



Gemeentelijke gezondheidsdienst Noord- en Oost-Gelderland

Accountantsverslag 2024

24 maart 2025 | Definitief

Inleiding

Doetinchem, 24 maart 2025
1003672/HJH/NK

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

Wij hebben de jaarrekening 2024 van uw organisatie gecontroleerd.
In dit verslag brengen wij de hoofdzaken van onze bevindingen vanuit de controle onder uw
aandacht. Daarnaast besteden wij aandacht aan de jaarrekening zelf en aan de interne
beheersing.

Dit accountantsverslag dient in samenhang te worden gelezen met de jaarrekening over
2024. De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het Dagelijks Bestuur.
Het is onze verantwoordelijkheid een controleverklaring bij de jaarrekening te verstrekken.
Daarnaast hebben wij beoordeeld of het jaarverslag in overeenstemming is met de
jaarrekening. Ons oordeel over de jaarrekening komt tot uitdrukking in de controleverklaring.

Het verslag is uitsluitend bestemd voor het Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur en mag
niet voor andere doeleinden worden gebruikt. Waar relevant gaan onze bevindingen
vergezeld van aanbevelingen. De in het verslag opgenomen bevindingen doen geen
afbreuk aan ons oordeel over de jaarrekeningen.



Noord- en Oost-Gelderland

Wij hebben de inhoud van dit accountantsverslag afgestemd met de concerncontroller.
Wij hebben deze rapportage besproken tijdens de bijeenkomst met de portefeuillehouder
financiën en de directeur publieke gezondheid op 12 maart 2025.

Met vriendelijke groet,

Stolwijk Kelderman Accountants Fiscalisten

w.g. De heer R.H. Gosselink-Wolbrink RA

Inhoudsopgave

Samenvatting

Aandachtspunten Algemeen Bestuur

Jaarrekening

Interne beheersing

Onze verantwoordelijkheid

Afsluiting

Bijlage controleverklaring fraude en financiële risico's irt financiële positie



Samenvatting

Controleverklaring

Wij zijn voornemens een goedkeurende controleverklaring te verstrekken als u de jaarrekening ongewijzigd vaststelt. Naar ons oordeel geeft de jaarrekening 2024 een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2024 en van het vermogen op 31 december 2024, in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording. In de Sisa-en de WNT-verantwoording zijn geen afwijkingen.

Interne beheersing

De interne beheersing voldoet aan de daaraan te stellen eisen en past bij de omvang van uw organisatie. Wij hebben enkele verbeterpunten geadviseerd. De belangrijkste zijn:

- Het controleren van wijzigingen van crediteurenstamgegevens, zoals bankrekeningnummers;
- Het tijdig uitvoeren van interne controles op de aanbestedingen;
- Het documenteren van de prestatieonderbouwing in het systeem.



Financiële positie

Het saldo van de baten en lasten is € 170.000 negatief. Dit is € 91.000 nadeliger dan begroot. Het beschikbare weerstandsvermogen bedraagt per eind 2024 € 1,2 miljoen. Het benodigde weerstandsvermogen bedraagt € 1,1 miljoen. De weerstandscapaciteit is 104%. Dit is binnen de met u afgesproken bandbreedte.

Controleproces

2024 was het eerste jaar van de samenwerking met HSC. Dit had invloed op het controleproces. Het proces was iets langer dan van tevoren verwacht. We evalueren dit ambtelijk.

Rechtmatigheidsverantwoording

Het Dagelijks Bestuur heeft in de rechtmatigheidsverantwoording aangegeven niet rechtmatig gehandeld te hebben. Wij zijn van mening dat de rechtmatigheidsverantwoording getrouw is. De belangrijkste onrechtmatigheden in 2024 zijn:

- Overschrijdingen van de begrote lasten op 3 programma's voor in totaal € 1,5 miljoen;
- Een onrechtmatige aanbesteding van € 0,1 miljoen.



Aandachtspunten Algemeen Bestuur

Het Algemeen Bestuur heeft ons geen aandachtspunten voor de controle meegegeven.



Inhoudsopgave



Samenvatting



Aandachtspunten
Algemeen
Bestuur



Jaarrekening



Interne
beheersing



Onze
verantwoordelijkheid



Bijlagen

Jaarrekening

Accountantscontrole

Rechtmatigheidsverantwoording

Financiële positie

Overige bevindingen



Inhoudsopgave



Samenvatting



Aandachtspunten
Algemeen Bestuur



Jaarrekening



Interne
beheersing



Onze
verantwoordelijkheid



Bijlagen

Accountantscontrole

Goedkeuringstoleranties

Bij onze controle maken wij gebruik van een door u vastgestelde goedkeuringstolerantie, een materialiteit. Deze wordt gebruikt om de omvang van onze werkzaamheden te plannen en om te evalueren of de afwijkingen gevolgen hebben voor onze controleverklaring. Als er fouten zijn in de financiële overzichten die groot genoeg zijn om invloed te hebben op de keuzes die mensen maken, dan worden die fouten als belangrijk beschouwd en zijn daarmee materieel.

Bij de controle van uw jaarstukken hebben wij de volgende materialiteit gehanteerd:

Omschrijving	2024	
	Fouten 1%	Onzekerheden 3%
Materialiteit	€ 370.000	€ 1.109.000
Uitvoeringsmaterialiteit	€ 221.000	N.v.t.
Ruimte voor evaluatie afwijkingen	€ 149.000	N.v.t.



