Accountantsverslag 2020

Gemeenschappelijke regeling GGD NOG



8 april 2021

stolwijk kennisnetwerk

Inleiding

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

Doetinchem, 8 april 2021
333301/RGW/NK

Geacht bestuur,

Wij hebben de jaarrekening van het jaar 2020 van uw organisatie gecontroleerd. In dit verslag brengen wij de hoofdzaken van de uitkomsten van onze controle onder uw aandacht.

De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het Dagelijks Bestuur.
Wij geven hierbij een controleverklaring.

U heeft aan ons voor de controle van de jaarrekening 2020 een aandachtspunt, Corona, meegegeven. Hierover rapporteren wij in hoofdstuk 2 en 4 in dit verslag. Daarnaast hebben wij aandacht aan de jaarrekening zelf en aan de interne beheersing besteed.

Wij hebben de inhoud van dit accountantsverslag met de directeur en de controller afgestemd.

De rapportage is in concept via de digitale weg door het Dagelijks Bestuur gelezen.
Wij bespreken deze rapportage graag tijdens de bijeenkomst van het Algemeen Bestuur op 8 april 2021 en beantwoorden dan ook uw eventuele vragen.

Mocht u vooraf vragen hebben, aarzelt u dan niet om contact met ons op te nemen.

Met vriendelijke groet,

Stolwijk Kelderman



Dhr. R.H. Gosselink-Wolbrink RA

GGD Noord- en Oost-Gelderland

Waar bent u naar op zoek?

Inhoudsopgave

1. Kernpunten

2. Corona en de jaarstukken

3. Overzicht bevindingen
(onderbouwing oordeel)

4. Aandachtspunten Algemeen Bestuur

5. Jaarrekening
(Financiële positie - Kwaliteit jaarstukken - Rechtmatigheid- Overige bevindingen)

6. Interne beheersing
(Algemeen - processen - Richting de rechtmatigheidsverantwoording)

7. Onze verantwoordelijkheid

8. Afsluiting



Wij hebben de jaarrekening 2020 van de GGD NOG gecontroleerd. Wij informeren u in dit verslag over de uitkomsten van onze controle. De hoofdzaken hebben wij hier opgenomen.

1. Kernpunten

Goedkeurende oordelen

Als u de jaarstukken ongewijzigd vaststelt, kunnen wij een goedkeurend oordeel geven voor zowel de getrouwheid en de rechtmatigheid.

Uit onze controle kwamen enkele kleinere aanpassingen in de jaarstukken voort. Deze zijn alle in de voorliggende versie verwerkt.

Er zijn wel enkele controleverschillen.

Controleproces goed verlopen

Wij hebben voldoende controle-informatie verkregen om een controleverklaring te verstrekken. Wij vonden de samenwerking transparant en plezierig.

Interne beheersing op orde

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

Saldo van baten en laten

Het resultaat over 2020 bedraagt € 69.000. Dit betreft het resultaat van de forensische dienstverlening.

De overige verschillen tussen enerzijds de gerealiseerde baten en lasten en anderzijds de begrote baten en lasten zijn over 2020 budgetneutraal, doordat zowel de hogere lasten als de gederfde baten via de declaratie voor Coronakosten zijn verantwoord.

Dit is conform de regeling voor de vergoeding van lasten en gederfde baten als gevolg van de COVID-19 crisis.

Controleverschil

Er is 1 resterend controleverschil omdat de berekende winst voor de forensische dienstverlening € 82.000 in plaats van € 69.000 bedraagt. Het resultaat zou na verwerking hiervan € 13.000 hoger zijn.

2. Corona en de jaarstukken

**De situatie rondom Corona hebben we nog niet achter ons kunnen laten.
De maatregelen ter bestrijding van het virus heeft in 2020 grote impact en financiële gevolgen gehad voor uw organisatie.**

Totale COVID-19 lasten € 12,1 miljoen

De totale lasten en gederfde baten als gevolg van de COVID-19 crisis hebben voor de GGD over 2020 in totaal € 12,1 miljoen bedragen. De gederfde baten (saldo van minderbaten en -lasten) voor met name reizigerszorg en toezicht op de kinderopvang bedroegen ruim € 1 miljoen. Het restant, ruim € 11 miljoen, betreffen extra lasten als gevolg van Corona.

