

ACCOUNTANTSVERSLAG 2024

Gemeenschappelijke regeling GGD Regio Utrecht

17 JUNI 2025

Per saldo persoonlijker

Vertrouwelijk

Aan het algemeen en
dagelijks bestuur van de
gemeenschappelijke
regeling GGD regio Utrecht
Postbus 51
3700 AB ZEIST

Datum

17 juni 2025

Ons kenmerk

ACV2024

Behandeld door

G.C. Helminck RA MSc
EMA

Kenmerk: 1019795-ACV2024

Amersfoort, 17 juni 2025

Geachte bestuursleden,

Graag bieden wij u hierbij ons accountantsverslag met betrekking tot de controle van de jaarrekening 2024 van gemeenschappelijke regeling GGD Regio Utrecht (hierna: GGDrU) aan. Onze opdracht is uitgevoerd in overeenstemming met onze opdrachtbevestiging van 4 september 2024. Dit verslag gaat in op onze belangrijkste bevindingen uit de controle van de jaarrekening 2024.

Bij de jaarrekening 2024 van GGDrU verstrekken wij een goedkeurende controleverklaring.

Dit accountantsverslag en de daarin opgenomen bevindingen zijn op 13 maart 2025 in concept besproken met de directeur publieke gezondheid en de concerncontroller van de GGDrU. De bespreking met de Commissie Financiën & Bedrijfsvoering heeft op 19 maart 2025 plaatsgevonden.

De jaarrekening 2024 is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur van GGDrU. Bij deze jaarrekening verstrekken wij een goedkeurend getrouwheidsoordeel over de jaarrekening 2024 inclusief rechtmatigheidsverantwoording.

Wij bedanken de medewerkers van GGDrU voor de open en constructieve wijze van samenwerking bij het verrichten van onze controlewerkzaamheden en zijn vanzelfsprekend graag bereid een nadere toelichting te verstrekken.

Met vriendelijke groet,
Eshuis Registeraccountants B.V.

A. (Antine) Van De Groep MSc RA



Inhoudsopgave

▪ Managementsamenvatting controle 2023	4
▪ Belangrijkste bevindingen uit onze controle	7
▪ De financiële positie & resultaten	11
▪ Organisatie	13
▪ IT audit	15
▪ Overige aangelegenheden	17
▪ Bijlagen	19
▪ Bijlage 1a: Niet-gecorrigeerde controleverschillen	
▪ Bijlage 1b: In de controle opgenomen aanpassingen	
▪ Bijlage 1c: Tekortkomingen in de toelichtingen	
▪ Bijlage 2: Fraude	
▪ Bijlage 3: Opdrachtvoorwaarden en wijzigingen verslaggevingsregels	
▪ Bijlage 4: Materialiteit	
▪ Bijlage 5: Onafhankelijkheidsbevestiging	
▪ Bijlage 6: SiSa-bijlage	
▪ Bijlage 7: Toelichting financiële kengetallen	

Management samenvatting



Per saldo persoonlijker





Managementsamenvatting

Onderwerp	Beschrijving	Referentie
Oordeel en materialiteit	- Wij geven een goedkeurend oordeel af bij de jaarrekening 2024. - In het controleprotocol is een goedkeuringstolerantie opgenomen van 1% van de lasten (inclusief toevoegingen aan de reserves) met betrekking tot fouten in de jaarrekening. Voor de jaarrekening 2024 bedraagt de materialiteit € 809.000. Met betrekking tot onzekerheden in de controle geldt een goedkeuringstolerantie van 3%, dat is € 2.400.000. - Voor de rapporteringstolerantie geldt dat deze door het algemeen bestuur is gesteld op een absoluut bedrag van € 100.000 voor fouten en onzekerheden	Pagina 24
Financiële positie	De financiële positie ultimo 2024 is verbeterd ten opzichte van 2023. Met name het gevolg van het positieve resultaat over 2024 ad. € 2,4 miljoen.	Pagina 14
Rechtmatigheidsverantwoording	Wij verstrekken een goedkeurende controleverklaring over de getrouwheid van de cijfers in de jaarrekening. Onderdeel hiervan is ook de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording. Op bladzijde 74 treft u de bestuursverklaring aan. Dit is een voorgeschreven tekst. In de paragraaf bedrijfsvoering beschrijft u de kaders, de controleaanpak en de bevindingen in uitgebreidere vorm. De Europese Aanbestedingen zijn via een interne controle voorbereid. Wij zien daarin verbetermogelijkheden, door gedurende het boekjaar al de nodige de rechtmatigheid van de bestedingen te toetsen aan de Europese aanbestedingsregels, en niet pas na verloop van het boekjaar. Daarnaast is er gedurende het jaar meer tijd om de onderbouwende documentatie en toelichtingen door de interne controle op te nemen in deze werklijsten.	Pagina 10
SiSa bijlage	- De SiSa bijlage is opgesteld in getoetst aan de hand van de Nota verwachtingen accountantscontrole SiSa 2024 - versie 20 februari 2025 en voldoet aan de specifieke wet- en regelgeving. Voor de uitkomsten verwijzen wij naar Bijlage 6: Bevindingen controle SiSa-bijlage 2024. - Net als vorig boekjaar hadden de GGDrU en Eshuis vertraging ondervonden doordat vanuit het Ministerie in het geval van de VIP (H29) geen beleidsinstructies voorhanden was en doordat de verantwoordingsinformatie vanuit de GGD GHOR en de andere GGD-en later is aangeleverd.	Bijlage 6