Accountantscontrole

Gecorrigeerde controleverschillen

Vanuit de controlewerkzaamheden is een aantal afwijkingen naar voren gekomen. Deze zijn besproken met het management en gecorrigeerd in de jaarrekening zoals deze voor u ligt.

Niet gecorrigeerde controleverschillen

Hieronder hebben wij een overzicht opgenomen van de controleverschillen die niet in de jaarrekening 2024 zijn verwerkt. In overleg met u zijn alle individuele afwijkingen groter dan € 10.000 vermeld. Afwijkingen onder de rapporteringstolerantie zijn er niet.

Omschrijving	Getrouwheid	
	Fouten	Onzekerheden
Onttrekking bestemmingsreserve personele lasten niet via resultaatbestemming	€ 35.000	€ 0
TOTAAL	€ 35.000	€ 0
Goedkeuringstolerantie voor fouten (1%)	€ 370.000	
Goedkeuringstolerantie voor onzekerheden (3%)		€ 1.109.000



Accountantscontrole

Hieronder staat een toelichting op de controleverschillen.

Mutatie bestemmingsreserve personele lasten niet via resultaatbestemming

In de jaarrekening 2024 is een voorziening voor verlofsparen gevormd. De middelen hiervoor zijn uit de bestemmingsreserve personele lasten gehaald. De onttrekking aan deze reserve is niet via de staat van baten en lasten verwerkt maar alleen via de balans. De impact op het resultaat voor bestemming is € 35.000 negatief en het effect op de resultaatbestemming is € 35.000 positief. Per saldo is er geen resultaatseffect.



Accountantscontrole

Fraude en financiële risico's in relatie tot de financiële positie

Wij zijn verplicht bij *wettelijke* controleopdrachten in de controleverklaring te rapporteren over fraude en continuïteit. Dit is tot stand gekomen vanuit de maatschappelijke wens tot meer transparantie en inzicht voor de gebruiker van de jaarrekening.

Voor uw organisatie doen wij geen *wettelijke* maar een *vrijwillige* controle volgens de wet op de accountantscontrole. U heeft ons desondanks gevraagd om hierover wel te rapporteren.

Concreet betekent deze verplichting dat er een sectie 'Controleaanpak frauderisico's' en een sectie 'Controleaanpak veronderstellingen inzake financiële risico's in relatie tot de financiële positie' in onze controleverklaring is opgenomen.

In [bijlage 1](#) staan de teksten die wij in de controleverklaring zullen opnemen.

Fraude

De fraudeparagraaf in de controleverklaring beschrijft hoe wij in onze controle hebben ingespeeld op risico's die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang in de jaarrekening als gevolg van fraude. In deze beschrijving zijn de volgende elementen opgenomen:

- de frauderisico's die aandacht vereisen bij de controle;
- een verwijzing naar eventuele toelichtingen in de jaarrekening;
- een kort overzicht van de uitgevoerde werkzaamheden;
- een indicatie van de uitkomst van de werkzaamheden van de accountant;
- belangrijke waarnemingen met betrekking tot onderkende frauderisico's.

Onze controleaanpak is opgesteld vanuit onze verplichting tot het betrekken van frauderisico's in de planning en uitvoering van onze werkzaamheden. Wij hebben onze controleaanpak zodanig ingericht dat de kans op het ontdekken van materiële afwijkingen als gevolg van fraude zo hoog mogelijk is. Hierbij is sprake van professionele oordeelsvorming, rekening houdend met de specifieke omstandigheden en de complexiteit van de controle. Voor de onderkende frauderisico's hebben wij onze werkzaamheden op het geplande niveau kunnen uitvoeren.

Financiële risico's in relatie tot de financiële positie

Dit is een paragraaf in de controleverklaring waarin wij uiteenzetten welke controlewerkzaamheden zijn uitgevoerd om de veronderstellingen te toetsen. De directie maakt jaarlijks een gedegen analyse van de financiële positie en vooruitzichten en de accountant moet deze toetsen. In de controleverklaring is uiteengezet welke werkzaamheden wij hebben uitgevoerd om de analyse van de directie te toetsen en wat de uitkomsten van die werkzaamheden waren.

Ook eventuele belangrijke waarnemingen die wij ten aanzien van de veronderstellingen inzake financiële risico's in relatie tot de financiële positie bij de uitvoering van de werkzaamheden hebben gedaan, zijn vermeld in de controleverklaring.



Accountantscontrole

Wet Normering Topinkomens (WNT)

Uw organisatie valt onder de reikwijdte van de Wet Normering Topinkomens. In de jaarrekening is de voorgeschreven verantwoording opgenomen.

Naleven verslaggevingsregels

De jaarrekening is opgesteld overeenkomstig het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). Wij hebben gecontroleerd of de bepalingen in het BBV zijn nageleefd. Hierin hebben wij geen (belangrijke) afwijkingen vastgesteld.

Kwaliteit van de jaarstukken

De jaarstukken bestaan uit 2 onderdelen: het jaarverslag en de jaarrekening. De kwaliteit van de toelichtingen is voldoende.

De afwijkingen ten opzichte van de begroting en de belangrijkste ontwikkelingen per programma zijn in het jaarverslag voldoende toegelicht. In de paragrafen is een nadere toelichting gegeven op de ontwikkelingen.

Jaarverslag

Het jaarverslag met daarin de paragrafen voldoet aan de eisen van het BBV. Wij hebben geen tegenstrijdigheden met de jaarrekening 2024 gezien.