Daarmee zijn de totale lasten op bijna € 30 miljoen uitgekomen, ten opzichte van € 19 miljoen begroot.

Overigens was per balansdatum van het Rijk van de € 12,1 miljoen bijna € 12 miljoen reeds ontvangen.

Declaratie 2020 van de COVID-lasten

In paragraaf 3.6 van de jaarstukken is een toelichting opgenomen van de extra lasten en gederfde baten als gevolg van Covid-19 voor het jaar 2020.
De specifiek voor GGD-en gemaakte model verantwoording is hiervoor gebruikt.

Een belangrijk uitgangspunt voor de Coronalasten was dat alleen de baten en lasten die niet uit de inwonersbijdrage zijn gefinancierd buiten de verantwoording konden blijven. Voor de GGD NOG betrof dit voor 2020 alleen de forensische dienstverlening.

De grootste posten betroffen de lasten voor de teststraten en de test- en bron- en contactonderzoeken.

3. Onderbouwing oordeel

Onderstaand hebben wij een overzicht opgenomen van de niet in de jaarrekening 2020 verwerkte controleverschillen en de resterende onzekerheden. Met u hebben wij een afspraak gemaakt, welke afwijkingen wij in dit verslag vermelden. U heeft ons gevraagd in ieder geval alle afwijkingen groter dan € 10.000 aan u te rapporteren.

	Getrouwheid		Rechtmatigheid	
Omschrijving	Fouten €	Onzeker-heden €	Fouten €	Onzeker-heden €
Resultaat forensisch (zie 1 Kernpunten)	13.000	0	13.000	0
Totaal	**13.000**	**0**	**13.000**	**0**
Goedkeuringstolerantie voor fouten (1%)	298.000		298.000	
Goedkeuringstolerantie voor onzekerheden (3%)		594.000		594.000

De niet-gecorrigeerde controleverschillen en de resterende onzekerheden blijven onder de goedkeuringstoleranties van 1% respectievelijk 3%. Hierdoor kunnen wij goedkeurende oordelen verstrekken voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid.

Ook bij de controle van de WNT-verantwoording zijn geen afwijkingen geconstateerd die van invloed zijn op de strekking van ons oordeel.

Wij hebben geen tegenstrijdigheden vastgesteld tussen het jaarverslag (de programma-verantwoording en de paragrafen) en de jaarrekening.

Van het Algemeen Bestuur hebben wij 1 aandachtspunt meegekregen: COVID-19

4. Aandachtspunt Algemeen Bestuur

Aandachtspunt: COVOD-19

De Auditcommissie heeft ons gevraagd om specifieke aandacht te schenken aan de financiële effecten van Corona. Wij hebben in hoofdstuk 2 aangegeven wat de financiële gevolgen van COVID-19 zijn geweest voor het jaar 2020. Hieronder gaan we in op onze controle-uitkomsten en op risico's in relatie tot Corona.

Controle en resultaten hiervan

Wij hebben vanuit onze controlewerkzaamheden vastgesteld dat de modelverantwoording is gebruikt en dat deze goed is ingevuld vanuit de door de organisatie zelf gemaakte onderbouwingen. Wij hebben een steekproef van 64 inkoopfacturen/boekingen uitgevoerd en hebben hieruit kunnen concluderen dat de lasten terecht onder de COVID-lasten zijn verwerkt. Deze steekproef is uitgevoerd naast onze reguliere controle van 25 inkoopfacturen op de juistheid en rechtmatigheid van deze facturen, waarvan ook de juiste prestatie is vastgesteld. Ook hebben we de berekeningen van de gederfde baten gecontroleerd en akkoord bevonden.