Managementsamenvatting

Onderwerp	Beschrijving	Referentie
WNT verantwoording	Uit onze controle blijkt dat de jaarrekening 2024 overeenkomstig de verslaggevingsvoorschriften is opgesteld. Wij hebben verder geconcludeerd dat de overige informatie die in de jaarverslaggeving is opgenomen niet inconsistent is met de informatie in de jaarrekening en de door ons verkregen controle-informatie. Tevens hebben wij vastgesteld dat is voldaan aan de WNT.	Pagina 12
Activabeheer	In boekjaar 2024 heeft de GGDrU geconstateerd dat het toekomstige gebruik van de telefooncentrale niet meer plaats gaat vinden conform de initiële uitgangspunten mede ingegeven door de landelijke aanbesteding. Daarnaast is de techniek onderhand verder doorontwikkeld waardoor nieuwe toepassingen beter passen bij de taken en de bedrijfsvoering van de organisatie. Als gevolg hiervan heeft de GGDrU ervoor gekozen om de resterende boekwaarde versneld af te schrijven. Deze incidentele impact bedraagt € 86.000 en is in het jaarresultaat 2024 verwerkt. De GGDrU heeft deze schattingswijziging in de jaarrekening toegelicht.	Pagina 10
Fiscaliteiten	GGDrU is op het gebied van forensische geneeskunde gaan werken op Midden Nederland niveau (regio Utrecht, Flevoland en Gooi- en Vechtstreek) waardoor de omvang van deze dienstverlening is vergroot. Hierdoor is het fiscaal belastbare resultaat in 2024 hoger dan in eerdere jaren. Gevolg hiervan is dat GGDrU meer vennootschapsbelasting heeft betaald.	Pagina 12
Interne beheersing	Tijdens de werkzaamheden voor de 2024 jaarrekeningcontrole zijn voor GGDrU de algemene beheersmaatregelen in opzet en bestaan beoordeeld van de belangrijkste processen voor de jaarrekeningcontrole. Dit betreffen de verkopen, inkopen, betalingen en de grootboekmutaties. Het niveau van de beheersing is passend bij de omvang van de gemeenschappelijke regeling. In het kader van de jaarrekeningcontrole over het boekjaar 2024 heeft Eshuis een update van de IT-audit werkzaamheden uit 2023 e.e. uitgevoerd met betrekking tot de opzet en het bestaan van de algemene ICT beheersmaatregelen binnen de automatiseringsomgeving van de GGDrU. Onze controle heeft geen aangelegenheden geïdentificeerd die op dit gebied aan u gerapporteerd moeten worden, anders dan de waarnemingen zoals hiervoor besproken.	Pagina 17
Kwaliteit verslaggeving	Wij hebben het door het management toegepaste proces met betrekking tot belangrijke verslaggevingspraktijken geëvalueerd en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd. Wij zijn van mening dat de verslaggevingspraktijken en de toegepaste inschattingen redelijk zijn en consistent worden gebruikt.	Pagina 10

Belangrijkste bevindingen



Per saldo persoonlijker





Belangrijkste bevindingen in onze controle

Wij verstrekken een controleverklaring met een goedkeurend oordeel bij de jaarrekening 2024. Wettelijk vereiste onderwerpen zoals verantwoordelijkheden met betrekking tot fraude, uitvoering opdrachtvoorwaarden, onafhankelijkheid en verenigbaarheid jaarverslag met jaarrekening zijn door ons in de bijlagen bij dit accountantsverslag opgenomen.

Rechtmatigheidsverantwoording

In de jaarrekening 2024 is een goedkeurend rechtmatigheidsoordeel opgenomen omdat de totale afwijkingen onder de verantwoordingsgrens blijven. De GGDrU beschikt over één programma. Op het programma is sprake van een lastenonderschrijding en een batenoverschrijding. Beide zijn via de reguliere P&C cyclus gedurende 2024 aan het algemeen bestuur gemeld en wegen dus niet mee in de rechtmatigheidsverantwoording. De investeringen blijven binnen de afgegeven kredieten en ook hierover heeft u in 2024 aan het algemeen bestuur gerapporteerd. Er zijn echter wel onrechtmatigheden door uw VIC geconstateerd. De onrechtmatigheden zijn als volgt opgebouwd:

- Begrotingsonrechtmatigheid €0
- Onrechtmatige inkopen op basis van de EU Aanbestedingswet € 1.335.512

Totaal € 1.335.512

Het grensbedrag ten aanzien van de rechtmatigheidsverantwoording is vastgesteld op € 2.428.050 (3%) en wordt daarmee niet overschreden.

Dit oordeel hebben wij in het kader van onze verklaring bij de jaarrekening getoetst op getrouwheid. Uit onze werkzaamheden is gebleken dat deze conclusie getrouw is opgenomen. In 2024 zijn doorlopende onrechtmatigheden geconstateerd voor Europese aanbestedingen.

De GGDrU heeft ervoor gekozen om geen prospectieve onrechtmatigheid in 2024 op te nemen. Dat betekent dat in 2025 ook afwijkingen zullen moeten worden verantwoord.

SiSa-bijlage

De procedure die uw gemeenschappelijke regeling moet naleven bij de aanlevering van de bestanden aan het CBS is ten opzichte van vorig jaar niet wezenlijk gewijzigd. Wij hebben de SiSa-bijlage gecontroleerd op basis van de Nota verwachtingen accountantscontrole SiSa 2024. Hierbij evalueren wij de getrouwheid én de rechtmatigheid van de in de SiSa-bijlage verantwoorde gegevens (indicatoren). Wij willen benadrukken dat u als gemeenschappelijke regeling zelf verantwoordelijk bent voor de volledigheid van de te verantwoorden indicatoren zoals opgenomen in de SiSa-bijlage. Indien een '0' is ingevuld, zijn wij bij uw organisatie nagegaan of deze '0' terecht is ingevuld. U hebt dit aan ons bevestigd. De (verplichte) tabel met fouten en onzekerheden wat betreft de specifieke uitkeringen is opgenomen in bijlage 6 van dit accountantsverslag. Tijdens de controle hebben wij geen financiële fouten of onzekerheden geconstateerd.

