



Gemeentelijke
Accountantsorganisatie
Den Haag

Accountantsverslag 2025 SbJH

GAD/2026.99

18 juni 2026

Spui 70, 2511 BT Den Haag

secretariaatgad@denhaag.nl

www.denhaag.nl





Inhoudsopgave

Voorwoord	3
Oordeel en conclusies	4
Bevindingen uit de controle	6
Financiële positie en continuïteit	7
IT Beheersing en Cybersecurity	8
Kwaliteit jaarstukken en Fraude	9
Bijlage: Fouten en onzekerheden SiSa tabel	10
Bijlage: Onafhankelijkheid	11
Bijlage: IT Beheersing	12
Bijlage: IT Beheersing	13
Bijlage: IT Beheersing	14



Voorwoord

Geachte directeur en bestuur,

In het kader van de controle op de jaarrekening 2025 van het Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden (hierna: “SbJH” hebben wij het accountantsverslag opgesteld. In dit verslag geven wij de relevante uitkomsten en conclusies van ons onderzoek weer.

Daarnaast rapporteren wij in dit verslag over de uitkomsten en conclusies van onze controle op de verantwoordingen van de regiobegroting en de inkoop 2027. De controle op de projectverantwoording inkoop 2027 betreft een nieuwe controleopdracht. De verantwoordingen zijn als bijlage opgenomen in de jaarstukken 2025 van het SbJH. Voor beide verantwoordingen hebben wij afzonderlijke controleverklaringen afgegeven, die eveneens in de bijlagen bij de jaarstukken zijn opgenomen

Onze controle is uitgevoerd met inachtneming van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) en het controleprotocol Gemeenschappelijke Regeling Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden 2025 (hierna: “GR SbJH”). De resultaten uit onze controlewerkzaamheden gebruiken wij als basis voor ons oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening 2025 van het SbJH.

De jaarrekening, inclusief de rechtmatigheidsverantwoording, is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het bestuur. Bij deze jaarrekening, inclusief de rechtmatigheidsverantwoording, hebben wij op 18 juni 2026 een goedkeurende controleverklaring voor het getrouwe beeld verstrekt. De controleverklaring bevat tevens een goedkeurend rechtmatigheidsoordeel over de specifieke uitkeringen.

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

Met vriendelijke groet,
Gemeentelijke Accountantsorganisatie Den Haag

 Digitaal ondertekend door
 WAKKERMAN
Datum: 2026.06.18 11:53:30 +02'00'


Plaatsvervangend directeur GAD
Den Haag, 18 juni 2026



Oordeel en conclusies

Goedkeurende controleverklaring

Wij hebben de jaarrekening 2025 van het SbJH gecontroleerd. Op basis van onze controle hebben wij vastgesteld dat de jaarrekening 2025 correct is en voldoet aan de wettelijke eisen. Op 18 juni 2026 hebben wij een goedkeurende controleverklaring afgegeven met daarin:

- Een getrouwheidsoordeel over de jaarrekening 2025 inclusief de rechtmatigheidsverantwoording.
- Een getrouwheids- en rechtmatigheidsoordeel over de specifieke uitkeringen, de zogenoemde SiSa (Single Information, Single Audit) regelingen.
- Een bevestiging dat het jaarverslag in overstemming is met de jaarrekening en geen materiële onjuistheden bevat.

Grondslagen

De GAD heeft haar controle uitgevoerd op basis van de Nederlandse controlestandaarden en relevante wet- en regelgeving, waaronder de Gemeentewet en het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

Positief resultaat € 5.500

Het resultaat van het boekjaar 2025 ten opzichte van de definitieve begroting 2025 is € 5.500 voordelig.

WNT voldoet aan de eisen

Uit de controle van de naleving van de Wet normering topinkomens (WNT) zijn geen bevindingen geconstateerd. De verantwoording WNT voldoet aan de daaraan te stellen eisen zoals vastgelegd in de WNT.