Risico's

Voor 2021 heeft het Rijk aangegeven dezelfde uitgangspunten te gaan gebruiken voor de vergoeding van de extra lasten en gederfde baten. Dit geeft vertrouwen. Aan de andere kant komt het grootste risico er op het moment van stoppen/afbouwen van de inzet van mensen en materiële zaken en het dan stoppen door het Rijk met het vergoeden van de extra lasten en gederfde baten. Ook zijn er risico's met betrekking tot de contracten (zoals voor huur) die zijn afgesloten. De vraag is of deze op dat moment matchen met de dan ontstane vergoedingsregeling. Daarnaast zijn daarna financiële risico's na COVID-19 omdat het afwachten is hoe de dienstverlening van de GGD zich na COVID-19 herstelt. Tevens wordt de wijze van verantwoording een uitdaging omdat er een goede afgrenzing plaats zal moeten vinden van de COVID-situatie/periode en de niet COVID-situatie/periode. Er zijn dus vooral risico's en onzekerheden bij het moment van overgang naar 'normaal' en na het stoppen van de vergoedingsregeling.

Wij adviseren u hiervan een risicoanalyse te maken en tijdig hierop te anticiperen, ook in de communicatie naar het Rijk en de deelnemende gemeenten.

5. Jaarrekening

Financiële positie

Kwaliteit jaarstukken

Begrotings-rechtmatigheid

Overige bevindingen



Financiële positie

De jaarrekening geeft inzicht in de totstandkoming van het resultaat 2020 en de financiële positie van uw organisatie op 31 december 2020.

Saldo van baten en lasten

Het resultaat over 2020 bedraagt € 69.000. Dit betreft het resultaat van de forensische dienstverlening. De overige verschillen tussen enerzijds de gerealiseerde baten en lasten en anderzijds de begrote baten en lasten zijn over 2020 budgetneutraal, doordat zowel de hogere lasten als de gederfde baten via de declaratie voor Coronakosten zijn verantwoord. Dit is conform de regeling voor de vergoeding van lasten en gederfde baten als gevolg van de COVID-19 crisis.

De totale lasten zijn ruim € 12 miljoen hoger dan begroot na begrotingswijzigingen. Dit komt door de intensivering van de werkzaamheden ten behoeve van de COVID-19 crisis. De belangrijkste afwijkingen zijn in de jaarrekening per programma toegelicht.

De Coronalasten zijn over de programma's verdeeld, maar er is in het jaarverslag in een afzonderlijke paragraaf een Coronaverantwoording opgenomen.

Een vrijval van de bestemmingsreserve Frictiebijdrage Apeldoorn is in 2020 achterwege gebleven vanwege de Corona activiteiten. Dit is op 9 juli 2020 reeds door het Algemeen Bestuur bepaald.

Incidentele baten en lasten

De extra Corona lasten en gederfde baten zijn als incidentele lasten en baten verantwoord.

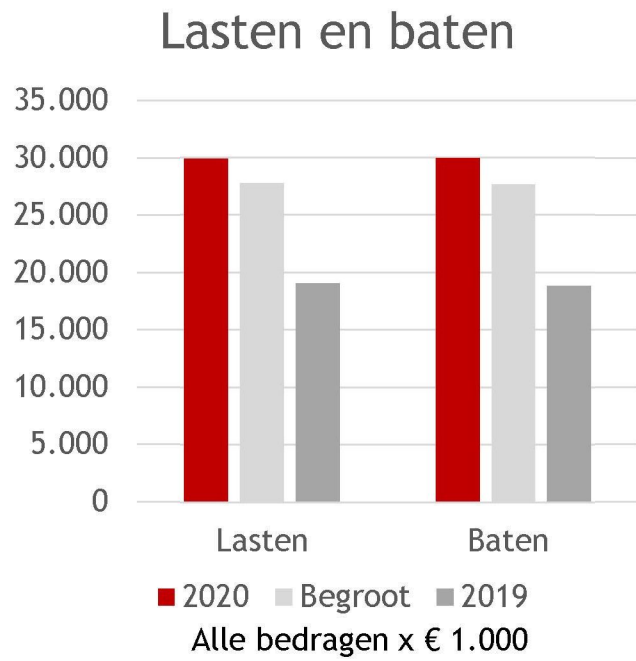
Eigen vermogen

Het eigen vermogen van de GGD bedraagt per 31 december 2020 in totaal bijna € 3 miljoen, waarvan € 1,6 miljoen algemene reserve is. Deze algemene reserve wordt achter de hand gehouden om de risico's met hetzelfde bedrag af te kunnen dekken als deze zich effecturen.