Verloop van de controle

Het opstellen van de jaarrekening over het boekjaar 2024 is zodanig gepland, dat de gecontroleerde jaarrekening tijdig ter vaststelling aan het Algemeen Bestuur kan worden voorgelegd.

Het concept van de jaarstukken was tijdig gereed. Het jaarrekeningdossier bevatte op onderdelen voldoende onderbouwingen om de controle te kunnen uitvoeren. Op andere onderdelen was er beperkte onderbouwing aanwezig.

2024 was het eerste jaar van de samenwerking met Het Service Centrum (HSC). Dit heeft invloed gehad op het verloop van de controle. Het controleproces inclusief de samenwerking, evalueren wij met de ambtelijke organisatie. De afwikkeling van de controle was niet helemaal volgens planning.

Wij kijken terug op een goede samenwerking gedurende dit proces.



Rechtmatigheidsverantwoording

Kaderstelling

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

De financiële verordening is op 20 november 2024 door het Algemeen Bestuur vastgesteld en de controleverordening op 6 juli 2023. De financiële verordening geldt met terugwerkende kracht vanaf 1 januari 2024.

Het normenkader is door het Algemeen Bestuur op 30 november 2023 vastgesteld.

Onze bevindingen over de rechtmatigheidsverantwoording

In artikel 8 lid 2 van de financiële verordening heeft het Algemeen Bestuur de verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording op 3% van de lasten en de dotaties de aan reserves bepaald. Op basis van de voorliggende jaarrekening is dit een bedrag van € 1.109.000.

In de rechtmatigheidsverantwoording heeft het Dagelijks Bestuur aangegeven niet rechtmatig gehandeld te hebben. De totale onrechtmatigheden zijn hoger dan de verantwoordingsgrens van € 1.109.000.

De begrotingsoverschrijdingen zijn groter dan vorig jaar. Dit komt enerzijds door de lasten van de najaarscampagne die vorig jaar lager uitvielen dan begroot. Anderzijds zijn de baten en lasten in 2024 niet altijd op het juiste programma begroot.

Op basis van onze toetsing aan de wettelijke voorschriften voor de rechtmatigheidsverantwoording en de kaderstelling door het Algemeen Bestuur hebben wij vastgesteld dat de rechtmatigheidsverantwoording een getrouw beeld geeft. De jaarrekening en het jaarverslag bevat alle voorgeschreven informatie.

Rechtmatigheidsverantwoording

De rechtmatigheidsverantwoording is opgenomen in de jaarrekening. De tekst voldoet aan het voorgeschreven model.

Er zijn drie criteria vastgesteld om financiële rechtmatigheid concreet te maken, te weten:

- [1] het voorwaardencriterium
- [2] het begrotingscriterium en
- [3] het criterium voor misbruik en oneigenlijk gebruik.

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



Rechtmatigheidsverantwoording

[1] Voorwaardencriterium

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

Het voorwaardecriterium komt met name voor in de processen:

- Europese aanbestedingen
- Treasury
- Investerings

Bij de aanbestedingen is er een verzekering die niet Europees aanbesteed is. De kosten voor de verzekering waren in 2024 € 51.000. Deze is als onrechtmatigheid meegenomen, omdat de contractwaarde boven de € 221.000 ligt.

Er zijn geen fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens

[2] Begrotingscriterium

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

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

- Investeringskredieten

Voor 2024 is door het Algemeen Bestuur een investeringskrediet beschikbaar gesteld van € 260.000. De werkelijke investeringen zijn € 93.000. Het investeringskrediet is daarmee niet overschreden.

- Meer lasten dan begroot

Er is op 3 programma's een overschrijding van de lasten ten opzichte van de begroting. De totale overschrijding is € 1,5 miljoen. Dit telt als onrechtmatigheid mee in de rechtmatigheidsverantwoording.

Overschrijdingen die gecompenseerd worden door baten, zijn acceptabel. Dit is een bedrag van € 1,5 miljoen. Er zijn dus geen niet acceptabele overschrijdingen. Een toelichting in de paragraaf Bedrijfsvoering is daarom niet nodig.

- Minder lasten dan begroot

Op sommige programma's zijn de gerealiseerde lasten minder dan begroot. In de financiële verordening is in artikel 10 lid 4 sub e opgenomen dat melding in de jaarrekening tijdig is. Dit is gedaan en de onderschrijdingen van de lasten tellen daarom niet mee als begrotingsonrechtmatigheid.

- Meer of minder baten dan begroot

Op 3 programma's is sprake van meer baten dan begroot en op 1 programma zijn er minder baten dan begroot. Voor meer of minder baten dan begroot geldt dat deze onrechtmatig zijn, tenzij er aanvullende afspraken zijn gemaakt tussen het Dagelijks Bestuur en het Algemeen Bestuur of deze al gemeld zijn in de jaarstukken. Dit is gedaan en de afwijkingen in de baten zijn daarom niet onrechtmatig.



Rechtmatigheidsverantwoording

- Oordeel begrotingsrechtmatigheid

Wij hebben vastgesteld dat het begrotingscriterium binnen de huidige afspraken van het Algemeen Bestuur voldoende is toegelicht in de rechtmatigheidsverantwoording.

Een toelichting in de paragraaf Bedrijfsvoering hierover is in overeenstemming met de financiële verordening niet noodzakelijk omdat dit afwijkingen betreffen die passen binnen het bestaande beleid.