Regiobegroting en Inkoop 2027

Bij de verantwoording van de Regiobegroting van € 1,7 miljoen en de verantwoording Inkoop 2027 van € 1,6 miljoen hebben wij goedkeurende verklaringen verstrekt. Het SbJH verzorgt de administratie van deze regionale programma's en projecten. Wij merken op dat vanwege transparantie de betaalde btw over de kosten Inkoop 2027 in

de verantwoording Regiobegroting 2025 is verantwoord. Dit is ook toegelicht in beide verantwoordingen. Deze btw wordt naar de gemeenten 'doorgeschoven'. De gemeenten kunnen vervolgens deze btw via aangifte declareren bij het btw-compensatiefonds.

Wij adviseren om de btw over de kosten Inkoop 2027 in de projectbegroting c.q. programmabegroting 2025-2026 op te nemen, zodat in 2026 de betaalde btw over de kosten Inkoop 2027 in de verantwoording Inkoop 2027 wordt opgenomen.

Interne beheersing SbJH

Inkopen en salarissen

Bij onze controle hebben wij de opzet en het bestaan van de interne processen voor inkopen en salarissen beoordeeld. Beide processen zijn toereikend ingericht.

Wij vragen aandacht voor zichtbare en consistente vastleggingen van prestatiebevestigingen waaruit expliciet blijkt dat de ingekochte goederen en diensten verifieerbaar zijn geleverd. Dat geldt tevens voor het zichtbaar en consistent vastleggen van interne controlewerkzaamheden met betrekking tot het salarisproces.

Europese aanbestedingen

In onze eindejaarscontrole hebben wij het proces voor (Europese) aanbestedingen gecontroleerd. Dit proces is belangrijk om te komen tot rechtmatige inkopen.

Wij adviseren om de interne beheersing en controle rondom aanbestedingen te versterken door de periodieke beoordeling van de aanbestedingen navolgbaar vast te leggen. Hierin dient per aanbesteding expliciet te worden vastgelegd op welke wijze toetsing aan drempelwaarden en geldende aanbestedingsregels heeft plaatsgevonden, alsmede welke afwegingen en aantoonbare documentatie ten grondslag liggen aan de gekozen aanbestedingswijze. Wij adviseren om deze vastlegging te koppelen aan de bestaande spendanalyse, zodat de naleving van aanbestedingsregels integraal en consistent kan worden gemonitord en aangetoond.



Oordeel en conclusies

Werkdruk en continuïteit

Daarnaast constateren wij dat binnen het SbJH sprake is van aanhoudend hoge werkdruk, resulterend in aanzienlijke overwerkuren en tijdelijk of langdurig uitval van personeel. Tevens stellen wij vast dat de kennis en ervaring met betrekking tot de financiële administratie, verslaggeving en het opstellen van de jaarrekening in belangrijke mate is geconcentreerd bij één interne medewerker, die daarbij wordt ondersteund door een ingehuurde medewerker. Deze afhankelijkheid vormt een duidelijke kwetsbaarheid voor de organisatie. Bij (verdere) uitval of vertrek bestaat het risico dat kritieke financiële processen onvoldoende zijn geborgd met mogelijke risico's voor de kwaliteit, continuïteit en tijdigheid van de financiële verslaggeving.

Wij adviseren om maatregelen te treffen om deze risico's te beperken, onder meer door het spreiden en borgen van kennis, het formaliseren en vastleggen van (werk)processen en het structureel versterken van de personele bezetting.

SiSa-bijlage is getrouw en rechtmatig

De SiSa-bijlage is gecontroleerd op basis van de [Nota verwachtingen Accountantscontrole SiSa 2025](#) en [Kadernota Rechtmatigheid 2025](#). Uit de controle komen geen bevindingen naar voren die de rapporteringstolerantie van de specifieke uitkering overschrijden.

