

CONCEPT

GGD regio Utrecht

**Accountantsverslag
controle 2025**

GGD
regio Utrecht



GGD regio Utrecht
t.a.v. het algemeen bestuur
De Dreef 5
3706 BR ZEIST

Papendorpseweg 75-79
3528 BJ UTRECHT
telefoon (088) 236 7000
e-mail Audit@Flynth.nl

kenmerk:
670043114/JS/0382

behandeld door:
J. Smit RA

datum:
6 maart 2026

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Wij hebben het genoegen u via dit accountantsverslag de resultaten te presenteren van onze controle van de jaarrekening van de GGD regio Utrecht voor het boekjaar geëindigd op 31 december 2025.

Deze rapportage beschrijft op hoofdlijnen onze controleaanpak en de belangrijkste aangelegenheden die wij tijdens onze controle in overweging hebben genomen.

Wij bespreken deze rapportage tijdens de bijeenkomst op 18 maart 2026 met uw Commissie Financiën en Bedrijfsvoering. De bevindingen en beschouwingen in dit verslag komen voort uit onze controlewerkzaamheden.

Wij willen de organisatie bedanken voor de prettige en constructieve samenwerking tijdens deze eerstejaars controle en kijken uit naar een goede voortzetting de komende jaren.

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

Met vriendelijke groet,
Flynth Audit B.V.

J. Smit RA

Inhoudsopgave

Hoofdstuk 1	Bestuurlijke samenvatting
Hoofdstuk 2	Jaarrekening
Hoofdstuk 3	Jaarverslag
Hoofdstuk 4	Significante risico's
Hoofdstuk 5	Interne beheersing
Hoofdstuk 6	Externe ontwikkelingen
Bijlage A	Niet-gecorrigeerde bevindingen
Bijlage B	Gecorrigeerde bevindingen
Bijlage C	SiSa – Fouten en onzekerheden 2025
Bijlage D	Onze onafhankelijkheid is gewaarborgd
Bijlage E	Onze communicatie met u

	Inleiding
	Samenvatting
	Jaarrekening
	Jaarverslag
	Significante risico's
	Interne beheersing
	Externe ontwikkelingen
	Bijlagen

Bestuurlijke samenvatting

CONCEPT

Bestuurlijke samenvatting

Onze controle

Wij hebben de accountantscontrole van de jaarrekening 2025 van de GGD regio Utrecht afgerond. Wij verstrekken een goedkeurende controleverklaring voor de getrouwheid, onder voorbehoud dat de jaarrekening ongewijzigd wordt vastgesteld door het Algemeen Bestuur (hierna: AB). Verder hebben we geen indicaties van fraude en/of niet-naleving van wet- en regelgeving.

De gehanteerde materialiteit en uitvoeringsmaterialiteit bedragen € 1.503.820 respectievelijk € 751.191.

Het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en bevat geen materiële onjuistheden. De grondslagen van de jaarrekening zijn aanvaardbaar en het BBV wordt nageleefd.

Ondanks personele wijzigingen bij de GGDrU hebben wij een goed controleproces met de organisatie doorlopen, waarbij de jaarrekening en aangeleverde stukken tijdig beschikbaar waren.

Belangrijkste bevindingen

Controlebevindingen

Er is sprake van niet-gecorrigeerde controlebevindingen.

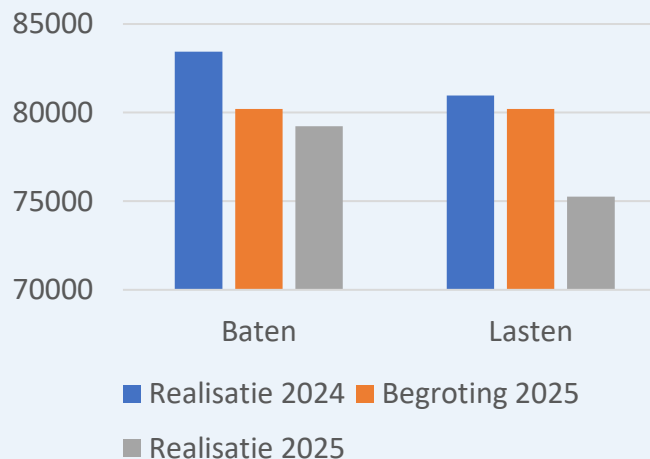
Rechtmatigheidsverantwoording

In de jaarrekening 2025 is de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen.

Het Dagelijks Bestuur (hierna: DB) concludeert dat er geen fouten en onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens aanwezig zijn. Wij kunnen instemmen met deze conclusie en constateren dat de rechtmatigheidsverantwoording een getrouwe beeld geeft.

Ontwikkeling realisatie ten opzichte van begroting

Baten en lasten (x € 1.000)



Belangrijkste aandachtspunten 2026

Naar aanleiding van onze controle over het boekjaar 2025 willen wij, vanuit onze natuurlijke adviesfunctie de volgende aandachtspunten voor 2026 benoemen:

1. Consequenter uitvoeren van de Spendanalyse, inclusief de toets op wezenlijke wijziging van contracten.
2. Verdere professionalisering van de VIC.
3. Volledige facturatie herstelopdrachten Toezicht Kinderopvang.
4. Efficiënter proces rondom opstellen SiSa-verantwoording



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Jaarrekening

CONCEPT

Jaarrekening – Inleiding

Inleiding

In het hoofdstuk jaarrekening erkennen we verschillende belangrijke aspecten van jaarrekening welke we met u willen delen.

We beginnen met de uitgevoerde werkzaamheden door het Dagelijks Bestuur (DB) voor de rechtmatigheidsverantwoording. We rapporteren over de gehanteerde verantwoordingsgrens, gevolgd door een toelichting op het normenkader en onze constatering bij de werkzaamheden van het DB.