De GGDrU is over 2024 net als 2023 voor de regeling H29 Regeling specifieke uitkering versterking GGD'en deels verantwoordelijk voor het opvoeren van haar eigen bestedingen en deels verantwoordelijk voor het doorstorten van gelden aan de andere GGD'en als penvoerder. Dat laatste is op verzoek van de GGD GHOR. Eind februari 2025 is gebleken dat er ten aanzien van beleid en de verantwoordingsstructuur tussen de GGDrU, de GGD GHOR en de andere GGD-en geen sluitende afspraken zijn gemaakt. Zonder deze afspraken kan de GGDrU haar SiSa-bijlage en aan dit project gerelateerde baten, lasten en balansmutaties niet verantwoorden. Dit betekent dat het verantwoordingsproces bij de GGDrU vertraging gaat oplopen.



Belangrijkste bevindingen in onze controle

Activabeheer

In boekjaar 2024 heeft de GGDrU geconstateerd dat het toekomstige gebruik van de telefooncentrale niet meer plaats gaat vinden conform de initiële uitgangspunten mede ingegeven door de landelijke aanbesteding. Daarnaast is de techniek onderhand verder doorontwikkeld waardoor nieuwe toepassingen beter passen bij de taken en de bedrijfsvoering van de organisatie. Als gevolg hiervan heeft de GGDrU ervoor gekozen om de resterende boekwaarde versneld af te schrijven. Deze incidentele impact bedraagt € 86.000 en is in het jaarresultaat 2024 verwerkt. De GGDrU heeft deze schattingswijziging in de jaarrekening toegelicht.

Daarnaast heeft er in 2024 een herziening van het in 2023 opgestelde meerjarenonderhoudsplan plaatsgevonden. Een dergelijk plan moet eens in de vijf jaar geactualiseerd en vastgesteld worden, maar het feit dat de GGDrU jaarlijks naar deze inschatting kijkt is goed. Onderdeel hiervan is het geplande onderhoud van 2024 dat niet is uitgevoerd. Initieel zou de voorziening ultimo 2024 uitkomen op ongeveer € 85.000, maar omdat het onderhoud is doorgeschoven naar 2025 e.e. is deze aanvullende dekking niet vervallen in het plan. De voorziening ultimo 2024 is daarmee toereikend en conform het plan opgenomen.

Fiscaliteiten

GGDrU is op het gebied van forensische geneeskunde gaan werken op Midden Nederland niveau (regio Utrecht, Flevoland en Gooi- en Vechtstreek) waardoor de omvang van deze dienstverlening is vergroot. Hierdoor is het fiscaal belastbare resultaat in 2024 hoger dan in eerdere jaren. Gevolg hiervan is dat GGDrU meer vennootschapsbelasting heeft betaald.

Personele voorzieningen en verplichtingen

In 2024 zien wij dat de medewerkers van de GGDrU actief gebruik maken van de regeling spaarverlof. Daarnaast hebben medewerkers er ook voor gekozen om aanvullende rechten op te laten nemen. Deze heeft de GGDrU op de balans opgenomen als voorziening. Tevens hebben een aantal medewerkers de organisatie verlaten waardoor een deel van de voorziening is vrijgevallen.

Voor wat betreft de voorziening voor de mogelijke aansprakelijkheid van de ex-medewerkers merken wij op dat deze gehandhaafd blijft naar aanleiding van het opstellingsproces binnen de GGDrU en in het bijzonder de voorzieningen alsmede onze controle, en in lijn met de vereisten in de CAO.

Vorig jaar is de Regeling Vervroeg Uittreding (hierna: RVU) in 2023 van kracht geworden. Er waren echt nog geen medewerkers die hier gebruik van wilden gaan maken. In 2024 hebben een aantal medewerkers aangegeven om hiervan gebruikt te maken. Als gevolg van deze aanspraken heeft de GGDrU conform de richtlijnen in de CAO alsmede de uiting van de Commissie BBV in april 2024 een voorziening gevormd voor deze RVU gelden.



Belangrijkste bevindingen in onze controle

Wet Normering topinkomens (WNT)

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) is met ingang van 2013 van toepassing. Doelstelling van de wet is te verhinderen dat instellingen in de publieke en semipublieke sectoren rechtens in staat zijn bovenmatige bezoldigingen toe te kennen. Voor de GGDrU geldt dat de directeur publieke gezondheidszorg en haar plaatsvervangers als topfunctionaris worden aangemerkt voor de periode dat zij deze rol hebben vervuld in 2024.

De bezoldiging voor een topfunctionaris mag voor 2024 niet meer bedragen dan € 233.000 per jaar. Daarnaast dienen gemeenschappelijke regelingen de salarissen openbaar te maken van overige medewerkers (inclusief – wanneer aan bepaalde voorwaarden is voldaan – ingehuurd personeel) die een bezoldiging ontvangen boven deze norm. Ten slotte stelt de WNT een aantal overige eisen, zoals een maximale ontslagvergoeding voor topfunctionarissen van € 75.000. In 2024 hebben wij geen overschrijdingen van de grensbedragen voor topfunctionarissen en overige medewerkers geconstateerd.

Wij merken wel op dat uw gewezen voormalig topfunctionaris over 2025 gebruik maakt van de regeling verlofsparen. Of dit impact op de WNT 2025 gaat hebben is door ons niet getoetst en wij verzoeken de GGDrU om dit samen met de opvolgende accountant te onderzoeken en juist te verwerken in de WNT verantwoording 2025

Schatkistbankieren

Met de Wet verplicht schatkistbankieren zijn alle decentrale overheden verplicht om hun overtollige middelen in de schatkist aan te houden (= alle middelen boven een per decentrale overheid te bepalen limiet). Voor uw gemeenschappelijke regeling geldt voor 2024 per kwartaal een limiet van € 2,0 miljoen. Decentrale overheden dienen in de jaarrekening verantwoording af te leggen over het gemiddelde banksaldo per kwartaal en de over- dan wel onderschrijding van de toegestane limiet. Uit de verantwoording van het schatkistbankieren over 2024 - zoals opgenomen in de toelichting op de balans - blijkt dat de GGDrU in geen van de kwartalen een overschrijding laat zien.