Rechtmatigheidsverantwoording is getrouw

De controle op de rechtmatigheidsverantwoording hebben wij uitgevoerd conform de [NBA-handreiking 1152 Rechtmatigheidsverantwoording](#) en [Kadernota Rechtmatigheid 2025](#). Wij hebben vastgesteld dat de rechtmatigheidsverantwoording voldoet aan het voorgeschreven model en getrouw is weergegeven.

Geen ongecorrigeerde controleverschillen

In het controleprotocol GR SbJH is de rapporteringstolerantie vastgesteld op € 50.000. In 2025 hebben wij geen bevindingen geconstateerd die de rapporteringsgrens overschrijden en daarom is geen tabel van ongecorrigeerde controleverschillen opgenomen in de bijlage.



Bevindingen uit de controle

Materialiteit

Met ingang van het controlejaar 2025 geldt een gezamenlijke materialiteitsgrens van 2% van de totale lasten voor zowel fouten als onzekerheden gezamenlijk. Voor 2025 bedraagt de goedkeuringstolerantie voor fouten en onzekerheden samen € 0,128 miljoen (2% van de totale lasten, exclusief toevoegingen aan reserves). Dit betekent dat de opgetelde som van fouten en onzekerheden in de jaarrekening beneden dit bedrag geen invloed heeft op ons oordeel. De toe te passen rapporteringstolerantie bij het rapporteren van geconstateerde bevindingen bedraagt conform het controleprotocol € 50.000. Wij hebben geen bevindingen geconstateerd boven de rapporteringstolerantie.

WNT

In de jaarrekening 2025 van het SbJH zijn twee topfunctionarissen verantwoord: directeur SbJH en voormalig interim directeur SbJH. De voormalige interim directeur heeft zijn rol als interim directeur vervuld tot en met 31 augustus 2025. Per 1 september 2025 heeft het bestuur een directeur in vaste dienst aangesteld. Wij hebben vastgesteld dat de verantwoording WNT voldoet aan de daaraan te stellen eisen.

SiSa

Het SbJH verantwoordt twee specifieke uitkeringen in de SiSa-bijlage. Dit betreft de SiSa H26B Regeling specifieke uitkering randvoorwaardelijke functies Jeugdhulp en de SiSa H43B Regeling specifieke uitkering frictiekosten gesloten jeugdhulp (SiSa tussen medeoverheden) voor een gezamenlijk bedrag van € 0,5 miljoen.

Het SbJH werd in december 2025 op de hoogte gesteld van de te verantwoorden SiSa regeling H26B. Dit heeft ervoor gezorgd dat de kosten en bijdragen voor deze specifieke uitkering in 2025 alsnog via de programmarekening van het SbJH moesten verlopen en het SbJH dit dus niet tijdig heeft kunnen opnemen in de begroting. De SiSa-bijlage is gecontroleerd op basis van de [Nota verwachtingen Accountantscontrole SiSa 2025](#) en [Kadernota Rechtmatigheid 2025](#). Uit de controle

komen geen bevindingen naar voren die de rapporteringstolerantie van de specifieke uitkeringen overschrijden.

Rechtmatigheidsverantwoording

In de rechtmatigheidsverantwoording, als onderdeel van de jaarrekening, legt het bestuur verantwoording af over haar handelen in relatie tot de van toepassing zijnde wet- en regelgeving. In deze verantwoording wordt ingegaan op drie rechtmatigheidscriteria, te weten het begrotingscriterium, het voorwaardencriterium en het criterium inzake misbruik en oneigenlijk gebruik.

In het controleprotocol heeft het dagelijks bestuur op basis van de [Kadernota rechtmatigheid 2025](#) de verantwoordingsgrens vastgesteld op 2%, te weten € 0,113 miljoen van het totaal aan begrote lasten (exclusief de toevoegingen aan de reserves).