Vervolgens gaan we dieper in op de schattingen die zijn gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening. Tot slot zullen we de verenigbaarheid van de jaarrekening en het jaarverslag behandelen, evenals de kwaliteit van de toelichting en aandacht voor frauderisico's.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

CONCEPT

Jaarrekening – Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordings- en rapportagegrens

We hebben vastgesteld dat in de financiële verordening de verantwoordingsgrens is opgenomen ter hoogte van 2% van de lasten exclusief dotatie reserves. Het besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) en onze controleverklaring hanteert een percentage van 2% voor fouten, waardoor de rechtmatigheidsverantwoording dezelfde zekerheid verschaft. In de financiële verordening heeft u verder een rapportagegrens opgenomen van € 100.000.

Normenkader

Het normenkader heeft u geactualiseerd op basis van wijzigingen in wet- en regelgeving. Uw inventarisatie van regelgeving bestaat uit externe en interne regelgeving. We constateren dat u de actualisatie nauwkeurig heeft uit gevoerd en het normenkader aansluit op de geldende externe en interne regelgeving.

Begrotingscriterium

We constateren in uw rechtmatigheidsverantwoording dat er geen overschrijding op lasten van de programma's hebben plaatsgevonden. Afwijkingen op de baten en onderschrijdingen op de lasten zijn overeenkomstig uw financiële verordening tijdig gemeld en leiden derhalve niet tot onrechtmatigheden.

Uit onze werkzaamheden zijn we niet tot een ander oordeel gekomen dan het dagelijks bestuur. De afwegingen van het DB zijn in lijn met de criteria zoals vastgesteld in de financiële verordening.

Voorwaardecriterium

Het voorwaardecriterium heeft betrekking op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheershandelingen.

U heeft afwijkingen van de Europese aanbestedingsrichtlijnen geconstateerd ter grootte van in totaal € 210.571. Dit bedrag aan onrechtmatigheden is meegenomen in de door het DB opgestelde rechtmatigheidsverantwoording ten behoeve van het boekjaar 2025.

Misbruik en Oneigenlijk (M&O) gebruik criterium

We constateren dat de uitgevoerde werkzaamheden toereikend zijn om tot een oordeel te komen voor de rechtmatigheidsverantwoording. U heeft geen rechtmatigheidsafwijkingen en/of onduidelijkheden geconstateerd in de rechtmatigheidsverantwoording.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Jaarrekening – Uw belangrijkste schattingen samengevat

Algemeen

Bij het opstellen van de jaarrekening maakt het DB belangrijke schattingen. We hebben de schattingen die bij het opstellen van de jaarrekening 2025 zijn gemaakt geëvalueerd. Onderstaande tabel geeft een overzicht van onze bevindingen met de bijbehorende motivering.

Belangrijk schattingen	Onze beoordeling 2025	Toelichting
Waardering van activa		De afschrijvingstermijnen zijn conform uw financiële verordening. Er zijn geen indicaties dat de afschrijvingstermijnen niet zijn afgestemd op de economische levensduur van de activa.
Voorzieningen		GGDrU kent een egalisatievoorziening groot onderhoud en voorzieningen voor verplichtingen en risico's t.a.v. personeel. De saldi in de voorzieningen worden jaarlijks geactualiseerd en op een consistente wijze berekend. Aan de voorzieningen liggen toereikende berekeningen en onderbouwingen ten grondslag
Waardering debiteuren		Minimaal jaarlijks wordt de voorziening voor dubieuze debiteuren geactualiseerd. Wij kunnen ons vinden in de wijze waarop de voorziening voor de diverse soorten vorderingen bepaald is.

 = controleverschil  = Optimistisch  = Evenwichtig  = Voorzichtig



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Jaarrekening – Nadere toelichting

Wijziging in overige wet- en regelgeving

In de jaarrekening 2025 zijn geen stelsel- of schattingswijzigingen verwerkt.

Bevestiging van het DB

De gemeenschappelijke regeling heeft de jaarrekening verder opgesteld volgens de verslaggevingsvereisten van het besluit begroting en verantwoording (BBV).

Reikwijdte van de controle

Wij hebben het DB ter confirmatie een schriftelijke bevestigingen gevraagd aangaande zijn verantwoordelijkheden inzake de financiële verslaggeving. Van het DB van de GGD regio Utrecht is een ondertekende schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen.

Toepassing BBV

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

Wet Normering Topinkomens (WNT)

We hebben vastgesteld dat het BBV juist is toegepast.

Wij wijzen u erop dat een wettelijke verplichting is om het jaarverslag openbaar te maken. Openbaarmaking kan gebeuren door het plaatsen van uw jaarverslag op uw website en dient tot 7 jaar terug toegankelijk te zijn.

Binnen de WNT gelden specifieke regels voor de samenloop van uitvoerende topfuncties bij verschillende WNT-instellingen. In overeenstemming met het controleprotocol WNT hebben wij geen controlewerkzaamheden uitgevoerd op de naleving van deze anticumulatieregeling. Dit is in de controleverklaring tot uitdrukking gebracht.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Proces opstellen SiSa

Vanuit de controle van de SISA verantwoording hebben wij een aantal bevindingen en aanbevelingen:

- Voor de regeling specifieke uitkering versterking GGD'en (H29) is GGD regio Utrecht penvoerder. Dit betekent dat GGD regio Utrecht alle gelden heeft ontvangen waarvan een deel voor GGD regio Utrecht is maar een groot deel voor de andere GGD'en. Voor het deel dat de ontvangen gelden voor de andere GGD'en zijn had deze doorverstrekking niet via de programmarekening als baat en last verantwoord mogen worden. De reden hiervoor is dat GGD regio Utrecht geen prestatie heeft geleverd voor deze gelden (bate) alsmede geen opdracht heeft verstrekt (last). Omdat er sprake is van een consistente verwerkingwijze t.o.v. voorgaande jaren, de systematiek geen impact heeft op het resultaat, de regeling in 2025 voor het laatste jaar wordt verantwoord en voor de vergelijkbaarheid met de begroting kunnen wij ons eenmalig verenigen met de gehanteerde verwerkingwijze.
- GGD regio Utrecht kiest er voor om de ontvangen middelen direct als bate te boeken en niet via de overlopende passiva. Tevens worden de saldi van de vooruit ontvangen middelen als 1 post gepresenteerd in de balans. De gehanteerde werkwijze is toegestaan maar voor het inzicht adviseren wij deze geldstromen per regeling via de balans te verwerken.

Afrekening contracttaken

Op basis van onze werkzaamheden hebben wij vastgesteld dat voor sommige contracttaken sprake is van vooruit-facturatie. Deze facturatie word 1-op-1 in de baten geboekt. Indien sprake is van een nacalculatie waarin er sprake is van het terugbetalen van een gedeelte van het voorschot doordat er geen / minder prestatie is geleverd word dit in sommige gevallen in de lasten geboekt. Hierdoor is er sprake van het ophogen van de baten en lasten wat niet is toegestaan. De omvang in relatie tot onze materialiteit is echter beperkt. Wij adviseren u om deze manier van het verwerken van afrekeningen te herzien en de afrekening in mindering te brengen op de opbrengsten.

Baten Toezicht Kinderopvang

Wij hebben vastgesteld dat over boekjaar 2025 geen herstelopdrachten zijn gefactureerd met betrekking tot het toezicht op de kinderopvang. Voor 2025 betreft dit een totaalbedrag ad EUR 21K en is niet materieel voor onze jaarrekeningcontrole.

Wij adviseren om alle gemaakte uren te factureren en eveneens om interne handleidingen op te stellen met betrekking tot het facturatieproces Toezicht Kinderopvang om de continuïteit van de facturatie te borgen. Tot slot adviseren wij deze check onderdeel te laten zijn van het afsluitproces.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Interne controle (VIC)

Zoals toegelicht in onze managementletter hebben er enkele personele wijzigingen plaatsgevonden binnen de VIC-functie. Deze ontwikkeling biedt een mooie kans om samen een verdere professionaliseringsslag te maken. Wij denken graag actief mee, onder andere bij het versterken van de uitvoering van steekproeven op de prestatieleveringen.”

Spendanalyse

De naleving van de Europese aanbestedingsgrens is getoetst middels een spendanalyse. Tijdens de controle hebben wij geconstateerd dat deze niet altijd met actuele data was gevuld en dat niet getoetst werd op wezenlijke wijziging. Voor 2026 willen wij hier aandacht voor vragen en tijdig de afstemming hebben op welke wijze hier een goede invulling aan kan worden gegeven.

Aanvullende checks afsluitproces

Tijdens de controle zijn onderstaande bevindingen geconstateerd waarvoor de aandacht vragen om het afsluitproces zo in te richten dat deze naar de toekomst toe kunnen worden voorkomen:

- Er zijn vooruitbetaalde bedragen die nog niet voor 31-12-2025 zijn betaald. Hierdoor is er sprake van zowel een vordering als schuld op de balans en daarmee balansophoging.
- Op enkele crediteuren was sprake van een vordering in plaats van een schuld. Deze negatieve crediteren hadden als debiteur moeten worden verantwoord.

Omdat beide verschillen beperkt invloed hebben op de kengetallen alsmede de gebruikers van de jaarstukken kunnen wij voor 2025 instemmen met de huidige verwerkingwijze.

MDIEU subsidie

GGD regio Utrecht heeft een MDIEU subsidie ontvangen. De afrekening van deze subsidie moet nog plaatsvinden. Op basis van de gerealiseerde prestaties (toegerekende lasten) ten aanzien van de subsidie heeft GGD regio Utrecht recht op de volledige subsidie. Tussentijds is er een declaratie ingediend waarbij het afkeuringspercentage relatief laag was. Op grond hiervan alsmede ook andere subsidieverantwoordingen achten wij het nu gehanteerde afslagpercentage van 30% van de baten te hoog. Hierdoor onderkennen wij een controleverschil van € 153.000



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

CONCEPT

Jaarverslag – Kwaliteit toelichting

Jaarverslag voldoet aan eisen BBV

In het BBV zijn diverse vereisten opgenomen voor de vorm en inhoud van het jaarverslag. Wij hebben vastgesteld dat uw jaarverslag voldoet aan de eisen die het BBV hieraan stelt.

Informatiewaarde

We hebben de informatiewaarde van uw jaarrekening gebaseerd op de inzichtelijkheid, concreetheid en kwaliteit van de analyses vanuit perspectief van het AB. Op deze aspecten is de jaarrekening toereikend.

In de jaarstukken wordt niet gerapporteerd over de inspanningen van de organisatie op het gebied van de (fraude)risicoanalyse. Met een toelichting hierop kan de informatiewaarde van de jaarstukken toenemen.

