning & control.

Interne beheersing: aandacht voor onderbouwing prestatie-bevestigingen en interne doorrekeningen

Bij onze tussentijdse controle hebben wij aandacht besteed aan de opzet en bestaan van de interne processen voor inkopen en salarissen. Beide processen zijn toereikend ingericht waarbij wel in de uitvoering aandacht nodig is voor de volgende aspecten:

- Het vastleggen van prestatiebevestigingen waaruit expliciet blijkt dat de ingekochte goederen en diensten verifieerbaar zijn geleverd;
- Het zorgdragen dat aanbestedingsprocedures worden gestart daar waar dat noodzakelijk is;
- Het zichtbaar vastleggen van interne controlewerkzaamheden mbt salariscontroles;

Frauderisico's: Geen aanwijzing of vermoeden van fraude, wel aandacht voor fraudepreventiebeleid en fraude risico-analyse

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en het ontdekken van fraude berust bij het bestuur van SbJH. 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 de uitvoering van de controleopdracht en de accountant is

Bevindingen uit de controle

verantwoordelijk om adequaat te reageren als tijdens de controle vermoedens van fraude worden geconstateerd. De accountant is verplicht om alle ontdekte fraudegevallen te rapporteren aan het bestuur.

Binnen alle organisaties bestaat het risico van het doorbreken van de interne beheersingsmaatregelen door het management. Dit frauderisico hebben wij in de uitvoering van onze controlewerkzaamheden dan ook geïdentificeerd evenals een frauderisico op de uitgaande geldbeweging. De belangrijkste mogelijkheden voor managementmanipulatie bevinden zich binnen de handmatige en/of extracomptabele elementen van de controle omgeving, waaronder handmatige journaalposten en de totstandkoming van schattingen. In het kader van onze controle heeft de GAD aandacht besteed aan de interne processen rondom schattingen en aanvullende detailcontroles uitgevoerd. Daarnaast heeft de GAD aandacht besteed aan de organisatie van het geldverkeer en aan de wijze waarop verplichtingen (rechtmatig conform verordeningen en interne procedures) tot stand komen.

In de paragraaf Bedrijfsvoering is een toelichting op hoofdlijnen over de frauderisico's en de beheersing daarvan opgenomen. Dit is een goede verbetering. Een fraudepreventiebeleid en een frauderisico-analyse heeft het SbJH momenteel niet beschikbaar, wel een algemenere risico-analyse die frauderisico wel benoemt. Een nadere verdieping is nodig om na te gaan of frauderisico's toereikend worden beheerst in relatie tot het beleid dat het SbJH voor ogen heeft. Fraudepreventiebeleid is nodig om de kaders vast te stellen en om vast te stellen welke acties nodig zijn bij het constateren van het vermoeden van fraude.

Tijdens de controle van de jaarrekening 2023 zijn geen aanwijzingen van fraude onder onze aandacht gekomen. Tevens zijn geen gevallen van niet naleving van wet- en regelgeving onder onze aandacht gekomen.

Financiële positie en continuïteit

Positief resultaat en eigen vermogen

Het resultaat van SJBH is € 416.000 voordelig. Het eigen vermogen is daarmee € 583.000 positief. Ten aanzien van het behaalde resultaat heeft SJBH voorgesteld om een deel van het resultaat, € 297.000, terug te storten aan de deelnemende gemeenten. Het resterende deel, € 164.000, wordt gestort in de algemene reserve, waarna het eigen vermogen uitkomt op € 285.000 positief.

Solvabiliteit en schuldpositie beperkt relevant

De solvabiliteit geeft aan in hoeverre SJBH aan haar financiële verplichtingen kan voldoen. Een hoger percentage geeft een gunstiger situatie weer. De solvabiliteitsratio van het SJBH is 12,3% en daarmee verbeterd ten opzichte van voorgaand boekjaar (5,4% in 2022). De stijging van de solvabiliteitsratio heeft te maken met de behaalde positieve exploitatieresultaten.