[3] Misbruik en oneigenlijk gebruik

Het is aan de organisatie om effectieve maatregelen te nemen om misbruik en oneigenlijk (M&O) gebruik te voorkomen. Op basis van de eisen in de wet- en regelgeving heeft een vertaling plaatsgevonden naar de opzet van de interne organisatie.

Er is een nota Misbruik en Oneigenlijk gebruik. Uit de interne controle-uitkomsten en onze controlewerkzaamheden komen geen bevindingen over de naleving hiervan.

- M&O beleid wordt niet nageleefd

Het beleid inzake het voorkomen van Misbruik en oneigenlijk gebruik is nageleefd. Dit is toegelicht in de paragraaf Bedrijfsvoering.

- Wet Fido en bijbehorende regelingen

Niet-financiële onrechtmatigheden in verband met het niet naleven van bepalingen in de wet Fido en bijbehorende Regelingen moeten worden opgenomen en toegelicht in de paragraaf Bedrijfsvoering. Alleen voor het schatkistbankieren is de drempel overschreden in het 1^e tot en met 3^e kwartaal. Dit is toegelicht.



Rechtmatigheidsverantwoording

Toelichting in paragraaf Bedrijfsvoering

Volgens het Besluit Begroting en Verantwoording is het een vereiste dat het Dagelijks Bestuur in de paragraaf Bedrijfsvoering een toelichting geeft op alle afwijkingen die zijn opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording. Daarnaast dient te worden beschreven welke maatregelen zijn genomen om deze afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

- Rapportagegrens

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

- Uitvoering verbijzonderde interne controle

De verbijzonderde interne controles zijn per kwartaal uitgevoerd door Het Service Centrum (HSC). De toelichting in de paragraaf Bedrijfsvoering omvat een voldoende beschrijving van hoe de verbijzonderde interne controle heeft plaatsgevonden en hoe deze is verlopen.

- Toelichting fouten en onduidelijkheden rechtmatigheid

Wij hebben vastgesteld dat alle onrechtmatigheden zoals vermeld in de rechtmatigheidsverantwoording, zijn toegelicht in de paragraaf Bedrijfsvoering met maatregelen om deze afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

Voor de onrechtmatig aanbestede verzekering is de maatregel dat het nieuwe contract wel Europees aanbesteed zal worden.

Bij de overschrijding van het drempelbedrag voor schatkistbankieren is dit het verlagen van het afroombedrag naar € 100.000.

- Intern inkoopbeleid

Wanneer de normen uit de gids Proportionaliteit herhaaldelijk niet worden nageleefd of wanneer de documentatie en/of motivering ervan ontoereikend is, wordt van het Dagelijks Bestuur verwacht hierover te rapporteren via de paragraaf Bedrijfsvoering.

Uw organisatie heeft eigen inkoopbeleid vastgesteld waarin de gids Proportionaliteit is uitgewerkt. In dit inkoopbeleid is de zogenaamde 'hardheidsclausule' opgenomen. Dit geeft het Dagelijks Bestuur de mogelijkheid af te wijken van het eigen inkoopbeleid. Bij het gebruik van de hardheidsclausule wordt het inkoopbeleid nageleefd, maar de gids mogelijk niet.

In 2024 is geen specifieke verbijzonderde interne controle uitgevoerd op het volgen van de gids Proportionaliteit op inkopen onder de aanbestedingsgrens. Er kan derhalve niet gerapporteerd worden over het al dan niet volgen van de gids.

Wij hebben het Dagelijks Bestuur geadviseerd verbijzonderde interne controle uit te voeren op de gevolgde inkoopprocedures met een contractwaarde onder de Europese aanbestedingsgrens.



Financiële positie

De jaarrekening geeft inzicht in de totstandkoming van het saldo over 2024 en de financiële positie van uw organisatie per 31 december 2024.

Saldo van baten en lasten

Het saldo van baten en lasten is € 1,2 miljoen negatief voor bestemming en € 170.000 negatief na bestemming. In de grafiek hiernaast is zichtbaar dat de baten en lasten voor bestemming, in de afgelopen jaren sterk zijn afgenomen. Dit komt door de extra kosten die gemaakt zijn voor (de bestrijding van) Covid-19 in met name 2021 en 2022. In 2023 en 2024 is extra ingezet op het pandemisch paraat maken van de organisatie. Overigens zijn deze extra lasten door het Rijk gedekt.

Van begroting naar realisatie

In de primitieve begroting was het resultaat na bestemming € 0. Tussentijds is dit met 4 begrotingswijzigingen bijgesteld naar € 79.000 negatief. Het gerealiseerde resultaat is € 170.000 negatief. De afwijking ten opzichte van de begroting komt door:

