

ACCOUNTANTSVERSLAG 2019



GGD

Hollands Noorden

FLYNTH
adviseurs • accountants

pal naast u

Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Hollands Noorden
T.a.v. het bestuur
Hertog Aalbrechtweg 22
1823 DL Alkmaar

Handelsweg 53
1181 ZA Amstelveen
telefoon (088) 236 7000
e-mail Audit@Flynth.nl

kenmerk: 710001400/CD/461 behandeld door: drs. M. Winter AA datum: 14 april 2020

onderwerp:
Accountantsverslag 2019

Geachte directie,

Met genoegen bieden wij u hierbij het accountantsverslag 2019 aan voor GGD Hollands Noorden.

In overeenstemming met de aan ons verstrekte opdracht hebben wij de jaarrekening 2019 van de gemeenschappelijke regeling GGD Hollands Noorden gecontroleerd. De controle heeft tot doel het uitbrengen van een onafhankelijk oordeel over de jaarrekening met betrekking tot zowel getrouwheid als rechtmatigheid, alsmede over het verenigbaar zijn van de programmaverantwoording en de overige gegevens met deze jaarrekening. De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van de directie van GGD Hollands Noorden. Het is onze verantwoordelijkheid een controleverklaring inzake de jaarrekening te verstrekken.

Dit verslag geeft een samenvatting van onze belangrijkste bevindingen van onze controle en wordt afgegeven in overeenstemming met artikel 2:393 BW.

Dit verslag is uitsluitend opgesteld voor uw informatie en mag niet zonder onze voorafgaande schriftelijke toestemming worden verspreid noch mag eraan worden gerefereerd.

Wij willen de directie en de medewerkers van GGD Hollands Noorden bedanken voor de open en constructieve samenwerking bij het verrichten van onze controlewerkzaamheden en de totstandkoming van deze rapportage.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd en zijn graag bereid de inhoud van deze rapportage nader toe te lichten.

Met vriendelijke groet,
Flynth Audit B.V.

Was getekend

drs. C.M. Dekker- Huige RA

INHOUDSOPGAVE

FINANCIËLE RESULTATEN	4
DE CONTROLE OPDRACHT	6
SIGNIFICANTE RISICO'S	9
UW JAARREKENING	10
INTERNE BEHEERSING	13
BEVINDINGEN PROCESNIVEAU	15

FINANCIËLE RESULTATEN

BEGROTING 2019 EN REALISATIE 2019

In het onderstaand overzicht is een weergave van de realisatie 2019 opgenomen versus de begroting 2019 na 2^e wijziging.

Cijfers x € 1.000	realisatie 2019	begroting 2019 na 2 ^e wijziging
Totaal baten	44.040	42.711
Totaal lasten	42.617	42.481
Resultaat voor bestemming	1.423	230

De begrotingsvergelijking op programmaniveau is in onderstaande overzichten opgenomen. Dit is een weergave van de realisatie 2019 versus de begroting 2019 na 2^e wijziging.

In de onderstaande tabel zijn de verschillen inzake de baten ten opzichte van de begroting opgenomen.

Baten x €1.000	Omschrijving	begroting 2019 na 2 ^e wijziging	realisatie 2019	verschil
programma	Jeugd	23.454	23.663	-209
programma	Infectiebestrijding	5.750	6.140	-390
programma	Kwetsbare inwoner	2.508	3.230	-722
programma	Veilig thuis	9.471	9.303	168
programma	Onderzoek, beleid & preventie	1.247	1.310	-63
	Overhead	281	394	-113
totaal		42.711	44.040	-1.329

Totaal verschil van baten ten opzichte van de begroting bedraagt - € 1.329K.

FINANCIËLE RESULTATEN

In de onderstaande tabel zijn de verschillen inzake de lasten ten opzichte van de begroting opgenomen.