Het SJBH heeft geen materiële vaste en financiële activa en langlopende schulden op de balans. Een voorziening is overeenkomstig de van toepassing zijnde verslaggevingsvoorschriften getroffen voor bovenwettelijke verlofdagen met een niet gelijkblijvend volume. De kortlopende schulden omvatten veelal de reguliere crediteuren en de verrekening van ontvangen middelen van de Regiokosten met de gemeenten.

Weerstandsvermogen lager dan ingeschatte risico's

Op basis van de door SJBH in kaart gebrachte risico's is een weerstandscapaciteit van gemiddeld € 1,1 miljoen gewenst om risico's op te kunnen vangen. Het huidige weerstandsvermogen heeft een omvang van € 285.000 (na resultaatbestemming). Dit is 27% ten opzichte van de ingeschatte risico's en is 4% van de totale lasten en daarmee lager dan de gewenst.

In de huidige context is dit aanvaardbaar doordat in de gemeenschappelijke regeling (artikel 23, lid 2) is opgenomen dat de gemeenten gezamenlijk verantwoordelijk zijn voor eventuele tekorten op de uitgaven voor de instandhouding van het SJBH.

Het SJBH heeft ultimo 2023 geen extra middelen van de deelnemende gemeenten nodig gehad om aan haar verplichtingen te kunnen voldoen. Op basis van de risico-inschatting zou in de toekomst de situatie zich kunnen voordoen waarbij een extra bijdrage nodig zal zijn.

Continuïteit niet in gevaar

Bestuurders van organisaties hebben vanuit het verslaggevingsperspectief een belangrijke verantwoordelijkheid voor het verschaffen van informatie over de continuïteit van hun organisatie en mogelijke risico's en onzekerheden daaromtrent. In paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing van het jaarverslag geeft SJBH inzicht in de financiële positie.

Op basis van de verkregen controle-informatie en onze werkzaamheden concluderen wij dat er naar ons oordeel geen onzekerheid van materieel belang bestaat die verband houdt met gebeurtenissen of omstandigheden die gereede twijfel kunnen doen ontstaan bij SJBH om haar continuïteit te handhaven.

Cyberbeveiliging

Cyberbeveiliging: nog werk aan de winkel

Blijvende aandacht voor cyberweerbaarheid is van groot belang voor de continuïteit en veiligheid van data binnen SbJH. Cybersecurity-incidenten (bijvoorbeeld ransomwareaanvallen) kunnen een grote impact hebben op de primaire processen en de bedrijfsvoering SbJH. Daarnaast beschikt SbJH voor de uitvoering van haar activiteiten over zeer gevoelige en vertrouwelijke informatie van jeugdigen die zorg hebben ontvangen. De aanwezigheid van een robuust en volwassen risicobeheersingsmechanisme is daarom van uiterst belang om de blootstelling aan de opkomende en ingewikkelde cyberdreigingen te kunnen reduceren.

SbJH voldoet nog niet aan het besluit baseline informatiebeveiliging overheid (BIO). Zij kan nog niet goed inzicht geven in het beheersen van de IT-risico's, de daarop getroffen beheersmaatregelen en de zichtbare monitoring en bijsturing daarop. Met de invoering van de nieuwe Europese regelgeving voor cyberveiligheid (NIS2, BIO2) worden hogere eisen gesteld aan de weerbaarheid voor cyberbedreigingen. SbJH loopt nu mogelijk cyberveiligheidsrisico's die zij liever niet wil lopen. Met de toegang tot declaratieregels verleende Jeugdzorg is de noodzaak voor een toereikende cyberweerbaarheid hoog.