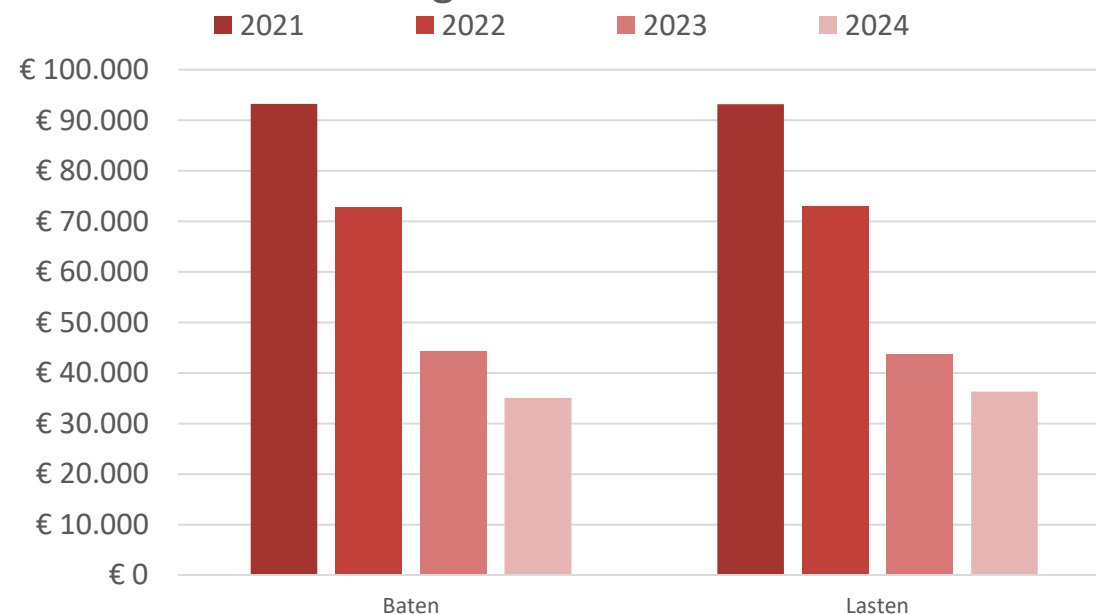
- Hogere lasten voor de huur van locaties om de kinderen te kunnen zien;
- Hogere lasten door de aanbesteding van nieuwe software voor het kinddossier. De keuze voor een ander pakket heeft voor extra inzet van medewerkers gezorgd.
- De lasten voor de taken jeugdgezondheid voor statushouders konden niet volledig gedekt worden uit de inwonerbijdrage.

Bij de tussentijdse bijstellingen zijn baten en lasten soms op het verkeerde programma begroot. Deels zijn dit budgetten waarvan gedurende het jaar pas bekend is geworden op welk programma deze gemaakt worden. Deze zijn in de primitieve begroting op het programma Inwonerbijdrage en organisatieprojecten geboekt. Gedurende het jaar zijn deze overgeboekt naar andere programma's.

Het risico is dat er begrotingsonrechtmatigheden ontstaan.

We hebben het Dagelijks Bestuur geadviseerd bij begrotingswijzigingen te controleren of deze op het juiste programma staan. Ook hebben wij geadviseerd de resultaatsbestemming van het vorige begrotingsjaar als begrotingswijziging te verwerken.

Ontwikkeling baten en lasten



Financiële positie

Incidentele baten en lasten

De incidentele lasten zijn € 6,1 miljoen en de incidentele baten € 5,3 miljoen. € 4,5 miljoen van deze baten en lasten zijn gerelateerd aan Covid-19 (meerkosten, basiscapaciteit vaccinaties en de najaarscampagne). Bij de baten en lasten is dit verder nog € 0,3 miljoen voor HR21. Daarnaast bij de incidentele lasten € 0,5 miljoen voor de huur van locaties, € 0,3 miljoen voor nieuwkomers en € 0,3 miljoen toevoeging aan de voorziening WW-verplichting. Aan de batenkant € 0,4 miljoen voor de incidentele rentebaten. In de jaarrekening is geen toelichting opgenomen op de incidentele baten en lasten boven het grensbedrag van € 10.000. Dit moet wel volgens het BBV.

We hebben het Dagelijks Bestuur geadviseerd dit wel te doen.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen is per ultimo 2024 € 1,9 miljoen (2023: € 3,1 miljoen). Daarvan zit € 1,0 miljoen in de bestemmingsreserve Personele lasten (2023: € 1,0 miljoen). De bestemmingsreserves Volwassen en Ouderenmonitor en GGD NOG Robuust zijn ultimo 2024 € 0 (2023: € 0,2 miljoen).

Weerstandsvermogen

Door het Algemeen Bestuur is op 11 juli 2024 besloten dat de weerstandscapaciteit tussen 95% en 105% moet liggen. De risico's voor de komende 4 jaar zijn ingeschat op € 2,8 miljoen. In de begroting is hiervoor een post onvoorzien opgenomen voor 4 jaar van totaal € 1,7 miljoen. De weerstandscapaciteit is nu 104%.



Overige bevindingen

Schattingen

Het opstellen van de jaarrekening vereist dat de organisatie oordelen vormt en schattingen maakt, die van invloed zijn op de toepassing van de grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen en van de baten en lasten.

De schattingen en de hiermee verbonden veronderstellingen zijn gebaseerd op ervaringen uit het verleden en verschillende andere factoren die, gegeven de omstandigheden, als redelijk worden beschouwd.

De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. Een goed inzicht in de jaarrekening vraagt kennis van de gemaakte schattingen. Deze lichten wij hier kort toe.

Voorziening werkloosheidswet

De voorziening werkloosheidswet wordt gevormd voor de WW-aanspraken van personeel in dienst van de organisatie. In 2024 is € 426.000 toegevoegd aan deze voorziening, € 184.000 onttrokken en € 187.000 vrijgevallen. De eindstand van de voorziening is € 428.000 (2023: € 373.000). Wij kunnen instemmen met de voorziening.

Voorziening verlofsparen

Personeel heeft de mogelijkheid om te sparen voor verlof. Het bedrag dat hiervoor nodig is moet in een voorziening worden opgenomen. In 2024 is hiervoor een voorziening van € 36.000 gevormd.