Het bestuur meldt in de rechtmatigheidsverantwoording dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde onrechtmatige baten en lasten alsmede de balansmutaties € 2,76 miljoen bedragen. De afwijkingen zijn voornamelijk het gevolg van het bewust niet naleven van (interne) richtlijnen en afspraken en aanbestedingsrichtlijnen door de voormalig interim directeur. De belangrijkste tekortkomingen bij het naleven van de aanbestedingsregels zijn het niet Europees aanbesteden van 2 opdrachten. Beide opdrachten hadden Europees aanbesteed moeten worden vanwege het overschrijden van de Europese drempelwaarde.

De acceptabele afwijkingen, € 0,7 miljoen, betreffen begrotingsafwijkingen waarbij de afwijking tot stand komt door lasten die worden gedekt door direct gerelateerde baten en/of de afwijking tijdig bij het bestuur is gemeld. Uit onze controle is gebleken dat de rechtmatigheidsverantwoording getrouw in de jaarrekening is opgenomen en dat de geconstateerde afwijkingen hoger dan de verantwoordingsgrens van € 0,113 miljoen toereikend in de paragraaf Bedrijfsvoering zijn toegelicht.



Financiële positie en continuïteit

Positief resultaat en eigen vermogen

Het resultaat 2025 van het SbjH is € 5.500 positief. Bij de resultaatbestemming 2025 wordt voorgesteld om het positieve resultaat te verrekenen met de algemene reserve. Het eigen vermogen wordt hierdoor € 204.000 positief.

Kengetallen BBV

De BBV schrijft een aantal verplichte kengetallen voor. Voor het SbjH zijn de volgende kengetallen van toepassing.

- De solvabiliteit geeft aan in hoeverre het SbjH aan haar financiële verplichtingen kan voldoen. Een hoger percentage geeft een gunstigere situatie weer. De *solvabiliteitsratio* van het SbjH is gedaald ten opzichte van 2024 en is eind 2025 3,82%. De afname van de solvabiliteit in 2025 wordt met name verklaard door de beperkte toevoeging aan de algemene reserve vanwege het resultaat over 2025, terwijl het balanstotaal in 2025 ten opzichte van 2024 sterk is gestegen (circa 42%). Dit komt vooral door de stijging van het schatkistbankieren als gevolg van de voor 2026 ontvangen gelden met betrekking tot inkoop 2027 van € 1,27 miljoen.
- Het SbjH heeft in 2024 een negatieve *netto schuldquote*: van -6,42%. De negatieve schuldquote geeft aan dat het SbjH over meer financiële middelen beschikt dan schulden en dus minder kwetsbaar is voor financiële risico's.

Beide kengetallen geven geen aanleiding tot aanvullende maatregelen.

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen geeft de financiële robuustheid van het SbjH weer. Het omvat de financiële middelen die het SbjH beschikbaar heeft of kan vrijmaken om eventuele nadelige gevolgen van risico's op te vangen. Voor mogelijke risico's is volgens het SbjH een weerstandscapaciteit van € 1,5 miljoen noodzakelijk. Het SbjH beschikt in de algemene reserve over € 204.000 aan financiële middelen, hetgeen niet dekkend is om de mogelijke risico's op te vangen.

Voor het SbjH is dit aanvaardbaar doordat in de gemeenschappelijke regeling (artikel 23, lid 2) is opgenomen dat de gemeenten gezamenlijk verantwoordelijk zijn voor het opvangen van eventuele tekorten op de bestedingen voor de instandhouding van het SbjH.

Continuïteit

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 de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing van het jaarverslag geeft het SbjH inzicht in de financiële positie.

Op basis van de verkregen controle-informatie en onze controlewerkzaamheden concluderen wij dat er naar ons oordeel geen onzekerheid van materieel belang bestaat die verband houdt met gebeurtenissen of omstandigheden die, afzonderlijk of collectief, gerede twijfel kunnen doen ontstaan over het vermogen van het SbjH om haar continuïteit te handhaven.