In onze eerdere accountantsverslagen hebben wij SbJH geadviseerd de nodige prioriteit en invulling te geven aan de informatiebeveiliging bij SbJH. Dit advies blijven wij nog steeds geven. SbJH heeft in 2023 op basis van een (extern uitgevoerde) zelfevaluatie van de BIO normen, een jaarplan informatiebeveiliging 2024 opgesteld, om de nodige verbeteringen door te voeren op het gebied van cyberbeveiliging, waaronder ook de toegangsbeveiliging. Het is belangrijk dat SbJH het plan in 2024 uitwerkt en aantoonbaar implementeert. Noodzaak van de werkelijke uitvoering en de (bestuurlijke) monitoring daarop blijft onverkort van toepassing.

Continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking

Vanuit onze rol als accountant besteden wij in onze controle aandacht aan de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde omgeving. De

accountantscontrole van de jaarrekening is niet specifiek gericht op de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking en heeft derhalve niet te leiden tot bevindingen die bij een speciaal daarop gericht onderzoek wel naar voren zouden kunnen komen. Voor het opstellen van de jaarrekening maakt het SbJH gebruik van een (standaard)webapplicatie, genaamd Exact online. Ons onderzoek heeft niet geleid tot opmerkingen die eventuele impact hebben op de controle. Uit doelmatigheidsoverwegingen is ons controleaanpak gegevensgericht geweest.

Wet bescherming persoonsgegevens en informatiebeveiliging

Voor de bescherming van de zeer gevoelige en vertrouwelijke (persoons)informatie heeft het SbJH een protocol vastgesteld over de bescherming van persoonsgegevens. Dit protocol is in samenwerking met de deelnemende gemeenten opgesteld. Met betrekking tot het beleid en de uitvoering van gegevensbescherming maakte het SbJH gebruik van de expertise van de gemeente Zoetermeer. Eind 2021 is deze taak intern opgenomen en belegd.

Ontwikkelingen op gebied van cyberbeveiliging

Een recente en relevante ontwikkeling op het gebied van cybersecurity voor de SbJH is de komst van de NIS2-richtlijn. De NIS2-richtlijn, een initiatief van de Europese Unie, is ontworpen om de cyberbeveiliging te versterken. Deze richtlijn introduceert nieuwe verplichtingen die verder gaan dan de huidige Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO). Het omvat onder meer een zorgplicht voor organisaties om risicobeoordelingen uit te voeren en passende maatregelen te nemen voor de bescherming van hun diensten en informatie.

Wij adviseren SbJH om tijdig te evalueren welke impact de NIS2 richtlijn heeft op SbJH en de benodigde acties te ondernemen.

Rechtmatigheidsverantwoording

Criteria Rechtmatigheidsverantwoording

De rechtmatigheidsverantwoording is op pagina 50 in de jaarrekening opgenomen. Bij het opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording wordt verantwoording afgelegd over drie rechtmatigheidscriteria, te weten het begrotingscriterium, het voorwaarden criterium en Misbruik & oneigenlijk gebruik. Hierbij geldt een grens van 3%, ofwel €0,2 miljoen van het totaal aan lasten. Het bestuur van SbJH rapporteert dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties niet rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens:

	Geconstateerde afwijking	x €1000
1	begrotingscriterium	€1.539
2	voorwaarden criterium	€ 295
3	Misbruik & oneigenlijk gebruik	€0

De controle op de rechtmatigheidsverantwoording hebben wij uitgevoerd conform de NBA Alert 48 Accountantscontrole decentrale overheden 2023. Wij hebben vastgesteld dat de rechtmatigheidsverantwoording voldoet aan het voorgeschreven model en de bevindingen getrouw zijn weergegeven. Nadere toelichting per aspect:

Voorwaarden criterium: €295.000 onrechtmatige aanbesteding

Bij het voorwaarden criterium wordt beoordeeld of de financiële handelingen binnen SbJH voldoen aan de voorwaarden zoals die gesteld zijn in de van toepassing zijnde wet- en regelgeving en/of verordening. Bij SbJH is dit met name van toepassing bij de Europese Aanbesteding van een IT-contract.