Afgrenzing lasten

De lasten moeten in het juiste jaar verantwoord worden. Voor facturen die betrekking hebben op 2024, maar in 2025 worden ontvangen, wordt een nog te betalen bedrag opgenomen. Wij hebben hier een steekproef op gedaan. 1 factuur van € 1.500 is onterecht in de lasten voor 2024 opgenomen.

Daarnaast controleren wij of de facturen die in 2025 zijn ontvangen, mogelijk nog lasten voor 2024 zijn. Ook bij deze steekproef is 1 factuur van € 22.000 geconstateerd, waarvan € 6.700 eigenlijk in de lasten van 2024 hoort.

Voor beide steekproeven geldt dat de fout binnen de bandbreedtes past en dat de populatie goedgekeurd kon worden. Dit heeft dus geen impact op ons oordeel.

Wel hebben we het Dagelijks Bestuur geadviseerd aandacht te hebben voor de afgrenzing van de lasten.

Urenregistratie projecten

Uw organisatie ontvangt subsidies van diverse organisaties. Een groot deel van de lasten van deze projecten zijn interne uren van personeel. Om deze lasten te kunnen verantwoorden is het belangrijk dat de bestede uren geregistreerd en goedgekeurd worden. Zonder deze registratie kunnen wij niet controleren of de uren aan het project besteed zijn. Dit kan in een onzekerheid resulteren.

We hebben het Dagelijks Bestuur geadviseerd voor projecten uren schrijven in te richten.

Vennootschapsbelasting

In 2023 en 2024 is er voor de vennootschapsbelasting een compensabel verlies ontstaan van € 115.000. Dit moet aan de debetzijde van de balans buiten de telling worden opgenomen. Dat is niet gedaan.



Interne beheersing

IT omgeving

Op basis van boek 2, artikel 393, lid 4 van het Burgerlijk Wetboek moet de accountant in zijn verslag aandacht te besteden aan de bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel over de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken over de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan.

De jaarrekeningcontrole heeft geen tekortkomingen in de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking aan het licht gebracht. Voor onze controle maken we in een beperkte mate gebruik van de automatiseringsomgeving.

Risico's interne beheersing

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

In de managementletter hebben wij per proces aangegeven welke bevindingen en risico's wij zien. Wij hebben hiervoor (mogelijke) interne beheersingsmaatregelen voorgesteld om de risico's af te dekken. Om voldoende controlezekerheid te verkrijgen dat de jaarrekening geen materiële afwijkingen bevat als gevolg van het ontbreken van deze (voldoende) maatregelen, hebben wij aanvullende gegevenswerkzaamheden moeten verrichten.



Interne beheersing

De belangrijkste conclusies uit de managementletter zijn onderstaand weergegeven:

Prestatielevering inkoop

Binnen het systeem is het mogelijk de onderbouwing van de prestatie vast te leggen. Dat wordt nu nog niet altijd gedaan. Daarom is door de interne controle en ons een steekproef gedaan op de prestaties. Daarbij zijn geen bijzonderheden geconstateerd.

Crediteurenstamgegevens

Het proces voor het wijzigen van crediteurenstamgegevens is niet optimaal ingericht. Er is daardoor een risico dat er geld naar een verkeerd bankrekeningnummer wordt overgemaakt. We hebben verbeteringen in het proces geadviseerd. Op basis onze (aanvullende) werkzaamheden hebben we geen indicaties dat er onterechte betalingen zijn gedaan.

Europese aanbestedingen

Tijdens onze interimcontrole was de interne controle op de aanbestedingen nog niet gereed. Bij de jaarrekeningcontrole was dit wel het geval. Vanuit de interne controle komt 1 onrechtmatige aanbesteding naar voren. Wij delen deze conclusie.

Pandemische paraatheid

Uw organisatie heeft van het Rijk geld ontvangen voor de pandemische paraatheid. Om deze in te richten is de capaciteit op verschillende afdelingen uitgebreid. De extra kosten van deze uitbreiding worden via de SiSa-bijlage gedeclareerd bij het Rijk. We hebben deze kosten gecontroleerd. Deze zijn terecht aan de pandemische paraatheid toegerekend.



Onze verantwoordelijkheid

Onze opdracht

De jaarrekening 2024 is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het Dagelijks Bestuur. In overeenstemming met uw opdracht hebben wij de jaarrekening gecontroleerd.

Wij hebben onze controle uitgevoerd op basis van onze controlestandaarden voor accountantscontrole. Daarnaast hebben wij het besluit accountantscontrole decentrale overheden (het BADO), de door u vastgestelde controleverordening (ex artikel 213 van de gemeentewet), het door u vastgestelde controleprotocol én het door u vastgestelde normenkader als basis voor de controle gebruikt.

De door ons voor de controle gehanteerde goedkeuringstolerantie voor fouten bedraagt € 370.000 (1% van de lasten) en voor onzekerheden € 1.109.000 (3% van de lasten). Voor de Wet Normering Topinkomens hebben wij de voorgeschreven lagere goedkeuringstoleranties gehanteerd.

Onze onafhankelijkheid

Voor de uitvoering van onze controle is het belangrijk, dat wij onafhankelijk zijn. Dit betekent dat op een aantal vormen van overige dienstverlening aanvullende voorwaarden van toepassing zijn, dat voor sommige soorten van overige dienstverlening beperkingen gelden en dat sommige soorten dienstverlening niet toegestaan zijn.

Naast de controle van de jaarrekening hebben wij géén overige diensten en/of adviesopdrachten uitgevoerd. De voor uw organisatie in 2024 door ons verrichte diensten passen binnen de regels van onafhankelijkheid.