Uitkomsten betalingsanalyse

Ongeautoriseerde betalingen als gevolg van leemtes in de bankapplicatie en proces van inlezen van de betaallijst. Als het gevolg van een leemtes in de AO/IB inzake betaalrechten in de bankapplicatie alsmede tekortkoming in het proces van het inlezen en controleren van de betaallijst onderkennen wij dit significante risico. Gelden kunnen onttrokken worden uit de organisatie, en dat betreft een frauderisico.

Ten einde dit risico voor de jaarrekening te beperken hebben wij een data-analyse tool ingezet die geautomatiseerd een aantal werkzaamheden uitvoert op het betalingsverkeer. Er zijn in de administratie geen KvK-nummers gevonden die gekoppeld zijn aan meerdere IBANs. Daarnaast zijn er geen onzakelijke betalingen geïdentificeerd waaronder stromanconstructies.

Financiële positie



Per saldo persoonlijker



Financiële positie

De vermogenspositie van uw gemeenschappelijke regeling is ten opzichte van 2022 toegenomen.

In de Jaarstukken 2024 is in de 'Paragraaf Weerstandsvermogen en Risicobeheersing' het risicoprofiel van GGDrU geschetst. U heeft geen vereisten voor het weerstandsvermogen geformuleerd. Het eigen vermogen bestaat uit € 2,5 miljoen algemene reserve en € 1,3 miljoen bestemmingsreserves.

Het resultaat is over 2024 € 2,5 miljoen positief.

In de Jaarstukken 2024 is in de 'Paragraaf Financieel Weerstandsvermogen en Risicobeheersing' het risicoprofiel van de GGDrU geschetst, alsmede de verhouding tussen de beschikbare en de benodigde weerstandscapaciteit. Volgens de door de GGDrU gehanteerde systematiek bedraagt deze verhouding ultimo 2024 van 1,5 (2023: 1,6). Daarmee is de weerstandscapaciteit in lijn met die van 2023. Uw gemeenschappelijke regeling heeft een minimale norm vastgesteld van 1,0 tot 1,4 wat betekent dat er per ultimo 2024 een surplus bestaat.

Voor gemeenten, provincies en gemeenschappelijke regelingen zijn een viertal kengetallen vastgesteld door het Ministerie van Binnenlandse Zaken. Wij hebben in bijlage 7 van dit verslag ter duiding de betekenis per kengetal opgenomen. Er is geen vaste norm of streefwaarde voor de hoogte van de kengetallen; een gebruiker dient alle kengetallen in ogenschouw te nemen bij het beoordelen van de financiële positie van een decentrale overheid. Wel hanteert de overheid drie signaleringswaarden, namelijk minst risico, neutraal en meest risicovol.

Onderstaand overzicht toont (verkort) de financiële positie van uw gemeenschappelijke regeling op 31 december 2024:

Kengetal	JRK 2023	Begroting 2024	JRK 2024	Minst risicovol	Neutraal	Meest risicovol
Netto schuldquote	7,1%	12,6%	5,0%	< 90	90 - 130	> 130
Netto schuldquote (gecorrigeerd)	7,1%	12,6%	5,0%	< 90	90 - 130	> 130
Solvabiliteit	12,5%	9,7%	15,0%	> 50	20 - 50	< 20
Structurele exploitatieruimte	0,0%	0,0%	0,0%	> 0	0	< 0

Op basis van bovenstaand overzicht blijkt dat u qua signaleringswaarden van uw kengetallen voor wat betreft de schuldquote verbeterd zijn ten opzichte van voorgaande boekjaar. Wij hebben in ons accountantsverslag 2023 en eerder reeds gewezen op uw solvabiliteitspositie. Deze bevindt zich de afgelopen boekjaren in de categorie meest risicovol, maar is wel verbeterd ten opzichte van 2023.

Inleiding



Inhoudsopgave



Samenvatting



Bevindingen



Financiële positie



Organisatie



IT-audit



Overig



Bijlagen



Organisatie



Per saldo persoonlijker



Administratieve organisatie en interne beheersing

Wij hebben, als onderdeel van de controle van de jaarrekening 2024, de interimcontrole in het najaar van 2024 uitgevoerd. Deze controle is primair gericht op de analyse en evaluatie van de interne beheersingsomgeving en de daarin opgenomen maatregelen van interne controle. Tevens heeft deze controle als doelstelling om de aandachtspunten voor de jaarrekening 2024 te signaleren en onder uw aandacht te brengen.

Interne beheersing

Wij hebben evenals voorgaande jaren geen onvervangbare hiaten in de interne beheersing geconstateerd. Inmiddels zijn wij vier jaar uw accountant en hebben wij gedurende deze periode intensief samengewerkt met uw organisatie om de financiële verslaggeving en interne beheersing te verbeteren. Wij constateren dat diverse bevindingen, die in voorgaande jaren zijn gerapporteerd, nog opvolging behoeven, met name in het IT domein. Dit zijn voornamelijk de bevindingen die in het hoofdstuk procesbeheersing geclassificeerd zijn onder het toegangsbeheer. Naast de werking van AFAS hebben deze ook invloed op de informatieveiligheid. Daarnaast zijn er nieuwe bevindingen geconstateerd binnen een significant proces, namelijk bevindingen ten aanzien van uw betaalomgeving. Onze bevindingen wijzen op bepaalde risico's en tekortkomingen, hetgeen de effectiviteit van de interne beheersing en de betrouwbaarheid van de financiële informatie kan verlagen. Bij het bespreken van de managementletter hebben wij opgemerkt dat de organisatie vooruit wil en aan de slag gaat met het opvolgen van de bevindingen. Dit moedigen wij aan, waarbij wij u hebben gevraagd prioriteit te geven aan de bevindingen ten aanzien van de betaalorganisatie, daar wij een significant dan wel frauderisico zien. Zoals te lezen in hoofdstuk 'Belangrijkste bevindingen' hebben wij bij de jaarrekeningcontrole Continuus Auditor ingezet, een data-analyse tool die de betalingen op transactieniveau analyseert op afwijkende zaken zoals dubbele betalingen, vreemde crediteur/bankrekening combinaties en crediteren die nationaal op de blacklist staan. Vanuit de jaarrekeningcontrole hebben wij geen indicatie op onjuiste betalingen dan wel ongebruikelijke/niet zakelijke transacties geconstateerd. Echter blijft dit een gegevensgerichte controle achteraf, uitgevoerd door een extern accountant. De kracht zit in structurele oplossingen op de geconstateerde bevindingen.