IT Beheersing en Cybersecurity

Continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking en beheersing van IT-processen

In het kader van de jaarrekeningcontrole 2025 hebben wij een IT-audit uitgevoerd gericht op relevante beheersingsaspecten. Wij rapporteren over de beheersingsaspecten met directe impact op de applicaties die het financiële proces (Exact Online, ADP) en het primaire proces (ZorgNed en Blue10) ondersteunen. Deze aspecten zijn de invoer (Authenticatie en Autorisatie), verwerking (Wijzigingsbeheer) en Beschikbaarheid (continuïteit) van gegevens in applicaties. Het beeld over 2025 laat zien dat er verbeterpunten nodig zijn in het autorisatiebeheer en continuïteit.

Binnen Exact Online en ZorgNed hebben wij gebruikers met hoge rechten binnen de applicatie geïdentificeerd. Deze gebruikers zijn direct betrokken bij het primaire en/of financiële proces. Het risico bestaat dat noodzakelijke functiescheiding wordt doorbroken. Gebruikers kunnen meer rechten toegekend krijgen dan vanuit hun functie noodzakelijk of toegestaan is.

Wij adviseren de hoge rechten te beperken en indien mogelijk te beleggen bij een functionaris buiten het financiële en primaire proces.

Per jaareinde was geen ISAE3402 type II verklaring van ZorgNed beschikbaar. Een dergelijk assurance rapport wordt in het algemeen afgegeven bij IT-systemen die uitbesteed zijn bij de externe softwareleverancier. Wij hebben begrepen dat het SbjH hierover geen afspraken met de softwareleverancier van ZorgNed heeft gemaakt. Daarom konden wij geen beoordeling uitvoeren op de onderdelen Wijzigingsbeheer, Continuïteit en Autorisatiebeheer bij de softwareleverancier.

Wij adviseren om in de contractuele afspraken met de leverancier van ZorgNed afspraken te maken over het jaarlijks aanleveren van een assurance rapport.

In bijlage IT-beheersing vindt u een volledig overzicht van onze bevindingen en adviezen.

Cybersecurity

Op basis van onze eerdere aanbevelingen met betrekking tot informatiebeveiliging en cyberweerbaarheid constateren wij dat het SbjH in 2025 verdere stappen heeft gezet in de implementatie van de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO) en de NIS2-richtlijn. Het jaarplan informatiebeveiliging is in 2025 verder uitgevoerd, waarbij verbetermaatregelen zijn uitgewerkt en geïmplementeerd binnen het daarvoor aangeschafte systeem Key2Control. In dit kader zijn onder meer procesomschrijvingen voor het toegangsbeheer van kritieke applicaties geformaliseerd en geïmplementeerd.

Ten behoeve van periodieke evaluatie en tijdige bijsturing heeft het SbjH binnen Key2Control proceseigenaren en juridisch verantwoordelijken aangewezen. Deze functionarissen zijn verantwoordelijk voor het registreren van de voortgang van verbetermaatregelen, het uitvoeren van risicobeoordelingen en het monitoren van de naleving van relevante wet- en regelgeving, waaronder de AVG, BIO en NIS2. Dit draagt bij aan een gestructureerde, transparante en aantoonbare beheersing van informatiebeveiligingsrisico's.



Kwaliteit jaarstukken en Fraude

Kwaliteit jaarstukken

De jaarstukken bestaan uit het jaarverslag en de jaarrekening. Uit onze controle is gebleken dat de jaarstukken 2025 van het SbjH voldoen aan de minimale eisen van het BBV en dat het jaarverslag verenigbaar is met de jaarrekening.