Schuldpositie/solvabiliteit

De GGD NOG heeft per balansdatum geen langlopende schulden. Door de stijging van het balanstotaal - dat door met name de COVID-19 gerelateerde schulden (ingehuurde diensten) met circa € 4 miljoen - is de solvabiliteitsratio gedaald van 52,5% naar 29,7%, wat nog steeds een goede ratio is om de schulden kunnen voldoen. Na COVID-19 komt deze weer op circa 50%.

De beschikbare liquide middelen zijn per balansdatum voldoende om deze extra schulden te kunnen opvangen.



Kwaliteit jaarstukken

Bij onze controle hebben wij de informatiewaarde, leesbaarheid en naleving van wettelijke vereisten van de jaarstukken beoordeeld.

Kwaliteit van de jaarstukken

De jaarstukken bestaan uit 3 inhoudelijke programma's: Jeugd, Algemene gezondheid en Kennis en Expertise en de 2 programma's Overhead en Inwonersbijdrage, 6 paragrafen en de jaarrekening.

Wij vinden de structuur van de jaarstukken duidelijk. De kwaliteit van de toelichtingen is voldoende.

Jaarverslag en paragrafen

Het jaarverslag en de paragrafen voldoen aan de minimale eisen van het Besluit Begroting en Verantwoording. Wij hebben geen tegenstrijdigheden vastgesteld tussen deze stukken en de jaarrekening 2020.

Naleving van de verslaggevingsregels

Wij hebben gecontroleerd of de bepalingen in het Besluit Begroting en Verantwoording zijn nageleefd. Hierin hebben wij geen (belangrijke) afwijkingen vastgesteld.

De verplichte beleidsindicatoren zijn opgenomen bij de programma's.

Verloop van de controle

Het opstellen van de jaarrekening is over het boekjaar 2020 zodanig gepland om aan het Algemeen Bestuur de gecontroleerde jaarrekening in april 2021 voor te kunnen leggen, waarna deze ter kennisname aan de deelnemende gemeenten wordt gestuurd.

De controle over het jaar 2020 is soepel verlopen.

Het concept van de jaarstukken was tijdig gereed en het jaarrekeningdossier bevatte voldoende onderbouwingen om de controle te kunnen uitvoeren.
De afwikkeling is op basis van de planning bereikt. De verbeteringen uit 2019 zijn ook in 2020 voortgezet.

Wij kijken terug op een prettige en transparante samenwerking gedurende dit proces.

Begrotingsrechtmatigheid

Bij de controle van de rechtmatigheid gaan wij na of de lasten en baten en de balansmutaties juist, tijdig, volledig én met de geldende wet- en regelgeving, zoals opgenomen in het normenkader in overeenstemming zijn geweest. Wij hebben de baten en lasten en de balansmutaties over 2020 gecontroleerd op rechtmatigheid.

Begrotingscriterium

U heeft besloten met 3 inhoudelijke programma's en een programma Overhead en Inwonersbijdrage te werken.

Dit geeft een overzichtelijk beeld van de resultaten. U heeft het Dagelijks Bestuur toestemming gegeven om binnen de bandbreedtes van de beleidsregels die u heeft samengesteld, te opereren. Het Dagelijks Bestuur legt verantwoording af over de besteding op programmaniveau.

Uitkomsten

Wij hebben gezien dat de begrotingsregels door het Dagelijks Bestuur zijn nageleefd.

In de tabel hiernaast is de afwijking van de werkelijke lasten ten opzichte van de begrote - na wijzigingen - weergegeven.

De toelichting hierop is in de jaarrekening aangegeven. Hierin zijn de overschrijdingen toegelicht, zoals is vereist.

Als u als Algemeen Bestuur akkoord gaat met deze toelichtingen dan zijn de begrotingsoverschrijdingen rechtmatig.