Binnen uw bedrijfsvoering en verantwoordingsproces blijft het van belang om zorg te dragen voor tijdige en adequate uitvoering van de verbijzonderde interne controle (hierna: VIC). Gelet op de (terugkerende) bevindingen en de ontwikkelingen die op de GGDrU in afgelopen jaren zijn afgekomen stellen wij dat de druk op de VIC alleen maar toeneemt. Wij noemen in dit kader expliciet de rechtmatigheidsverantwoording die de GGDrU vanaf boekjaar 2023 dient op te nemen in de jaarrekening. Ook ten aanzien van het opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording 2024 heeft de VIC een prominente rol. De GGDrU heeft voor wat betreft het voorwaarden criterium reeds een aantal onrechtmatigheden ten aanzien van Europese aanbestedingen geconstateerd. Deze blijven echter binnen de rapportagegrens 2024 van de rechtmatigheidsverantwoording. Voor wat betreft het begrotingscriterium is de financiële verordening aangepast ten aanzien van het tijdig melden van lastenonderschrijdingen en over/onderschrijding van de baten.

Inleiding



Inhoudsopgave



Samenvatting



Bevindingen



Financiële positie



Organisatie



IT-audit



Overig



Bijlagen



IT-audit



Per saldo persoonlijker



IT-audit

Samenvatting resultaten IT-audit

In dit digitale tijdperk, waarbij organisaties geautomatiseerde informatietechnologie (IT)-systemen gebruiken om hun informatie te verwerken voor een betere ondersteuning van hun missies, spelen IT-risico's en controles een cruciale rol bij het beschermen van de informatiemiddelen van een organisatie en daarmee van haar missie. Het belangrijkste doel van een organisatie in het kader van (IT) risico's & controles, zou moeten zijn: het beschermen van de organisatie en haar vermogen om de geformuleerde missie uit te voeren, en niet enkel de IT-middelen. Wij zijn van mening dat een effectieve IT-risico- en beheeromgeving, een belangrijk onderdeel is van een succesvolle IT-strategie welke onderdeel uitmaakt van de bedrijfsstrategie.

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 de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Onze bevindingen hebben betrekking op de onderdelen die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat wij geen volledigheid pretenderen.

In het kader van de jaarrekeningcontrole over het boekjaar 2024 heeft Eshuis een update van de IT-audit werkzaamheden uit 2023 e.e. uitgevoerd met betrekking tot de opzet en het bestaan van de algemene ICT beheersmaatregelen binnen de automatiseringsomgeving van de GGDrU. Wij hebben daarbij uitsluitend die maatregelen getest die het meest relevant zijn in het kader van de jaarrekeningcontrole.

Tijdens de werkzaamheden zijn de algemene IT beheersmaatregelen in opzet en bestaan beoordeeld van de meest kritische applicaties rond de inkoopfactuurverwerking en de journalisering in het grootboek.

Ten behoeve van de jaarrekeningcontrole hebben wij voor elk van deze bevindingen onze eigen classificatie bepaald op basis van prioriteit van opvolging, waarbij drie niveaus zijn onderscheiden: hoog, midden en laag. Het management is verantwoordelijk voor haar eigen oordeelsvorming over de inschatting van de risico's als gevolg van de geconstateerde bevindingen, de daarvan af te leiden prioriteitstelling en de opvolging van de aanbevelingen. Tijdens de werkzaamheden voor de 2024 jaarrekeningcontrole zijn voor de GGDrU de algemene IT beheersmaatregelen in opzet en bestaan beoordeeld voor de volgende applicaties:

Applicatie	Operating system	Database	Datacenter locatie
AFAS Profit & Insite	Microsoft Azure Cloud en Windows Server 2016 (SSO met AFAS)	Beheerd door AFAS en niet toegankelijk, valt onder ISAE.	Gehost door sub-serviceprovider LeaseWeb, valt onder ISAE rapport van AFAS.

Betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking

Overeenkomstig artikel 2:393, lid 4 van het Burgerlijk Wetboek zijn wij verplicht om onze bevindingen te rapporteren met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van uw geautomatiseerde gegevensverwerking. Onze controle heeft geen aangelegenheden geïdentificeerd die op dit gebied aan u gerapporteerd moeten worden, anders dan de waarnemingen zoals in de managementletter opgenomen.

Inleiding

Inhoudsopgave

Samenvatting

Bevindingen

Financiële positie

Organisatie

IT-audit

Overig

Bijlagen



Overige aangelegenheden



Per saldo persoonlijker



Overige aangelegenheden

In dit onderdeel geven wij een samenvatting van overige aangelegenheden en bepaalde vereiste communicaties.

Bevestigingen van het management

Wij hebben het management ter confirmatie een aantal schriftelijke bevestigingen aangaande zijn verantwoordelijkheden inzake de financiële verslaggeving. Wij hebben voor afgifte van de controleverklaring van het dagelijks bestuur van GGDrU een ondertekende schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen.