Verenigbaarheid jaarrekening en jaarverslag

Wij zijn verplicht vast te stellen of wij op grond van de tijdens de controle verkregen informatie onjuistheden of tegenstrijdigheden hebben geconstateerd tussen de jaarrekening en het jaarverslag die gebruikers van de jaarstukken zouden kunnen beïnvloeden. Dit is naar onze mening niet het geval.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen

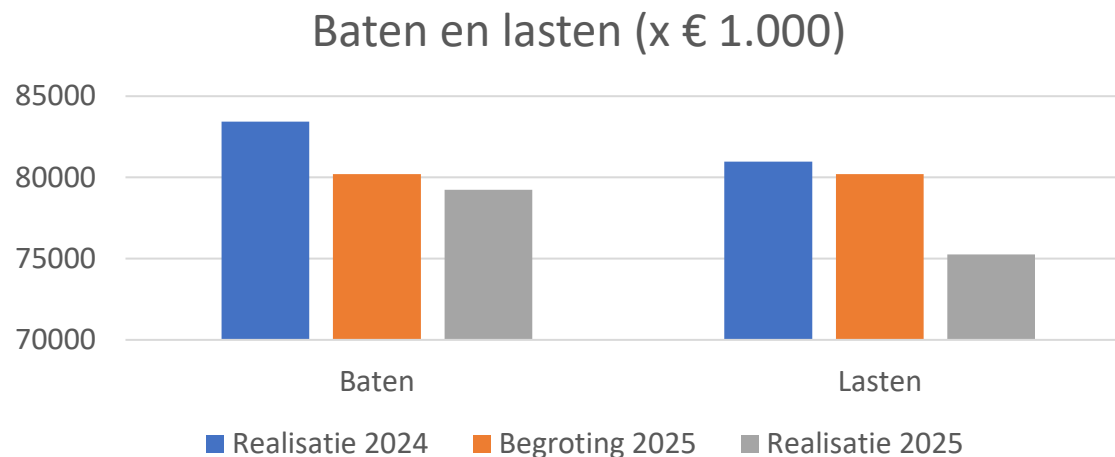


Bijlagen

Jaarverslag – voorspellend vermogen

Resultaat versus gewijzigde begroting

In onderstaand schema zijn de gerealiseerde resultaten van de afgelopen jaren ten opzichte van de begroting weergegeven.



Analyse

De grafiek hierboven laat het verschil tussen de baten en lasten (inclusief mutaties in reserves) in de realisatie 2024, de begroting 2025 en de realisatie 2025.

Het jaarresultaat over 2025 bedraagt € 3,987 mln positief, wat hoger is dan het in de begroting verwachte nihil-resultaat. Dit resultaat komt voort uit de begrotingsafspraken en wordt verklaard door incidentele lagere lasten, die in totaal € 4,951 mln onder de begroting zijn uitgekomen. De belangrijkste oorzaken hiervoor zijn de lagere uitvoeringskosten van de Covid-19 najaarscampagne 2025, de lagere lasten binnen het VIP-programma en lagere overheadkosten. De daartegenover staande lagere baten van € 964.000, onder meer door lagere algemene dekkingsmiddelen, wegen niet op tegen de onderschrijding aan de lastenkant.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Significante risico's

CONCEPT

Jaarrekening – Significante risico's

Omschrijving risico	Aanpak management	Eigen controlewerkzaamheden
Vanuit de controlestandaarden wordt standaard het risico opbrengstverantwoording onderkend. Wij hebben dit risico voor de GGDrU specifiek onderkend voor de opbrengsten contracttaken op de bewering volledigheid.	Het management heeft verschillende waarborgen getroffen om het risico tot een aanvaardbaar niveau terug te brengen. Deze maatregelen zijn onder andere een 4-ogen principe bij het aangaan van materiële contracten.	Wij hebben opzet en bestaan van het proces contracttaken uitgewerkt. Ook hebben wij gegevensgerichte werkzaamheden uitgevoerd: - Aansluiting tussen de overeenkomsten, de gerealiseerde baten en de FA. - Aansluiting tussen overeenkomsten en beschikkingen en daarbij beoordeeld hoe het project in relatie tot de voortgang is opgenomen in de baten. - Voortgezette controle op de opbrengsten. - Externe bevestigingen opgevraagd, waaronder bij de GGD GHOR.
Omschrijving risico	Aanpak management	Eigen controlewerkzaamheden
Het management bevindt zich in een positie om fraude te plegen door interne beheersing te doorbreken. Het risico is verondersteld in alle entiteiten aanwezig te zijn. Wij hebben dit risico specifiek onderkend ten aanzien van de memoriaalboekingen rond het afsluitproces.	Gegeven de aard van het risico waarbij interne beheersing wordt doorbroken kan dit risico niet worden gemitigeerd door middel van interne beheersing.	Wij hebben de opzet en implementatie geëvalueerd van de maatregelen van interne beheersing in de processen voor het genereren en verwerken van journaalposten. Tevens hebben wij specifieke aandacht gegeven aan de toegangsbeveiligingen in het IT-systeem en de mogelijkheid dat hierdoor functiescheidingen worden doorbroken. Wij hebben middels een geautomatiseerde tool journaalposten geselecteerd op basis van risicocriteria en hierop specifieke controlewerkzaamheden verricht. Deze werkzaamheden omvatten onder meer inspectie van informatie uit brondocumenten. Wij hebben geen significante transacties buiten het kader van de normale bedrijfsuitoefening geïdentificeerd. Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude ten aanzien van het doorbreken van de interne beheersing door het dagelijks bestuur.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Jaarrekening – Significante risico's

Omschrijving risico

Wij onderkennen een significant risico op het betalingsverkeer, specifiek op het muteren van crediteurenstamgegevens waarbij geen sprake is van een vier-ogen principe.

Aanpak management

Het management heeft interne beheersing rondom het betalingsverkeer en het proces rondom wijziging van crediteurenstamgegevens geïmplementeerd.