Onze teamleden zijn onafhankelijk van uw organisatie. Er zijn geen andere zaken, die in strijd zijn met de onafhankelijkheidsregels.

Fraude

De accountant is verplicht om alle ontdekte fraudegevallen te rapporteren aan het Dagelijks Bestuur van de organisatie. Ingeval van fraude door het Dagelijks Bestuur melden we dit aan het Algemeen Bestuur.

Wij merken op dat onze werkzaamheden niet specifiek gericht zijn op het ontdekken van fraude. De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude berust bij het Dagelijks Bestuur.

De accountant is niet verantwoordelijk en aansprakelijk voor de preventie van fraude. De accountant is wel verantwoordelijk voor het betrekken van frauderisico's in de planning en uitvoering van zijn werkzaamheden. Voor een nadere toelichting verwijzen wij naar de opdrachtbevestiging.

Er zijn tijdens de door ons uitgevoerde reguliere controlewerkzaamheden geen materiële onjuistheden als gevolg van fraude ontdekt, noch hebben wij aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.



Afsluiting

Publicatie jaarrekening

Wij adviseren om de jaarrekening, na vaststelling door het Algemeen Bestuur, op de website van uw gemeenschappelijke regeling, te publiceren samen met de controleverklaring van de accountant. Hierdoor is het voor de gebruikers duidelijk dat dit de definitieve versie van de jaarrekening is en wat het oordeel van de accountant bij deze jaarrekening is.

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

Afsluiting

Wij willen graag van deze gelegenheid gebruik u en uw medewerkers te bedanken voor de prettige samenwerking en open communicatie tijdens onze controlewerkzaamheden.

Wij vertrouwen erop u hiermee van dienst te zijn en zijn graag bereid nadere informatie te verstrekken.

Met vriendelijke groet,

Stolwijk Kelderman Accountants Fiscalisten

w.g. De heer R.H. Gosselink-Wolbrink RA



Bijlagen

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

- fraude en
 - veronderstellingen inzake financiële risico's in relatie tot de financiële positie.
- Dit is niet de volledige tekst van de controleverklaring.

Daarna is de bijlage ten behoeve van de SiSa verantwoording toegevoegd.

Bijlage controleverklaring fraude

Bijlage controleverklaringen veronderstellingen financiële risico's

Bijlage SiSa



Bijlage controleverklaring fraude

Fraude

Wij hebben risico's geïdentificeerd en ingeschat op een afwijking van materieel belang op de jaarrekening die het gevolg is van fraude. In onze controleaanpak hebben wij generieke en specifieke controlewerkzaamheden uitgevoerd die inspelen op deze risico's.

Wij hebben tijdens onze controle inzicht verkregen in de entiteit en haar omgeving, de componenten van het interne beheersingssysteem, waaronder het risico-inschattingsproces en de wijze waarop de directie inspeelt op frauderisico's en het interne beheersingssysteem monitort.

Als onderdeel van ons proces voor het identificeren van risico's op een afwijking van materieel belang in de jaarrekening die het gevolg is van fraude, hebben wij frauderisicofactoren overwogen met betrekking tot frauduleuze financiële verslaggeving, oneigenlijke toe-eigening van activa en omkoping en corruptie. Wij hebben geëvalueerd of deze factoren een indicatie vormden voor de aanwezigheid van het risico op afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude.

Wij zijn tijdens de controle alert gebleven op indicaties voor signalen van fraude. De uitkomsten van andere controlewerkzaamheden hebben wij geëvalueerd en overwogen of er bevindingen zijn die aanwijzing geven voor fraude of het niet-naleven van wet- en regelgeving.

Wij hebben kennis genomen van de beschikbare informatie en om inlichtingen gevraagd bij leden van de directie als ook aan anderen binnen de organisatie. Hieruit volgden geen signalen van fraude die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang. Uit het geheel van onze werkzaamheden volgden geen signalen, specifieke aanwijzingen of vermoedens van fraude.

De door ons geïdentificeerde frauderisico's en uitgevoerde specifieke werkzaamheden zijn hieronder weergegeven.



Bijlage controleverklaring fraude

Geïdentificeerd frauderisico

MO: Beïnvloeden schattingen en doorbreking interne beheersing

De directie/het Dagelijks Bestuur heeft een unieke positie om fraude te plegen, omdat ze in staat is de administratieve vastleggingen te manipuleren en frauduleuze financiële overzichten op te stellen door interne beheersingsmaatregelen te doorbreken die anderszins effectief lijken te werken.

Daarom besteden wij bij al onze controles aandacht aan het risico van het doorbreken van maatregelen van interne beheersing door het de directie. Wij hebben in dat kader bijzondere aandacht gehad voor tendenties in schattingen als gevolg van mogelijke druk op de directie/het Dagelijks Bestuur om het resultaat te beïnvloeden.

Controlewerkzaamheden en observaties

Wij hebben, voor zover relevant voor onze controle, de opzet geëvalueerd van de maatregelen van interne beheersing die het risico op doorbreking van de interne beheersing moeten mitigeren, waaronder de ingebouwde waarborgen in de processen met betrekking tot handmatige journaalposten.

In respons op de bevindingen vanuit deze werkzaamheden hebben wij journaalposten geselecteerd op basis van risicocriteria, journaalposten gegenereerd tijdens het proces van opmaken van de jaarrekening met mogelijk resultaat sturend effect.