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

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

Inleiding



Inhoudsopgave



Samenvatting



Bevindingen



Financiële positie



Organisatie



IT-audit



Overig



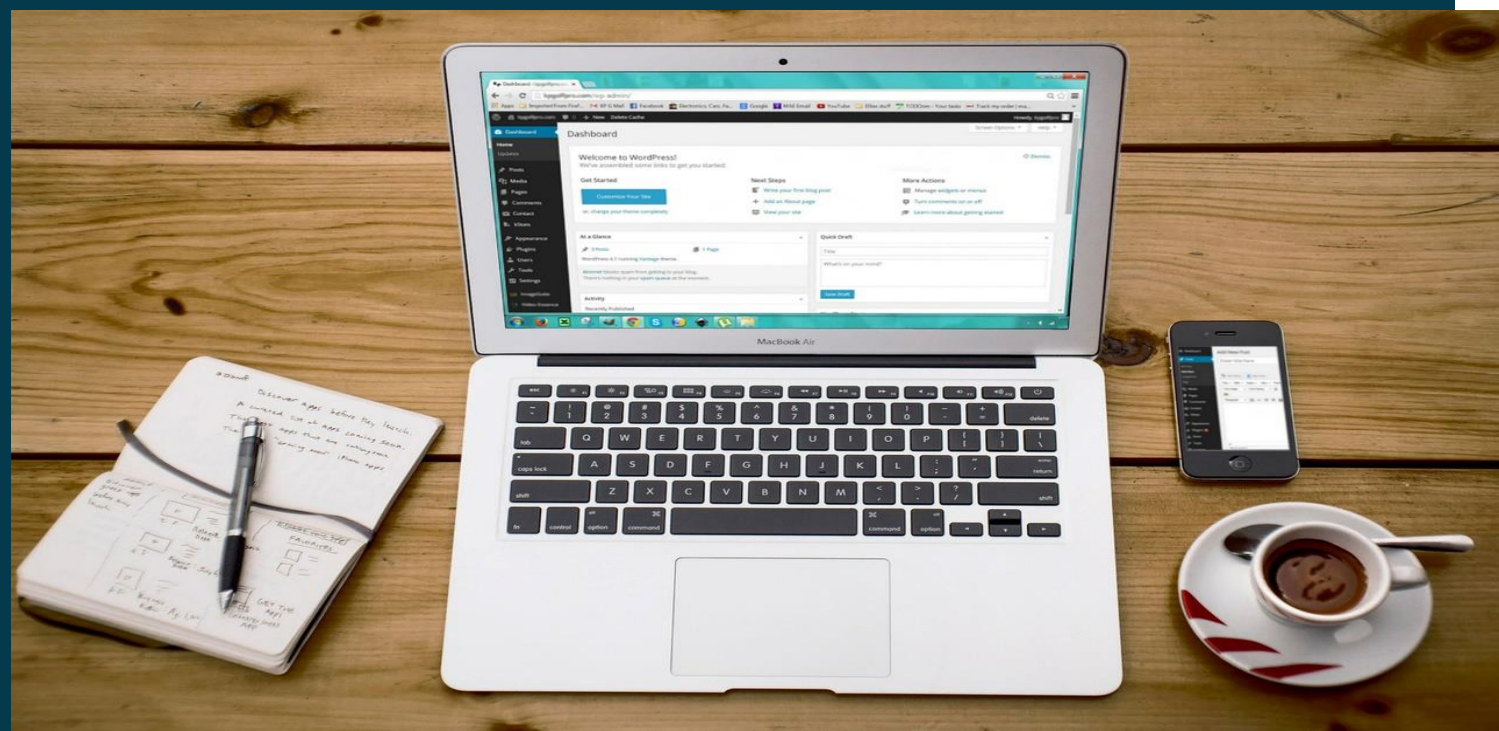
Bijlagen



Bijlagen



Per saldo persoonlijker



Bijlage 1a: Niet-gecorrigeerde controleverschillen

In de onderstaande tabel is een overzicht opgenomen van niet-gecorrigeerde controleverschillen boven de rapportagedrempel van € 100.000. De goedkeuringstolerantie bedraagt € 800.000.

Niet-gecorrigeerde controleverschillen (€ '000)	Resultatenrekening		Balans	
	Debet	Credit	Debet	Credit
Totaal	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

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

Bijlage 1b: In de controle opgenomen aanpassingen

De onderstaande tabel bevat alle afzonderlijk geïdentificeerde en gecorrigeerde afwijkingen boven de rapportagedrempel van € 100.000.

Gecorrigeerde controleverschillen (€ '000)	Resultatenrekening		Balans	
	Debet	Credit	Debet	Credit
Versneld afschrijven als gevolg van landelijke aanbesteding netwerktoepassingen	€ 72			€ 72



Bijlage 1c: Tekortkomingen in de toelichtingen

Onze controlestandaarden vereisen dat wij afwijkingen van materieel belang in de toelichting signaleren om het algemeen bestuur in staat te stellen een inschatting te maken van de gevolgen daarvan voor de jaarrekening. De tabel hierna bevat een weergave van die onderwerpen uit de toelichting waarvan wij denken dat het algemeen bestuur deze nader dient te beoordelen.