Eigen controlewerkzaamheden

Wij hebben opzet en bestaan van het proces van wijzigen van crediteurenstamgegevens uitgewerkt en de IT-rechten geëvalueerd. Daarnaast hebben wij gegevensgerichte werkzaamheden verricht op de crediteurenstamgegevens doormiddel van het analyseren of ongeautoriseerde gebruikers wijzingen hebben verricht in de crediteurenstamgegevens over boekjaar 2025. Ook is een data-analyse op het betalingsverkeer uitgevoerd.

Conclusie

Op basis van de uitgevoerde werkzaamheden hebben wij de onderkende risico's tot een aanvaardbaar niveau teruggebracht. Op basis van de uitgevoerde werkzaamheden alsmede gevoerde gesprekken met de organisatie hebben wij geen signalen en/of vermoedens van fraude.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Jaarrekening – Verantwoordelijkheden m.b.t. fraude

Uw verantwoordelijkheid

- De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en detecteren van fraude berust bij de met governance belaste personen en het DB. Deze verantwoordelijkheid betreft ook het opzetten en onderhouden van interne beheersmaatregelen met betrekking tot de betrouwbaarheid van de financiële rapportage, de werking van de bedrijfsvoering en naleving van de van toepassing zijnde wet- en regelgeving.
- Het uitvoeren, vastleggen en actualiseren van de frauderisicoanalyse als geïntegreerd onderdeel van de bij uw onderneming in gebruik zijnde interne beheersing, een evaluatie van de mogelijke impact en waarschijnlijkheid van frauderisico's en de ondernomen acties om frauderisico's te beperken, inclusief de risico's van omkoping, corruptie en frauderisico's met betrekking tot cybersecurity.
- Het waarborgen dat de cultuur en de omgeving van uw onderneming integer zijn en ethisch gedrag bevorderen.
- Het onderzoeken van iedere vermeende of vermoede misstand die onder de aandacht van de met governance belaste personen en het DB wordt gebracht; en
- Daarnaast zijn de met governance belaste personen verantwoordelijk voor het monitoren van het risico op managementfraude, voor het bepalen of de interne beheersmaatregelen voldoende zijn om frauderisico's te identificeren, voor de beoordeling van de competentie en integriteit van zichzelf en van het overige management en voor het versterken van een cultuur van integriteit en ethisch gedrag.

Onze verantwoordelijkheid

- Wij hebben een fraudediscussie gevoerd met de directie en bevestigingen verkregen van het DB en anderen binnen de entiteit ten aanzien van de interne beheersing, risico-inschattingen (inclusief de processen om de risico's op fraude in de entiteit te identificeren en erop in te spelen), en eventuele kennis met betrekking tot fraude of vermoede fraude.
- Verder hebben wij het DB verzocht om informatie die het eventueel aan zijn werknemers heeft meegedeeld over haar visie op bedrijfspraktijken en ethisch gedrag.
- Daarnaast hebben wij inzicht verkregen in de wijze waarop de met governance belaste personen toezicht uitoefenen op de door het DB gevolgde processen om de risico's op fraude te identificeren en hierop in te spelen.
- Wij moeten adequaat reageren op tijdens de controle geconstateerde (vermoede) fraude.
- Wij rapporteren over onze gevolgde controleaanpak met betrekking tot fraude(risico's) in de controleverklaring.

Geen aanwijzingen

Tijdens onze controlewerkzaamheden zijn geen aanwijzingen van fraude onder onze aandacht gekomen. De werkzaamheden voor de frauderisico's zijn opgenomen in de voorgaande sectie van significante (fraude)risico's.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Interne beheersing

CONCEPT

Algeheel beeld interne beheersing

Rapportage interim

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij in oktober 2025 een interim-controle uitgevoerd.

Deze interim-controle is primair gericht op de opzet, het bestaan en de werking van maatregelen van administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB), voor zover deze van belang is voor onze accountantscontrole van de in de jaarrekening opgenomen gegevens.

De bevindingen naar aanleiding van deze controle hebben wij besproken met de Commissie Financiën en Bedrijfsvoering.

De belangrijkste bevinding zag toe op het doorbreken van de ingerichte AO/IB rondom het wijzigen van crediteurenstamgegevens en daarmee op oneigenlijke wijze middelen aan de organisatie kunnen worden onttrokken.

Rapportage IT

Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel omtrent getrouwheid van de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Onze bevindingen daaromtrent raken dan ook slechts die onderdelen, die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat wij ter zake geen volledigheid pretenderen.

Op grond van artikel 393 lid 4, Titel 9 Boek 2 BW rapporteren wij onze bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking in dit verslag. Hierbij dient opgemerkt te worden dat de controle van de jaarrekening niet specifiek is gericht op de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Daarnaast maken wij in onze controleaanpak de afweging voor welke processen en stromen wij een gegevensgerichte aanpak passend vinden en voor welke processen en stromen wij in belangrijke mate steunen op de geautomatiseerde gegevensverwerking.

Wij zijn van mening dat voldoende maatregelen zijn getroffen om de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking en informatievoorziening te waarborgen.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Externe ontwikkelingen

CONCEPT

Cybersecurity voor gemeenschappelijke regelingen: van verplichting naar kracht

GR'en beheren grote hoeveelheden gevoelige data en systemen die vitale infrastructuur aansturen. Door snelle digitalisering en toenemende geopolitieke spanningen groeien de risico's. Tegelijkertijd stellen normen als BIO 2.0 en NIS2 steeds hogere eisen aan uw cyberbeveiliging. De invoering van BIO 2.0 maakt een stevige en gestructureerde aanpak nu urgent.