Programma (*€ 1.000)	Lasten Begroting	Lasten 2020	Passend binnen begroting
Jeugdgezondheid	5.168	5.112	✓
Algemene gezondheid	14.176	15.451	✗
Kennis en expertise	1.762	1.888	✗
Overhead	6.661	7.377	✗
Inwonerbijdrage	0	23	✗
Totaal	**27.767**	**29.828**	

Overige bevindingen

De belangrijkste bevindingen inzake de getrouwheid hebben wij onder de kernpunten gerapporteerd. Hier informeren wij u over de 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:

- **Waardering vorderingen**

De totale vorderingen van de GGD bedragen per jaareinde € 4.451.000. Uit onze controle is gebleken dat de hierin opgenomen risico's gering zijn. Er zijn in de balans geen voorzieningen voor oninbaarheid getroffen.

- **Voorzieningen**

De GGD heeft 1 voorziening getroffen voor werknemers met een regeling voor een bedrag van in totaal € 155.000. De uitgangspunten die voor de berekening van deze voorziening zijn gebruikt zijn conservatief, maar realistisch ingeschat. Alle in redelijke wijze te schatten uitgaven in dit verband zijn voorzien.

Zorgbonus

De GGD heeft in 2020 een bedrag van € 443.000. Dit bedrag staat op de balans als vooruitontvangen bedrag vermeld. De zorgbonus is in januari 2021 uitbetaald en zal in de jaarrekening 2021 via de SiSa bijlage worden verantwoord.

Prestatielevering rechtmatig

Wij hebben 25 inkoopfacturen gecontroleerd op de juistheid van de controlepunten inclusief die van de levering van de prestatie. Daarnaast hebben wij voor 64 inkoopfacturen voor de Corona werkzaamheden de rechtmatigheid van de bestedingen en de verantwoording daarvan vastgesteld.

Europese aanbestedingen

De GGD heeft in 2020 verschillende plotselinge diensten moeten inhuren en aankopen moeten doen om de werkzaamheden ten behoeve van de bestrijding van de COVID-19 te kunnen uitvoeren. Voorbeelden zijn de inhuur van personeel en de aankoop van testmaterialen en mondkapjes.

Voor deze aankopen was onvoldoende tijd beschikbaar om een (Europese) aanbestedingsprocedure te kunnen uitvoeren. Voor dwingende spoed is in de Europese aanbestedingsregels een uitzondering gemaakt.

IT organisatie

IT omgeving

Vanuit onze rol als accountant besteden wij in onze controle aandacht aan de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde omgeving.
Dit onderzoek is niet primair gericht op cybersecurity. Uit onderzoek en uit de praktijk blijkt echter dat veel organisaties nog niet 'cybersecure' zijn. De risico's worden onderschat, wat vervolgens leidt tot onvoldoende beveiligingsmaatregelen.

Informatiebeveiliging is namelijk geen eenmalige exercitie, maar een continu proces. Aanvallers zitten immers niet stil en er komen steeds nieuwe bedreigingen onze kant op. Dit betekent dat zelfs organisaties die op het eerste oog goed beveiligd zijn zich toch moeten blijven wapenen tegen de gevaren van een cyberaanval.

In de blog "Hoe Cybersecure is jouw organisatie?" staan enkele voorbeelden hoe u dit als organisatie kan beoordelen, zie hiervoor:

https://stolwijkkennisnetwerk.nl/blog-hoe-cybersecure-is-jouw-organisatie/

Wij hebben de automatiseringsorganisatie uitsluitend in het kader van de jaarrekeningcontrole gecontroleerd. De jaarrekeningcontrole heeft geen tekortkomingen in de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking aan het licht gebracht. Voor onze controle steunen we voor een beperkte mate op de automatiseringsomgeving van uw organisatie.

Datadiefstal GGD-en

De door de GGD-en gebruikte automatiseringsmiddelen voor de COVID-19 bestrijding waren niet goed beveiligd en er heeft datadiefstal plaatsgevonden.

Inmiddels zijn hiervoor maatregelen genomen en bent u hiervan separaat geïnformeerd. Een advocaat is ingeschakeld.