Aard van de gecorrigeerde controleverschillen

Niet van toepassing



Bijlage 2: Fraude

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

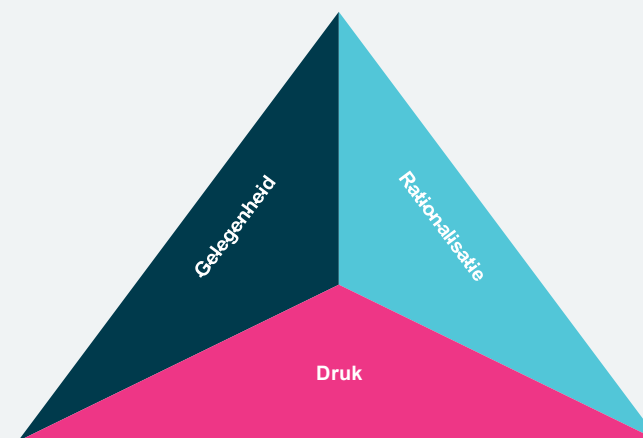
Als onderdeel van onze controle vragen wij uw organisatie jaarlijks om inzicht te geven in de eigen inschatting van het risico dat de jaarrekening een materiële afwijking zou kunnen bevatten als gevolg van fraude of van het overtreden van wet- en regelgeving (corporate compliance), inclusief de aard, omvang en frequentie van deze inschattingen, het proces dat u daarbij hanteert, alsook de communicatie daarover met het personeel. Tijdens deze gesprekken heeft uw organisatie aangegeven zich bewust te zijn van frauderisico's, waaronder het belang van corporate compliance en de analyse van corruptievraagstukken.

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

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en detecteren van fraude berust bij het dagelijks bestuur, inclusief het invoeren en onderhouden van interne-beheersingsmaatregelen met betrekking tot de betrouwbaarheid van de financiële verslaggeving, de werking en de efficiency van de bedrijfsvoering, en de naleving van de van toepassing zijnde wet- en regelgeving.

Als accountant verkrijgen wij een redelijke, maar geen absolute, zekerheid dat de jaarrekening als geheel geen afwijkingen van materieel belang bevat, als gevolg van fraude of fouten.

Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing. Onze controle is uitgevoerd met een hoge, maar geen absolute mate van zekerheid, waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle fouten en fraudes hebben ontdekt. Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en hebben professionele oordeelsvorming toegepast, in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.





Bijlage 3: Opdrachtvoorwaarden en wijzigingen verslaggevingsregels

Onze opdracht is ongewijzigd uitgevoerd

Met de opdrachtbevestiging van 4 september 2024 heeft u ons opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2024. Naast de opdrachtbevestiging zijn bepalend (geweest) voor onze controle:

- Het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado).
- De Controleverordening GGDrU

De reikwijdte van onze controle staat omschreven in de opdrachtbevestiging. Er is gedurende het verloop van de controle op geen enkele wijze sprake geweest van een beperking of wijziging in de reikwijdte van onze controle. Wij achten de reikwijdte van onze controle voor 2024 voldoende voor de doelstelling van onze controle.

Er zijn belangrijke wijzigingen in de verslaggevingsregels

Significante verslaggevingsgrondslagen en de toepassing hiervan zijn zeer belangrijk voor de presentatie van de financiële positie en de resultaten van de gemeenschappelijke regeling.

Daarnaast vereisen zij van het management het toepassen van oordeelsvorming ten aanzien van moeilijke, subjectieve en complexe posities, vaak vanwege de noodzaak om inschattingen te moeten maken over het effect van zaken die inherent onzeker zijn. De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van de gemeenschappelijke regeling zijn uiteengezet in de toelichting in de jaarrekening 2024. Wij hebben het door het management toegepaste proces met betrekking tot belangrijke verslaggevingspraktijken geëvalueerd en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd.

Wij zijn van mening dat de verslaggevingspraktijken en de toegepaste inschattingen redelijk zijn en consistent worden gebruikt. Wij hebben de jaarrekeningcontrole 2024 uitgevoerd met inachtneming van de goedkeuringstoleranties.

Het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening

De jaarstukken 2024 van uw gemeenschappelijke regeling bestaan uit:

- Het jaarverslag 2023 (programmaverantwoording en verplichte paragrafen).
- De jaarrekening 2024 (balans met toelichting en overzicht van baten en lasten in de jaarrekening met toelichting).

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

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



Bijlage 3: Opdrachtvoorwaarden en wijzigingen verslaggevingsregels

Als onderdeel van dit vereiste hebben wij de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

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

Bijlage 4: Materialiteit

Controleaanpak en uitvoering controle

Wij hebben onze controlewerkzaamheden uitgevoerd in overeenstemming met de door ons voorgenomen controleaanpak. Dat houdt in dat wij onze controle voor een groot deel gegevensgericht hebben uitgevoerd.

Onze controleaanpak is onder andere gebaseerd op een adequate risicoanalyse. Wij hebben enkele gesprekken met ambtelijk medewerkers gevoerd over de binnen GGDrU intern toegepaste risicoanalyse, het werkprogramma en de aanpak van de te verrichten verbijzonderde interne controlewerkzaamheden.

Goedkeurings- en rapporteringstolerantie

Het dagelijks bestuur bepaalt de goedkeuringstolerantie die de accountant bij zijn controle van de jaarrekening dient te hanteren. Normaliter wordt hiervoor de richtlijn op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) aangehouden, zo ook door GGDrU.

Op grond van de jaarrekening 2024 bedraagt de goedkeuringstolerantie voor fouten 1% van de totale lasten, inclusief dotaties aan de reserves, dat is afgerond € 809.000 en voor onzekerheden 3% van de totale lasten, inclusief dotaties aan de reserves, dat is afgerond € 2.400.000. Wordt deze goedkeuringstolerantie niet overschreden, dan kan een goedkeurende controleverklaring worden afgegeven. De goedkeuringstolerantie is een kwantitatieve maatstaf. De uiteindelijke oordeelsvorming is echter altijd een combinatie van kwalitatieve en kwantitatieve afwegingen. Voor de rapporteringstolerantie geldt dat deze door het algemeen bestuur is gesteld op een absoluut bedrag van € 100.000 voor fouten en voor onzekerheden.