Frauderisico's: geen aanwijzing of vermoeden van fraude

Fraude wordt vaak gezien als diefstal, maar het kan ook betrekking hebben op andere vormen van misbruik, zoals het onterecht verlenen van rechten of het verkeerd gebruiken van informatie. Het kan zowel financiële als niet-financiële schade veroorzaken. Het voorkomen en ontdekken van fraude ligt primair bij het bestuur. Onze verantwoordelijkheid is om een redelijke mate van zekerheid te geven dat de jaarrekening vrij is van materiële onjuistheden, of deze nu het gevolg zijn van fraude of fouten. Wij zoeken niet actief naar fraude, maar signaleren wel risico's voorafgaand aan onze controle en reageren op signalen van fraude tijdens de controle. Ondanks onze inspanningen is er altijd een kleine kans dat fraude onopgemerkt blijft.

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.

De belangrijkste mogelijkheden voor managementmanipulatie bevinden zich binnen de handmatige en/of extracomptabele elementen van de controle omgeving, waaronder handmatige journaalposten. In dit kader heeft de GAD aanvullende controles uitgevoerd. Tijdens onze controle hebben wij geen aanwijzingen van fraude of gevallen van niet naleving van wet- en regelgeving geconstateerd.

Bijlage: Fouten en onzekerheden SiSa tabel

Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), artikel 5, lid 4, rapporteren wij in dit accountantsverslag over de strekking van ons getrouwheids- en rechtmatigheidsoordeel bij de jaarrekening 2025 evenals de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die onder SiSa vallen. De rapporteringstolerantie per specifieke uitkering is:

- € 12.500 indien de omvangbasis kleiner dan of gelijk is aan € 125.000.
- 10% indien de omvangbasis groter dan € 125.000 en kleiner dan of gelijk is aan € 1.000.000.
- € 125.000 indien de omvangbasis groter is dan € 1.000.000.

De voorgeschreven SiSa-bijlage moet door het SbjH samen met een aantal andere verplicht voorgeschreven verantwoordingsstukken uiterlijk 15 juli aanstaande elektronisch bij het Centraal Bureau voor de Statistiek worden aangeleverd.

De strekking van de controleverklaring bij de jaarrekening is als volgt:

- Getrouwheidsoordeel gehele jaarrekening: goedkeurend.
- Rechtmatigheidsoordeel specifieke uitkeringen: goedkeurend.

Per regeling geven wij in de volgende tabel aan of, en zo ja welke financiële fouten of onzekerheden zijn geconstateerd, die (mogelijke) consequenties hebben voor de vaststelling van de specifieke uitkering of voor het jaarverslag van het Rijk of de provincie. Het is voorgeschreven dat in het accountantsverslag dit model wordt gebruikt. Ook indien er geen bevindingen zijn, dient de tabel te worden ingevuld met de berichtgeverinformatie en de specifieke uitkeringen die zijn verantwoord en onderdeel zijn geweest van de reguliere controle op de jaarrekening. Indien er geen bevindingen zijn, blijven de kolommen financiële omvang en toelichting leeg.

Fouten en onzekerheden 2025					
Nummer	Volg-nummer	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
H26B	1	Regeling specifieke uitkering randvoorwaardelijke functies jeugdhulp (SiSa tussen medeoverheden)	Fout	N.v.t.	N.v.t.
H26B	2	Regeling specifieke uitkering randvoorwaardelijke functies jeugdhulp (SiSa tussen medeoverheden)	Onzekerheid	N.v.t.	N.v.t.
H43B	1	Regeling specifieke uitkering frictiekosten gesloten jeugdhulp (SiSa tussen medeoverheden)	Fout	N.v.t.	N.v.t.
H43B	2	Regeling specifieke uitkering frictiekosten gesloten jeugdhulp (SiSa tussen medeoverheden)	Onzekerheid	N.v.t.	N.v.t.



Bijlage: Onafhankelijkheid

Onafhankelijkheid bevestigt

Wij bevestigen dat onze onafhankelijke positie ten opzichte van het 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 kader van de accountantscontrole 2025 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 2025 bewaakt.
- Wij bevestigen dat (tot nu toe) aan onze onafhankelijkheidsvoorschriften is voldaan en zullen blijven voldoen.
- Wij zijn van mening dat onze objectiviteit gedurende het afgelopen jaar niet is aangetast.