Wij hebben bij de controlewerkzaamheden specifieke aandacht gehad voor eventuele manipulatie of bovenmatige bemoeienis van het management bij de totstandkoming van cijfers en belangrijke toelichtingen.

Daarnaast hebben wij op journaalposten die zijn gegenereerd door, of in opdracht van, de directie/het Dagelijks Bestuur specifieke controlewerkzaamheden verricht.

Wij hebben specifieke controlewerkzaamheden verricht ten aanzien van schattingen. Wij hebben getoetst of de gehanteerde uitgangspunten en veronderstellingen adequaat zijn. Wij hebben in het bijzonder aandacht gehad voor het inherente risico van vooringenomenheid van het management bij deze schattingen.

Indicatie uitkomst werkzaamheden

Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude ten aanzien van het doorbreken van de interne beheersing door de directie of vooringenomenheid van de directie bij schattingsposten.



Bijlage controleverklaring fraude

Geïdentificeerd frauderisico

Prestatieonderbouwingen

Het risico dat inkoopfacturen betaald worden, zonder dat hier een prestatie tegenover staat

Ongeautoriseerde betalingen

Een combinatie van te ruime bevoegdheden ten aanzien van het doorvoeren van wijzigingen in stambestanden crediteuren, de verwerking van inkoopfacturen biedt in opzet aan medewerkers de gelegenheid om onrechtmatige betalingen te laten verrichten met als doel het oneigenlijk toe-eigenen van activa.

Corruptierisico

Het risico op corruptie door ambtenaren, bestuurders en toezichthouders

Controlewerkzaamheden en observaties

Wij hebben de opzet, het bestaan en de werking van de interne beheersingsmaatregelen geëvalueerd die bedoeld zijn om het risico op fraude te beperken met betrekking tot het leveren van de prestaties van de ingekochte goederen en diensten. Wij hebben door middel van een deelwaarneming vastgesteld dat de levering van goederen/diensten voor de onderzochte gevallen heeft plaatsgevonden overeenkomstig de inkoopfacturen.

Indicatie uitkomst werkzaamheden

Wij hebben geen specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude vastgesteld met betrekking tot de inkoop.

Wij hebben, voor zover relevant voor onze controle, de opzet geëvalueerd van de maatregelen van interne beheersing die het risico op het verrichten van onrechtmatige betalingen moeten mitigeren.

Tevens hebben wij werkzaamheden verricht op de rechtenindeling in het bankpakket en de interne procedures met betrekking tot de controle van personeelsmutaties. Tot slot hebben wij middels data-analyse alle bankmutaties geanalyseerd.

Indicatie uitkomst werkzaamheden

Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude ten aanzien van het verrichten van onrechtmatige betalingen.

We hebben vastgesteld dat er maatregelen zijn genomen rondom het bewaken van de integriteit en het voorkomen van integriteitsschendingen. We hebben navraag gedaan of er meldingen zijn geweest. Voor 1 aanbesteding hebben we beoordeeld hoe het proces van gunnen van een opdracht verloopt.

We hebben geen specifieke aanwijzingen voor corruptie of vermoedens van corruptie.



Bijlage controleverklaring veronderstellingen financiële risico's

Het Algemeen Bestuur heeft in de regeling van de organisatie vastgelegd (artikel 23 lid 1) dat de gemeenten zorgdragen dat de organisatie over voldoende middelen beschikt om aan alle verplichtingen jegens derden te voldoen. Daarmee worden de financiële risico's afgewenteld op de deelnemende gemeenten.

Het Dagelijks Bestuur heeft inzicht gegeven in de financiële positie en de risico's in de paragraaf weerstandsvermogen in het jaarverslag. Wij hebben het proces van risicoanalyse en de veronderstellingen die het Dagelijks Bestuur heeft gehanteerd beoordeeld en geëvalueerd. Daarnaast hebben wij beoordeeld of de paragraaf Weerstandsvermogen alle relevante informatie bevat, waarvan wij tijdens onze controle kennis hebben gekregen.

Voor het overige hebben wij inlichtingen ingewonnen bij het Dagelijks Bestuur over de kennis van risico's na de periode van de verrichte risicoanalyse.

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



Bijlage SiSa tabel fouten en onzekerheden

Wij hebben als onderdeel van onze controle de SiSa bijlagen gecontroleerd. De controle is uitgevoerd zoals is opgenomen in de Nota Verwachtingen Accountantscontrole SiSa 2024 d.d. 20 februari 2025.

Wij zijn verplicht een tabel op te nemen in dit accountantsverslag met fouten en onzekerheden met betrekking tot de verantwoordingsinformatie specifieke uitkeringen.

Deze tabellen dient u samen met de overige verplicht voorgeschreven verantwoordingsdocumenten voor 15 juli 2025 bij het CBS aan te leveren, inclusief de hieronder vermelde oordelen in onze controleverklaring:

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



Bijlage SiSa tabel fouten en onzekerheden

Nr.	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout of onzekerheid
H29	Regeling specifieke uitkering versterking GGD 'en	geen	n.v.t.	n.v.t.
H29B	Regeling specifieke uitkering versterking GGD 'en (SiSa tussen medeoverheden)	geen	n.v.t.	n.v.t.
H33	Regeling specifieke uitkering COVID-19 vaccinatie	geen	n.v.t.	n.v.t.
M29B	Bekostigingsregeling eerste opvang ontheemden Oekraïne voor regionale openbare lichamen	geen	n.v.t.	n.v.t.





Samen bouwen aan duurzaam succes

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

▼ Zullen we samen bouwen aan uw duurzame succes?