Inleiding



Inhoudsopgave



Samenvatting



Bevindingen



Financiële positie



Organisatie



IT-audit



Overig



Bijlagen





Bijlage 5: Onafhankelijkheid

Wij zijn onafhankelijk van GGDrU

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

Ons zijn geen relaties bekend tussen Eshuis Registeraccountants B.V. en haar zuster- en of dochterondernemingen en GGDrU, die naar ons professionele oordeel mogelijk van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid.

Stelsel van waarborgen om onze onafhankelijke positie te waarborgen

Eshuis beschikt over een stelsel van maatregelen om haar onafhankelijke positie bij controlecliënten te waarborgen. Dit stelsel van maatregelen is een integraal onderdeel van de bestuurlijke organisatie en van het voor de gehele organisatie van toepassing zijnde stelsel van kwaliteitsbeheersingsmaatregelen. Bijgaande niet-limitatieve opsomming geeft u een indruk van de maatregelen die bijdragen aan het waarborgen van onze onafhankelijke positie:

- Schriftelijke onafhankelijkheidsbepalingen waarin alle bestaande onafhankelijkheidsvereisten en de risico's ten aanzien van de bedreiging van de onafhankelijkheid en de daaraan gerelateerde waarborgen zijn verwerkt.
- Procedures voor tijdige bekendmaking van de voorschriften en de daarin aangebrachte wijzigingen aan alle partners en werknemers bij Eshuis.
- Procedures voor de organisatie van periodieke trainingen inzake de toepassing van de onafhankelijkheidsvoorschriften.
- Procedures die erop gericht zijn dat onze partners en werknemers in specifieke casussen en omstandigheden de onafhankelijkheidsvoorschriften naleven.
- Procedures voor het interne toezicht in relatie tot de toetsing en bewaking van de naleving van de onafhankelijkheidsvoorschriften.

Bijlage 6: Bevindingen controle SiSa-bijlage 2024

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

Bevindingen controle SiSa-bijlage		Fout of onzekerheid	Financiële omvang	Toelichting
VWS H3	Regeling specifieke uitkering aanvullende seksuele gezondheidzorg	nvt	nvt	nvt
VWS H5	Regeling specifieke uitkering PrEP	nvt	nvt	nvt
VWS H29	Regeling specifieke uitkering versterking GGD'en	nvt	nvt	nvt
VWS H29B	Regeling specifieke uitkering versterking GGD'en (Sisa tussen medeoverheden)	nvt	nvt	nvt
VWS H33	Regeling specifieke uitkering COVID-19-vaccinatie	nvt	nvt	nvt
VWS H36	Specifieke uitkering aanvullende seksuele gezondheidszorg	nvt	nvt	nvt
A&M M29B	Bekostigingsregeling eerste opvang ontheemden Oekraïne door Regionale openbare lichamen (SiSa tussen medeoverheden)	nvt	nvt	nvt

Rechtmatigheidsoordeel specifieke uitkeringen (zoals blijkt uit de controleverklaring):

Getrouw

Strekking controleverklaring getrouwheid gehele jaarrekening:

Goedkeurend

Bijlage 7: Toelichting financiële kengetallen

Bron: Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties | Staatsblad 2015, 206

Netto schuldquote en netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

Hoe hoger de schuld, hoe hoger de netto schuldquote. De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van de medeoverheid ten opzichte van de eigen middelen en geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. Een hoge netto schuldquote hoeft op zichzelf geen probleem te zijn. Of dat het geval is valt niet direct af te leiden uit de netto schuldquote zelf, maar hangt af van meerdere factoren. Zo kan een hoge schuld worden veroorzaakt doordat er leningen zijn afgesloten en die gelden vervolgens worden doorgeleend aan bijvoorbeeld woningbouwcorporaties die op hun beurt weer jaarlijks aflossen. In dat geval hoeft een hoge schuld geen probleem te zijn. Om inzicht te verkrijgen in hoeverre er sprake is van doorlenen wordt de netto schuldquote zowel in- als exclusief doorgeleende gelden weergegeven (netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen).

Solvabiliteitsratio

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de provincie of gemeente in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Indien er sprake is van een forse schuld én veel eigen vermogen (het totaal van de algemene en de bestemmingsreserves), hoeft een hoge schuld geen probleem te zijn voor de financiële positie. Daar is bijvoorbeeld sprake van indien een lening is aangegaan omdat het eigen vermogen niet liquide is (omdat het vast zit in bijvoorbeeld een gemeentehuis of dat er andere investeringen mee zijn gefinancierd). Hoe hoger de solvabiliteitsratio, hoe groter de weerbaarheid van de provincie of gemeente. De mate van weerbaarheid geeft in combinatie met de andere kengetallen een indicatie over de financiële positie van een provincie en gemeente. De solvabiliteitsratio drukt immers het eigen vermogen uit als percentage van het totale vermogen en geeft daarmee inzicht in de mate waarin de provincie of gemeente in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen.

Structurele exploitatieruimte

Voor de beoordeling van de financiële positie is het ook van belang te kijken naar de structurele baten en structurele lasten. Structurele baten zijn bijvoorbeeld de algemene uitkering uit het gemeentefonds of provinciefonds en de opbrengsten uit de onroerende zaakbelasting OZB respectievelijk opcenten op de motorrijtuigenbelastingen. Dit kengetal geeft aan hoe groot de structurele exploitatieruimte is, doordat wordt gekeken naar de structurele baten en structurele lasten en deze worden vergeleken met de totale baten. Een positief percentage betekent dat de structurele baten toereikend zijn om de structurele lasten (waaronder de rente en aflossing van een lening) te dekken. De relevantie van dit kengetal voor de beoordeling van de financiële positie schuilt erin dat het van belang is om te weten welke structurele ruimte een co of provincie heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is. De kengetallen moeten daarbij in samenhang worden gezien.

Inleiding



Inhoudsopgave



Samenvatting



Bevindingen



Financiële positie



Organisatie



IT-audit



Overig



Bijlagen