Kwaliteitstelsel is gewaarborgd

De GAD heeft diverse organisatorische maatregelen getroffen om de onafhankelijkheid en die van de GAD medewerkers te waarborgen. Deze maatregelen zijn een onderdeel van de bestuurlijke organisatie en van het voor de gehele organisatie van toepassing zijnde stelsel van kwaliteitsbeheersingsmaatregelen. 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 onze Gedragscode. Deze Gedragscode geldt voor iedere medewerker van de GAD en wordt jaarlijks geactualiseerd.
- Jaarlijkse bevestiging van de onafhankelijkheid door alle GAD-medewerkers.
- Cliënt- en opdrachtacceptatieprocedures, waaronder een beoordeling of 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 Besluit toezicht accountantsorganisaties](#).
- Roulatie van externe accountants op de opdracht.

De opzet en werking van ons stelsel van maatregelen worden periodiek door de wettelijke externe toezichthouder (de gemeentelijke Rekenkamer) en door KOA (Kwaliteitsonderzoek Overheidsaccountants) voor NBA/Norea assurance(verwante) opdrachten getoetst.

Intern gerouleerd

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.

Relaties met het SbJH geëvalueerd

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



Bijlage: IT Beheersing

Exact Online	Authenticatie-beheer	Autorisatie-beheer	Wijzigingsbeheer	Continuïteit
	  	  	  	  

Per jaareinde beoordeelden wij de ISAE3402 type II verklaring van Exact Online en daarmee de onderdelen Wijzigingsbeheer en Continuïteit.

Hieronder zijn onze belangrijkste bevindingen en aanbevelingen toegelicht.

Autorisatiebeheer	
Bevindingen	Risico's
Binnen Exact Online hebben wij 10 gebruikers met hoge rechten binnen de applicatie geïdentificeerd. Deze gebruikers zijn direct betrokken bij het primaire proces.	Het risico bestaat dat noodzakelijke functiescheiding binnen de applicatie wordt doorbroken. Gebruikers met hoge rechten kunnen gebruikers aanmaken en rollen en rechten toekennen om zo functiescheiding te doorbreken.
Een formele procedure voor instroom, doorstroom, uitstroom en toekennen extra rechten ontbreekt. Ook ontbreekt een Functie-Autorisatiematrix waarin de rollen en rechten per functie en de vereiste functiescheiding is vastgesteld; er vindt geen periodieke review van rollen en rechten plaats.	Het risico bestaat dat noodzakelijke functiescheiding binnen de applicatie wordt doorbroken. Gebruikers kunnen meer rechten in AFAS toegekend krijgen dan vanuit hun functie noodzakelijk of toegestaan is. Toegekende tijdelijke extra rechten worden niet tijdig ingetrokken.

Aanbeveling

Wij bevelen aan om de ontbrekende elementen van het autorisatiebeheer te formaliseren in procesbeschrijvingen en deze te implementeren. Dit betreft ook het beperken van de hoge rechten en indien mogelijk te beleggen bij onafhankelijke functionarissen.

Continuïteit

Bevindingen	Risico's
De gebruikersorganisatie dient zelf back-ups te maken van (klant)data in Exact Online. Een formele procedure voor het maken van back-ups (en recovery) van eigen data ontbreekt. Wij hebben niet vastgesteld of er recent back-ups van de Exact Online data zijn gemaakt.	Het risico bestaat dat de beschikbaarheid van (kritieke) data onvoldoende wordt beheerst.

Aanbeveling

Wij bevelen aan om de back-up procedure van eigen data te formaliseren in procesbeschrijvingen en deze te implementeren.

Zorg-Ned	Authenticatie-beheer	Autorisatie-beheer	Wijzigingsbeheer	Continuïteit
	  	  	  	  

Per jaareinde was geen ISAE3402 type II verklaring van ZorgNed beschikbaar en daarmee konden wij geen beoordeling uitvoeren op de onderdelen Autorisatiebeheer, Wijzigingsbeheer en Continuïteit bij de softwareleverancier. Vanwege het ontbreken van deze relevante informatie hebben wij dit met 'rode' bollen aangegeven.