Waar het vaak misgaat

Veel GR'en hebben onvoldoende overzicht van hun systemen, getroffen maatregelen en verantwoordelijkheden. Zonder duidelijke regie blijft cybersecurity tussen afdelingen zweven. Uit penetratietesten die bij GR'en uitgevoerd zijn, blijkt dat de basis regelmatig ontbreekt. Denk aan eenvoudig te raden wachtwoorden en onvoldoende bewustzijn bij medewerkers.

Graag geven we u een vijftal concrete stappen mee voor de cybersecurity

1. Richt een ISMS in — een Information Security Management System helpt u beveiligingsmaatregelen te evalueren, testen en verbeteren. Dit is tevens een kernvereiste binnen BIO 2.0.

2. Test structureel — laat regelmatig penetratietesten en vulnerability scans uitvoeren op uw IT- én OT-omgeving.

3. Investeer in bewustwording — trainingen en phishing-simulaties verkleinen de kans op datalekken. NIS2 verplicht u bovendien om ook uw bestuur te trainen.

4. Regel een Incident Response Team — maak vooraf afspraken, zodat u bij een cyberincident niet achteraan in de wachtrij staat.

5. Monitor continu — houd alle toegangspunten en kwetsbaarheden actief in de gaten om problemen vroegtijdig te signaleren.

Aan de slag met BIO 2.0

De implementatie van BIO 2.0 biedt een concreet aanknopingspunt om cybersecurity structureel te beleggen binnen uw organisatie. Wijs een verantwoordelijke aan, stel een plan van aanpak op en maak cybersecurity expliciet onderdeel van een bestuurlijke portefeuille. Zo wordt cybersecurity geen risico, maar een kracht.

Wilt u weten hoe uw GR ervoor staat? Onze adviseurs helpen u graag op weg door het uitvoeren van een scan van uw cybersecurity.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Datalekken en privacyincidenten: wanneer raken zij uw jaarrekening?

GGD'en verwerken dagelijks grote hoeveelheden persoonsgegevens van inwoners. GR'en zijn verantwoordelijk voor een derde van alle datalekincidenten binnen het openbaar bestuur. Toch wordt de relatie tussen privacyincidenten en de jaarrekening in de praktijk vaak onderschat. Hieronder zetten wij uiteen wanneer datalekken en privacyincidenten doorwerken in uw jaarstukken.

Wanneer leidt een datalek tot een vermelding in de jaarrekening?

Een datalek op zichzelf leidt niet automatisch tot een vermelding in de jaarrekening. Er zijn echter drie situaties waarbij dit wel het geval is.

Ten eerste wanneer sprake is van een opgelegde of verwachte boete van de Autoriteit Persoonsgegevens (AP). Bij niet-naleving van privacy- en gegevenswetgeving legt het AP mogelijk een boete op en kunt u verplicht worden tot schadevergoeding. Een boete dient als voorziening op de balans te worden opgenomen zodra deze waarschijnlijk en redelijk inschatbaar is en als last zodra deze is opgelegd. Ten tweede wanneer herstelkosten of schadevergoedingen aan gedupeerde inwoners worden gemaakt. Deze kosten dienen te worden verantwoord in de exploitatie en bij looptijd over meerdere jaren als voorziening op de balans. Ten derde bij significante verstoringen van de bedrijfsvoering als gevolg van een cyberaanval, waarbij systemen uitvallen en herstelkosten worden gemaakt. Deze kosten dienen te worden toegelicht in de bedrijfsvoeringsparagraaf.

Wanneer raken privacyincidenten de rechtmatigheidsverantwoording?

Datalekken bij GR'en tonen aan dat het zichtbaar voldoen aan normenkaders zoals BIO 2.0 een kritische succesfactor is in het informatiebeveiligingsproces, met directe gevolgen voor zowel de rechtmatigheidsverantwoording als de jaarrekeningcontrole. Concreet zijn er twee situaties waarbij privacyincidenten de rechtmatigheidsverantwoording raken. Wanneer een datalek het gevolg is van het niet naleven van de AVG, bijvoorbeeld door het ontbreken van een verwerkersovereenkomst, of het niet tijdig melden aan de Autoriteit Persoonsgegevens, is sprake van een rechtmatigheidsfout. Een ernstig datalek moet zonder onredelijke vertraging, uiterlijk 72 uur na ontdekking, worden gemeld bij de Autoriteit Persoonsgegevens. Het niet voldoen aan deze meldplicht is een schending van een wettelijke verplichting die thuishoort in de rechtmatigheidsverantwoording.

Wat kunt u nu doen?

Wij adviseren u de volgende maatregelen te treffen. Houd een intern datalekregister bij waarin alle geconstateerde beveiligingsincidenten worden geregistreerd en evalueer dit jaarlijks om trends te herkennen en structurele verbeteringen door te voeren. Beoordeel aan het einde van het boekjaar of lopende incidenten of claims aanleiding geven tot het treffen van een voorziening. Zorg dat de bedrijfsvoeringsparagraaf een actueel en eerlijk beeld geeft van de stand van informatiebeveiliging en privacybescherming, inclusief de mate van naleving van BIO 2.0.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Regels studiekosten

Hoge Raad verduidelijkt regels studiekosten: check uw scholingsbeleid

De Hoge Raad heeft zich uitgesproken over de vraag of werkgevers de kosten van een verplichte beroepsopleiding mogen verhalen op werknemers. De uitspraak heeft gevolgen voor alle werkgevers — waaronder GR'en — die medewerkers verplichte scholing laten volgen.

Wat speelde er?

Sinds de invoering van de Wet transparante en voorspelbare arbeidsvoorwaarden geldt als uitgangspunt dat scholing die noodzakelijk is voor het uitoefenen van een functie kosteloos moet worden aangeboden. In de praktijk bestond onduidelijkheid over de reikwijdte van de uitzonderingen, met name rondom start- en beroepskwalificaties. De Hoge Raad heeft in een zaak over de verplichte Beroepsopleiding Advocaten geoordeeld dat een studiekostenbeding voor wettelijk verplichte scholing niet rechtsgeldig is. De werkgever kon de studiekosten dan ook niet verhalen op de werknemer.