6. Interne beheersing

Als onderdeel van de controle van de jaarrekening hebben wij een interimcontrole uitgevoerd. Over de bevindingen en aanbevelingen hebben wij in de managementletter gerapporteerd.

Samenvatting managementletter

Bij de interimcontrole hebben wij de algemene beheersing, de inrichting van de processen en de interne beheersingsmaatregelen beoordeeld. Naar aanleiding van de interimcontrole hebben wij onze bevindingen en aanbevelingen in de managementletter d.d. 4 november 2020 gerapporteerd aan de directie en het Dagelijks Bestuur en besproken met de auditcommissie.

De interne beheersing is in de basis op orde. Er is een controller en het toezicht vanuit het Algemeen Bestuur is ingericht via de auditcommissie. Ook de planning en control cyclus is in de basis op orde. Er is goede aandacht voor de processen en de informatievoorziening aan het Bestuur.

Risico's interne beheersing

In de managementletter hebben wij per proces aangegeven welke risico's niet (geheel) worden afgedekt door interne beheersingsmaatregelen. Om voldoende controlezekerheid te verkrijgen dat de jaarrekening als gevolg van het ontbreken van deze (voldoende) maatregelen afwijkingen bevat hebben wij aanvullende gegevenswerkzaamheden moeten verrichten om dit risico te verlagen.

Vanuit de controle hebben wij aandachtspunten voor de jaarrekening 2020 meegegeven.

Deze betroffen:

- Het goed onderbouwen van de lasten als gevolg van COVID-19. Op het moment van onze interimcontrole waren de uitgangspunten en de mogelijkheden nog niet bekend, bij de balanscontrole wel. In paragraaf 3.6 zijn in de modelverantwoording de COVID-19 lasten en de gederfde baten ingevuld.
- Het aantonen van de prestatie die onder de inkoopfactuur ligt.
  De inkoopprocedure is voldoende ingericht. Aandacht is nodig voor het bewaren van de prestatiedocumenten, zoals ontvangstbonnen, urenbriefjes etc.
  Deze hebben wij getoetst op in totaal 89 inkoopfacturen.
- De procedure van het bewaken van de rechtmatigheid van de aanbestedingen is niet waterdicht. Derhalve hebben we hiervoor aandacht gevraagd.
  De organisatie en wij hebben een spendanalyse gemaakt en hebben een toets gedaan of alle bestedingen groter dan € 50.000 per jaar over de afgelopen 4 jaren juist zijn aanbesteed. Dat was het geval, rekening houdend met de vrijgestelde spoedaanbestedingen. Wel is het voor 1 aanbesteding mogelijk dat deze in 2021 de grens van € 214.000 gaat overschrijden. Wij hebben de directie geadviseerd deze Europees aan te besteden als dit noodzakelijk is.

Interne beheersing

Richting rechtmatigheidsverantwoording

Over het jaar 2021 ligt de uitdaging voor het Dagelijks Bestuur in de jaarrekening een rechtmatigheidsverantwoording voor het Algemeen Bestuur op te stellen. Het Dagelijks Bestuur geeft daarin aan dat zij heeft gehandeld binnen de wet- en regelgeving van de financiële rechtmatigheidsvereisten. Het oordeel van de accountant zal vanaf dat jaar alleen een getrouwheidsoordeel zijn, waarvan de rechtmatigheidsverantwoording een onderdeel is.
De rechtmatigheidsverantwoording is onderdeel van de totale controle van de jaarstukken. Een goede verbijzonderde interne controle vormt de basis voor het kunnen opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording.

Of het invoeringsjaar van de rechtmatigheidsverantwoording daadwerkelijk het verslagjaar 2021 zal zijn, is afhankelijk van de parlementaire behandeling van het wetsvoorstel. Het streven is nog steeds om met ingang van 2021 de rechtmatigheidsverantwoording te laten gelden. Dit is ook onze verwachting.

Het doel van de rechtmatigheidsverantwoording is met name om een groeiproces in gang te zetten dat gericht is op verbetering van de bedrijfsvoering en de interne beheersing van de processen. Het uitvoeren van verbijzonderde interne controle helpt de organisatie in control te blijven of te komen.