Bijlage: IT Beheersing

Autorisatiebeheer	
Bevindingen	Risico's
Binnen ZorgNed hebben wij één gebruiker met hoge rechten binnen de applicatie geïdentificeerd, die ook direct betrokken is bij het primaire/financiële proces. De overige hoge rechten gebruikers worden beheerd door de I&A-afdeling.	Het risico bestaat dat de noodzakelijke functiescheiding binnen de applicatie wordt doorbroken als hoge rechten bij medewerkers uit het primaire/financiële proces worden belegd. Gebruikers met hoge rechten kunnen gebruikers aanmaken en rollen en rechten toekennen om zo functiescheiding te doorbreken.
Een formele procedure voor instroom, doorstroom, uitstroom en toekennen extra rechten is ingericht. Ook is er een toegangsrechten matrix opgesteld waarin de bevoegdheden per rol zijn benoemd. Echter ontbreekt er een Functie-Autorisatiematrix waarin de rollen en rechten per functie en de vereiste functiescheiding is vastgesteld. Hierdoor vindt er ook geen periodieke review van rollen/rechten plaats.	Het risico bestaat dat noodzakelijke functiescheiding binnen de applicatie wordt doorbroken. Gebruikers kunnen meer rechten in ZorgNed toegerekend krijgen dan vanuit hun functie noodzakelijk is. Ook kunnen toegerekende tijdelijke rechten niet tijdig ingetrokken worden.
Aanbeveling Wij bevelen aan om de ontbrekende elementen van het autorisatiebeheer te formaliseren in procesbeschrijvingen en deze te implementeren. Dit betreft ook het beperken van de hoge rechten en indien mogelijk te beleggen bij onafhankelijke functionarissen.	

Wijzigingsbeheer, Continuïteit en Autorisatiebeheer leverancier	
Bevindingen	Risico's
Tijdens onze IT-audit hebben wij vastgesteld dat de betrokken SaaS-leverancier geen ISAE 3402 Type II-rapport beschikbaar stelt over 2025. Hierdoor ontbreekt onafhankelijke assurance over de opzet, het bestaan en de werking van de voor uw organisatie relevante IT-beheersmaatregelen. Dit beperkt de mogelijkheid om op deze leverancier te steunen voor de beheersing van IT-risico's.	Het risico bestaat dat: • Ongeautoriseerde of onvoldoende geteste wijzigingen in productie worden doorgevoerd. Dit kan leiden tot kwetsbaarheden, fouten of ongewenste aangebrachte functionaliteiten. • De beschikbaarheid, beveiliging en integriteit van (kritieke) data of het systeem onvoldoende wordt beheerst door de leverancier.
Aanbeveling Wij adviseren om dit onderwerp expliciet te adresseren in de contractuele afspraken met de leverancier en, indien een assurance-rapport niet beschikbaar komt, aanvullende compenserende maatregelen binnen de eigen organisatie te implementeren.	



Bijlage: IT Beheersing

ADP en Blue10

Per jaareinde beoordeelden wij uitsluitend de SOC 1 type II verklaring van ADP en de ISAE3402 type II van Blue10 en daarmee de onderdelen Wijzigingsbeheer en Continuïteit van deze applicaties. De beheersing hiervan is toereikend. De overige twee aspecten Authenticatiebeheer en Autorisatiebeheer, alsmede de gebruikersorganisatie-maatregelen, hebben wij voor onze jaarrekeningcontrole niet onderzocht.

ADP	Authenticatie-beheer 	Autorisatiebe-heer 	Wijzigingsbeheer 	Continuïteit
Blue10	Authenticatie-beheer 	Autorisatiebeheer 	Wijzigingsbeheer 	Continuïteit