Wat betekent dit voor uw GR?

De uitspraak reikt verder dan de advocatuur. Het principe geldt voor alle werkgevers: scholing die wettelijk verplicht is of noodzakelijk voor de functieervulling, moet kosteloos worden aangeboden. Een studiekostenbeding is in die gevallen nietig. Uitzonderingen gelden alleen voor startkwalificaties of niet-verplichte scholing in het kader van een beroepskwalificatie — kort gezegd: scholing die niet noodzakelijk is voor de functie.

Voor GR'en, als grote werkgever met diverse functiegroepen en bijbehorende opleidingsverplichtingen, is het verstandig het huidige scholingsbeleid en eventuele studiekostenbedingen tegen het licht te houden. Denk daarbij ook aan functies waarbij permanente educatie wettelijk verplicht is.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Vakantieopbouw na einde loondoorbetalings- verplichting

Vakantieopbouw na einde loondoorbetalingsplicht: tijdig handelen loont

De kantonrechter in Gelderland heeft een opvallende uitspraak gedaan over de opbouw van vakantiedagen bij langdurige arbeidsongeschiktheid. De uitkomst wijkt af van wat de Nederlandse wet voorschrijft en heeft directe gevolgen voor werkgevers — waaronder GR'en — met langdurig zieke medewerkers.

Wat speelde er?

Volgens artikel 7:634 lid 1 BW bouwen werknemers alleen vakantiedagen op over de periode waarover zij recht hebben op loon. De kantonrechter oordeelde echter dat deze nationale bepaling in strijd is met Europees recht en liet haar buiten toepassing. In de voorliggende zaak betrof het een werknemer die na het verstrijken van de loondoorbetalingsverplichting een IVA-uitkering ontving en in een slapend dienstverband verkeerde. De rechter ontbond de arbeidsovereenkomst en oordeelde dat de werknemer gedurende de gehele periode, ook ná het einde van de loondoorbetalingsverplichting, vakantiedagen had opgebouwd. De werkgever werd veroordeeld tot uitbetaling van ruim € 13.000 bruto aan niet-genoten vakantiedagen.

Wat betekent dit voor uw GR?

Als grote werkgever heeft uw GR vrijwel zeker te maken met medewerkers in een slapend dienstverband. Deze uitspraak benadrukt het belang van een tijdige beëindiging van het dienstverband bij langdurige arbeidsongeschiktheid, bij voorkeur op of direct na het moment waarop de loondoorbetalingsverplichting eindigt. Dit kan via een vaststellingsovereenkomst of een ontslagprocedure bij het UWV. Laat u dit na, dan loopt u het risico dat er onbedoeld extra vakantiedagen worden opgebouwd die alsnog moeten worden uitbetaald.

Wij adviseren u de gevallen binnen uw organisatie waarbij de loondoorbetalingsverplichting recent is verstreken of binnenkort verstrijkt, tijdig in kaart te brengen en hierop actie te ondernemen.



Inleiding



Samenvatting



Jaarrekening



Jaarverslag



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Bijlage A – Niet-gecorrigeerde bevindingen

Omschrijving	Presentatiecorrecties	Fouten
MDIEU subsidie is te laag verantwoord		153.000
Presentatiecorrectie Overlopende activa 3 facturen zijn in 2026 betaald, bedrag volgt uit extrapolatie.	191.937	
Presentatiecorrectie Overlopende passiva Sprake van negatieve crediteuren	153.000	
WNT – diverse presentatiecorrecties		

-  Aanbiedingsbrief
-  Samenvatting
-  Jaarverslag
-  Jaarrekening
-  Significante risico's
-  Interne beheersing
-  Externe ontwikkelingen
-  Bijlagen

Bijlage B – Gecorrigeerde bevindingen

Omschrijving	Fouten
Diverse correcties niet uit de balans blijkende verplichtingen	N.v.t.
Diverse correcties WNT	N.v.t.
Diverse correcties Rechtmatigheidsverantwoording	N.v.t.
Diverse tekstuele correcties (bijvoorbeeld schatkistbankieren)	N.v.t.

	Aanbiedingsbrief
	Samenvatting
	Jaarverslag
	Jaarrekening
	Significante risico's
	Interne beheersing
	Externe ontwikkelingen
	Bijlagen

Bijlage C – SiSa - Fouten en onzekerheden 2025

In onze controle zijn specifieke werkzaamheden verricht om een oordeel te kunnen geven over de getrouwheid en rechtmatigheid van de financiële verantwoordingsinformatie in de SiSa-bijlage bij de jaarrekening.

Voor de werkzaamheden stelt het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) andere rapportage toleranties dan gehanteerd zijn bij de controle van uw jaarrekening. De rapporteringstolerantie per specifieke uitkering is:

- € 12.500 wanneer de omvangsbasis niet hoger is dan €125.000.
- 10% van de omvang wanneer de omvangsbasis tussen €125.000 en €1.000.000 ligt.
- € 125.000 wanneer de omvangsbasis hoger is dan € 1.000.000.

Wanneer de regelingen geen toelichting bevatten hebben we geen bevindingen geconstateerd met een omvang groter dan de rapportage tolerantie.