De verantwoordingsgrens is een door het Algemeen Bestuur vastgesteld bedrag, waarboven het Dagelijks Bestuur de afwijkingen (fouten en onduidelijkheden) moet opnemen in de rechtmatigheidsverantwoording. De verantwoordingsgrens valt binnen de bandbreedte van 0% tot 3% van de totale lasten, inclusief de dotaties aan de reserves.

Het Algemeen Bestuur is vrij om binnen de eerdergenoemde bandbreedte de grens te bepalen. Er is een mogelijkheid om te differentiëren tussen de verantwoordingsgrens en de uit te voeren werkzaamheden.

De *verantwoordings*grens kan bijvoorbeeld gesteld worden op 3% om een te gedetailleerde verantwoording te voorkomen. De verbijzonderde interne controle kan op 1% *controle*tolerantie worden uitgevoerd om zo aan te sluiten bij de grenzen van de accountantscontrole.

In 2020 zijn voorbereidingen getroffen voor de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording. Er ligt een startnotitie.

Wij adviseren u de stap naar de rechtmatigheidsverantwoording met onderstaande overwegingen in het eerste halfjaar verder uit te werken.

1. *Het aanpassen van het controleprotocol, de financiële verordening en de controleverordening na de definitieve wetswijziging;*
2. *Het actualiseren van het intern controleprogramma voor het boekjaar 2021 voor de onderkende risico's, actualiteiten en nieuwe wet- en regelgeving;*
3. *Het opdelen van de werkzaamheden voor de verbijzonderde interne controle in een half jaar en een 3e en 4e kwartaal;*
4. *Het gestructureerd en geüniformeerd vastleggen van de uitvoering van de verbijzonderde interne controles;*
5. *Het bespreken van de uitkomsten met de proceseigenaren;*
6. *Het opzetten van een periode-gewijze rapportage aan de directie en het Dagelijks Bestuur;*
7. *Het monitoren van de opvolging van de aanbevelingen.*

6. Onze verantwoordelijkheid

Wij hebben onze controle overeenkomstig de opdracht uitgevoerd en in overeenstemming met de geldende wet- en regelgeving.

Onze opdracht

De jaarrekening 2020 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 de accountantscontrole. Daarnaast hebben wij het besluit accountantscontrole decentrale overheden (het BADO), de door u vastgestelde controleverordening (ex artikel 413 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 € 298.000 (1% van de lasten) en voor onzekerheden € 594.000 (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. De voor uw organisatie in 2020 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. Wij merken op, dat onze controle niet specifiek is ingericht 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 controleopdracht.

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.

Inzicht urenbesteding

Vanuit het programma 'In het publiek belang' van de NBA dienen wij de bestede uren van onze controlewerkzaamheden aan u te rapporteren. Voor uw inzicht verstrekken wij onderstaand een opgave van de tijdsbesteding (inclusief een schatting van nog te besteden uren voor de afronding van de jaarrekeningcontrole).

	Uren
Tekenend accountant	80
Overige teamleden	320

7. Afsluiting

Dank u voor de samenwerking

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.

Afsluiting

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

Met vriendelijke groet,

Stolwijk Kelderman



Dhr. R.H. Gosselink-Wolbrink RA





Toegevoegde waarde
die bijdraagt aan uw duurzame succes

Samenwerkende specialisten

Binnen Stolwijk Kennisnetwerk bundelen wij een aantal kennisgebieden op financieel, bedrijfskundig, economisch en personeelsniveau. Vanuit deze verschillende disciplines hebben wij een 360 graden overview, zodat wij u beter en vollediger kunnen adviseren. Deze aanpak, waarbij specialisten en generalisten nauw samenwerken, leidt ertoe dat wij een belangrijke bijdrage kunnen leveren aan het duurzame succes van uw organisatie. Hoe wij dat doen? Dat leest u in het transparantieverslag op onze website.

Uw succes > www.stolwijkkennisnetwerk.nl

stolwijk kennisnetwerk