Lasten x €1.000	Omschrijving	begroting 2019 na 2 ^e wijziging	realisatie 2019	verschil
programma	Jeugd	16.710	16.509	201
programma	Infectiebestrijding	4.348	4.581	-233
programma	Kwetsbare inwoner	2.064	2.573	-509
programma	Veilig thuis	7.693	7.761	-68
programma	Onderzoek, beleid & preventie	826	810	16
	Overhead	10.839	10.381	458
totaal		42.481	42.617	-136

Totaal verschil van lasten ten opzichte van de begroting bedraagt - € 136K.

In de onderstaande tabel zijn de verschillen per resultaat op programma niveau ten opzichte van de begroting opgenomen.

Lasten x €1.000	Omschrijving	begroting 2019 na 2 ^e wijziging	realisatie 2019
programma	Jeugd	6.744	7.154
programma	Infectiebestrijding	1.402	1.559
programma	Kwetsbare inwoner	444	657
programma	Veilig thuis	1.778	1.542
programma	Onderzoek, beleid & preventie	421	500
	Overhead	-10.558	- 9.989
totaal		231	1.423

Bij de vergelijking van de baten en lasten is te zien dat afwijkingen op lasten worden gecompenseerd door baten. Bij de resultaten op programmaniveau is te zien dat met name bij Jeugd een betere realisatie is behaald. Daarnaast is bij de 2^e programmabegroting de afspraak voor de overhead van Veilig Thuis opgenomen van 600K, welke bij de realisatie is terugbetaald omdat deze was gecompenseerd in het programma.

DE CONTROLE OPDRACHT

CONTROLE OPDRACHT

U heeft ons verzocht om de jaarrekening 2019 van de gemeenschappelijke regeling GGD Hollands Noorden te controleren. Het doel van deze jaarrekeningcontrole is om een oordeel te geven of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen van de gemeenschappelijke regeling GGD Hollands Noorden per 31 december 2019 en van het resultaat 2019 in overeenstemming met het Besluit begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT). Tevens bestaat de controle uit het vormen van een oordeel over dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties over 2019, in alle van materieel belang zijnde aspecten voldoen aan de eisen van financiële rechtmatigheid.

Bij deze opdracht gelden de voorwaarden, zoals deze zijn vastgelegd in onze opdrachtbevestiging van 1 oktober 2019.

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met in Nederland van toepassing zijnde Nadere Voorschriften Controle en Overige Standaarden (NV COS).

ORDEEL

Wij hebben op 8 april 2020 onze controleverklaring verstrekt bij de jaarrekening over 2019 van de gemeenschappelijke regeling GGD Hollands Noorden. In deze controleverklaring is er een oordeel opgenomen betreffende de getrouwheid van de jaarrekening en een oordeel betreffende de financiële rechtmatigheid.

Met betrekking tot de getrouwheid geven wij een goedkeurende verklaring. Met betrekking tot de rechtmatigheid geven wij evenals bij de jaarrekening 2018 een oordeelsonthouding af ten aanzien van de navolging van de aanbestedingsrichtlijnen.

Onderbouwing oordeel rechtmatigheid

Ten behoeve van de controle van de rechtmatigheid van de bestedingen hebben wij de relevante wet- en regelgeving betrokken als genomen in uw normenkader.

De belangrijkste voor dit proces zijn:

- *Externe kaders*
 - Aanbestedingswet 2012;
 - Gids proportionaliteit.
- *Interne kaders*
 - Inkoopbeleid GGD Hollands Noorden.

Wij hebben geconstateerd dat er in het boekjaar 2019 vooruitgang is geboekt bij het verder verbeteren en formaliseren van het aanbestedingstraject. Met name in de vastleggingen en analyses zijn grote stappen gezet om de trajecten inzichtelijk te maken en te monitoren. Het is echter nog niet op alle projecten het haalbaar gebleken tot een volledige implementatie te komen. Dit is voornamelijk het gevolg van aanbestedingen die in voorgaande jaren zijn uitgevoerd maar waarvan de overloop van inkoopkosten, als gevolg van meerjarig contracten, nog tot uiting komen in het huidig verslagjaar.