Nr.	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in Euro's	Toelichting fout/onzekerheid
M29B	Bekostigingsregeling eerste opvang ontheemden Oekraïne door Regionale openbare lichamen (Sisa tussen medeoverheden)	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
VWS H29	Regeling specifieke uitkering versterking GGD'en	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
VWS H29B	Regeling specifieke uitkering versterking GGD'en (Sisa tussen medeoverheden)	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
VWS H33	Regeling specifieke uitkering COVID-19 vaccinatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
VWS H36	Specifieke uitkering aanvullende seksuele gezondheidszorg	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Rechtmatigheidsoordeel specifieke uitkeringen (zoals blijkt uit controleverklaring)			Goedkeurend	
Strekking controleverklaring getrouwheid gehele jaarrekening			Goedkeurend	



Aanbiedingsbrief



Samenvatting



Jaarverslag



Jaarrekening



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Bijlage D - Onze onafhankelijkheid is gewaarborgd

Bevestiging van onafhankelijkheid

De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn opgenomen in de 'Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO)' van de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (de NBA) en vormen een belangrijk onderdeel van het 'normenkader' waaraan een accountant moet voldoen.

Wij bevestigen dat onze onafhankelijke positie ten opzichte van de GGD regio Utrecht inclusief haar verbonden derden, in overeenstemming met de Nederlandse wettelijke en beroepsvoorschriften is gewaarborgd. Wij zijn van mening dat onze objectiviteit gedurende het afgelopen jaar niet is aangetast.

Rotatie

Een te grote mate van vertrouwdheid of vertrouwen kan een bedreiging vormen voor de onafhankelijkheid van de accountant wanneer bepaalde leden van het controleteam geregeld en voor lange tijd aan de controle van een controlecliënt meewerken.

Wij beoordelen de bedreiging voor de onafhankelijkheid die kan voortvloeien uit de langdurige betrokkenheid van andere leden van het controleteam bij de controleopdracht.

Het is niet noodzakelijk om voor de accountantscontrole 2026 te roteren.

Persoonlijke, zakelijke of financiële relaties

Wij hebben een evaluatie gemaakt van persoonlijke, zakelijke en financiële relaties tussen Flynth en haar medewerkers en GGD regio Utrecht, inclusief haar verbonden derden, die van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Bij deze evaluatie zijn ons geen zaken gebleken die aan u gerapporteerd moeten worden.

Geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid

De onafhankelijkheidsregels vereisen dat de eindverantwoordelijke accountant de met governance belaste organen informeert over geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid die Flynth, een bestuurder of interne toezichthouder van Flynth of een lid van het controleteam heeft ontvangen van of verstrekt aan ondernemingen in de groep of een bij de rechtspersoon betrokken persoon. Hierbij is een drempel van € 100 opgenomen in de regels.

Wij hebben geen geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid, die een (geschatte) waarde van meer dan € 100 hebben, ontvangen of verstrekt.



Aanbiedingsbrief



Samenvatting



Jaarverslag



Jaarrekening



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

Bijlage E - Onze communicatie met u

Bevestiging van onafhankelijkheid

Door middel van dit accountantsverslag informeren wij het bestuur over de belangrijkste aangelegenheden naar aanleiding van onze accountantscontrole 2025.

Geen meningsverschillen met bestuur en/of beperkingen in reikwijdte van de controle

Er zijn geen meningsverschillen met het bestuur geweest en er waren geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle.

Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze opdracht door het DB en de medewerkers van de GGD regio Utrecht de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.

Proces van controle

In 2025 hebben wij voor het eerst de controle van de jaarrekening van de GGD regio Utrecht uitgevoerd. Wij hebben in prettige samenwerking de interim- en eindejaarscontrole uitgevoerd. Ondanks wisselingen in personeel van zowel een financiële als een interne controle functionaris heeft de organisatie op een goede en tijdige manier de jaarrekening opgesteld en informatie opgeleverd. Hiervoor willen wij de organisatie complimenteren.

Wij zullen met de organisatie nog een evaluatie plannen om ervaringen uit te wisselen en na te gaan waar wij een nog efficiënter en effectiever gezamenlijk proces kunnen doorlopen.



Aanbiedingsbrief



Samenvatting



Jaarverslag



Jaarrekening



Significante risico's



Interne beheersing



Externe ontwikkelingen



Bijlagen

CONCEPT

Disclaimer en beperking in gebruik en verspreidingskring

Dit accountantsverslag is alleen bestemd voor het Algemeen bestuur van de GGD regio Utrecht en mag niet in zijn geheel of gedeeltelijk worden verstrekt of aangehaald zonder onze schriftelijke toestemming vooraf. Er wordt geen verantwoordelijkheid aan een derde partij geaccepteerd, omdat dit verslag daar niet voor opgesteld en bedoeld is. Dientengevolge nemen wij geen enkele verplichting of plicht van zorg aan ieder ander persoon aan wie dit verslag getoond of in zijn handen komt, op ons.

De in dit accountantsverslag aan de orde gestelde onderwerpen zijn door ons geconstateerd gedurende onze controleopdracht waarvan wij van mening zijn dat zij aandacht van het AB en DB behoeven. Het is geen allesomvattend verslag van alle geconstateerde zaken en in het bijzonder kunnen wij niet verantwoordelijk worden gesteld voor het rapporteren van alle bedrijfsrisico's of tekortkomingen in het systeem van interne beheersing. Elke conclusie, opinie of opmerking in dit accountantsverslag is verstrekt in de context van onze controleverklaring over de jaarrekening als geheel.

Evenzo geldt dat de opmerkingen, bevindingen en aanbevelingen met betrekking tot het systeem van interne beheersing niet gelezen moeten worden als een afzonderlijke opinie van het systeem van interne beheersing en haar werking.



Introductie



Samenvatting



Belangrijkste bevindingen



Oordeel bij de jaarrekening



Overige onderwerpen



Ontwikkelingen