Begrotingscriterium: onrechtmatige overschrijding €1,5 miljoen

Bij het begrotingscriterium gaat het om controle op overschrijdingen van de geautoriseerde begroting na begrotingswijzigingen in het boekjaar.

Uitgangspunt is dat iedere afwijking van de begroting onrechtmatig is, zowel overschrijdingen als onderschrijdingen.

Bij SbJH is er sprake van begrotingsonrechtmatigheid bij programma Jeugd, waarbij er meer is besteed dan begroot. De onrechtmatigheid ad. € 1,5 miljoen heeft te maken met de verantwoording van de SISA regeling H14b, waar SbJH pas laat (december 2023) op de hoogte van werd gesteld en een begrotingswijziging niet meer mogelijk was.

Aandacht voor het tijdig (voor 31 december van het boekjaar) wijzigen van de begroting door het bestuur. Dan hoeft niets gemeld te worden in de rechtmatigheidsverantwoording. Hoewel niet onrechtmatig hadden de rentebaten €0,1 miljoen ook tijdig in de begroting verwerkt kunnen worden.

Misbruik en oneigenlijk gebruik geen bevindingen

Van misbruik is altijd sprake bij het onrechtmatig gebruiken van een regeling/faciliteit die de overheid biedt. Bij het bestrijden van misbruik passen beheersmaatregelen zoals misbruikpreventie, handhaving, misbruik- en fraudeopsporing en sancties. Oneigenlijk gebruik is in strijd met de bedoelingen van de wettelijke bepalingen. SbJH rapporteert in haar rechtmatigheidsverantwoording geen bijzonderheden over dit criterium.

Controleverordening SbJH eerder vaststellen

SbJH heeft de controleverordening voor 2023 op 31 januari 2024 en 21 juni 2024 herzien voor de inrichting van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening en geldt met terugwerkende kracht vanaf 1 januari 2023.

Voor het opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording heeft het bestuur in de controleverordening een verantwoordingsgrens opgenomen van 3% van de totale lasten inclusief reserves en een rapporteringsgrens van € 20.000. Aandachtspunt is om deze verordening eerder vast te stellen.

Relevante Ontwikkelingen

In dit hoofdstuk benoemen we een aantal actuele ontwikkelingen op het gebied van verslaggeving en verantwoording, die relevant zijn voor SbjH.

Nieuwe notities van de commissie BBV

De commissie Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) heeft de volgende notities uitgebracht. Deze notities zijn relevant voor uw begrotings- en Verantwoordingsstukken 2024 en 2025:

- De herziene notitie Rente gaat met ingang van begrotingsjaar 2025 gelden.
- De herziene notitie Overhead gaat met ingang van begrotingsjaar 2025 voor gemeenschappelijke regelingen gelden, maar mag eerder worden toegepast.

Herziene materialiteit voor de accountantscontrole

De besluitvorming om de materialiteit voor de accountantscontrole, met de aanpassing van het BADO in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording, te wijzigen naar 2% gezamenlijk voor fouten en onzekerheden, is uitgesteld naar 2024.

Dit is overigens een aanscherping ten opzichte van 2023: de gehanteerde materialiteit bedraagt nu 1% voor fouten en 3% voor onzekerheden. Indien meer duidelijkheid over de wijziging bestaat, informeren wij u separaat.

De wijziging heeft ook gevolgen voor de materialiteit voor de rechtmatigheidsverantwoording. Deze is nu 3% en zal (tijdig) in lijn gebracht moeten worden met de nieuwe BADO (naar maximaal 2%).

Bijlage 1: Bevestiging Onafhankelijkheid

Wij bevestigen dat onze onafhankelijke positie ten opzichte van de SbJH in overeenstemming met de Nederlandse wettelijke en beroepsvoorschriften is gewaarborgd. Wij zijn van mening dat wij in relatie tot uw organisatie, in overeenstemming met de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance opdrachten (ViO) en van de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), onafhankelijk hebben gefunctioneerd en dat de objectiviteit van onze oordeelsvorming in het afgelopen jaar niet is aangetast:

- Wij hebben geen opdrachten uitgevoerd die onze onafhankelijkheid bedreigen.
- Wij hebben onze naleving van externe normen en ons onafhankelijkheidsbeleid met betrekking tot onze controles in 2023 bewaakt.
- Wij bevestigen dat (tot nu toe) aan onze onafhankelijkheidsvoorschriften is voldaan en blijven voldoen.
- Wij zijn van mening dat onze objectiviteit gedurende het afgelopen jaar niet is aangetast.

Stelsel van waarborgen om onafhankelijke positie te waarborgen

Wij hebben diverse organisatorische maatregelen getroffen om de onafhankelijkheid van de GAD en die van de GAD medewerkers te waarborgen. Deze maatregelen omvatten onder meer:

- Voorschriften en procedures omtrent onafhankelijkheid. Deze voorschriften voor professioneel gedrag op het gebied van kwaliteit en onafhankelijkheid zijn opgenomen in de Gedragscode van de gemeente Den Haag. Deze Gedragscode geldt ook voor iedere medewerker van de GAD en wordt jaarlijks geactualiseerd.
- Jaarlijkse bevestiging van de onafhankelijkheid door alle medewerkers van de GAD.
- Cliënt- en opdrachtacceptatieprocedures, waaronder een beoordeling of er sprake is van mogelijk conflicterende diensten.
- Intern en extern kwaliteitsonderzoek.
- Reviews door externe toetsers die niet bij de opdracht betrokken zijn, ter waarborging van een deugdelijke grondslag/deskundig oordeel.

- Een compliance officer conform artikel 23, eerste lid, van het Besluit toezicht accountantsorganisaties.
- Roulatie van externe accountants op de opdracht.

De opzet en werking van ons stelsel van maatregelen worden periodiek door de externe toezichthouder (de gemeentelijke Rekenkamer) getoetst en het samenwerkingsverband Kwaliteitsonderzoek Overheidsaccountants.

Interne roulatie

Een te grote mate van vertrouwdheid of vertrouwen kan een bedreiging vormen voor de onafhankelijkheid van de accountant wanneer bepaalde leden van het controleteam geregeld en voor lange tijd aan de controle van een organisatie meewerken. Wij beoordelen de bedreiging voor de onafhankelijkheid die kan voortvloeien uit de langdurige betrokkenheid van andere leden van het controleteam bij de controleopdracht. Waar nodig nemen wij maatregelen om de bedreiging weg te nemen.

Persoonlijke, zakelijke of financiële relaties met de SbJH

Wij hebben een evaluatie gemaakt van persoonlijke, zakelijke en financiële relaties tussen de GAD, haar medewerkers en de SbJH die van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Bij deze evaluatie zijn geen zaken gebleken welke aan u gerapporteerd moeten worden.

Bijlage 2: Tabel van fouten en onzekerheden 2023

Berichtgeverinformatie

Type overheidslaag:

Naam berichtgever:

Berichtgevercode:

Rapportage-periode:

Gemeenschappelijke regeling

Service bureau Jeugdhulp Haaglanden

1063

2023

Deze tabel is in het rapport van bevindingen van de accountant te vinden op pagina: 11

Rechtmatigheidsoordeel specifieke uitkeringen (zoals blijkt uit de controleverklaring):

Goedkeurend

Strekking controleverklaring getrouwheid gehele jaarrekening:

Goedkeurend

Fouten en onzekerheden 2023					
Nr	Volgnr	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
H14b	1	SPUK Expertisecentrum jeugdhulp	Fout	0	nvt
H14b	2	SPUK Expertisecentrum jeugdhulp	Onzekerheid	0	nvt