Derhalve heeft met name de overloop in aanbestedingskosten er toe geleid dat ons oordeel over 2019 gelijklopend is aan ons oordeel van 2018. Het is evident dat GGD Hollands Noorden de doorlopende contracten, waarover in voorgaande jaren onzekerheid was, niet kan veranderen tot het einde van het contract. Wel zijn deze contracten bekend en zullen in de nieuwe aanbestedingen voor deze contracten regulier het proces verlopen. De uitloop van deze contracten loopt nog tot uiterlijk eind 2020. Daarmee zal het effect ook navenant afnemen.

DE CONTROLE OPDRACHT (2)

Wij zijn van mening dat er adequate stappen zijn gezet om het aanbestedingsproces op orde te krijgen en goede analyses uit te voeren. Wel adviseren wij de beheersingsmaatregelen eerder in het proces te leggen en de nalevingstoetsen niet alleen achteraf op hoofdlijnen uit te voeren, maar die tussentijds uit te voeren en voldoende maatregelen naar aanleiding van de bevindingen te verankeren in het proces.

MATERIALITEIT EN CONTROLEVERSCHILLEN

Wij hebben onze controlewerkzaamheden uitgevoerd met een materialiteit van € 426.000 en een uitvoeringsmaterialiteit van € 277.000.

Onze werkzaamheden zijn erop gericht een redelijke mate van zekerheid te verschaffen. Die zekerheid houdt in dat kwantitatief of kwalitatief materiële fouten tijdens de accountantscontrole worden gesignaleerd. Er zijn geen ongecorrigeerde afwijkingen van materieel belang, zowel afzonderlijk als in totaal, voor de jaarrekening als geheel.

ONAFHANKELIJKHEID

Wij bevestigen dat onze onafhankelijke positie ten opzichte van GGD Hollands Noorden in overeenstemming met de Nederlandse wettelijke en beroepsvoorschriften is gewaarborgd. Wij zijn van mening dat onze objectiviteit gedurende het afgelopen jaar niet is aangetast.

GEBRUIKMAKING VAN WERKZAAMHEDEN VAN ANDERE ACCOUNTANTS / DESKUNDIGEN

Wij hebben geen gebruik gemaakt van de uitkomsten van werkzaamheden van andere accountants.

FRAUDE

Wij hebben kennis verkregen van uw organisatie om het frauderisico in te schatten. Hiervoor hebben wij onder andere interviews gehouden met het management en andere medewerkers. Het management gaf hierbij aan dat het geen bekendheid heeft met (geruchten van) fraude. Uit onze controlewerkzaamheden zijn ook geen indicaties van fraude gebleken.

Onze controlewerkzaamheden zijn niet specifiek gericht op het ontdekken van mogelijke onregelmatigheden, waaronder fraude. Als wij hiernaar een specifiek onderzoek hadden ingesteld, hadden we mogelijk kennis verkregen over aanvullende zaken die wij zouden moeten rapporteren.

NALEVING WET- EN REGELGEVING

Wij hebben voldoende kennis van uw organisatie verkregen om een risicoanalyse te maken ten aanzien van naleving wet- en regelgeving. Hiervoor hebben wij interviews gehouden met management en gebruik gemaakt van onze algemene kennis van wet- en regelgeving. Bij onze jaarrekeningcontrole hebben wij aandacht besteed aan de naleving van de wet- en regelgeving als opgenomen in het normenkader welke is vastgesteld door het bestuur op 26 november 2015. Belangrijkste regelgeving hierin zijn de bepalingen over de jaarrekening en de aanbestedingsrichtlijnen.

Wij hebben daarbij geen aanwijzingen van overtredingen van wet- en regelgeving binnen uw organisatie geconstateerd. De WNT wordt in de volgende paragraaf separaat behandeld.

WET NORMERING TOPINKOMENS

De Wet normering bezoldiging functionarissen publieke en semipublieke sector is met ingang van 2013 van toepassing. Doelstelling van de wet is te verhinderen dat instellingen in publieke en semipublieke sectoren rechtens in staat zijn bovenmatige bezoldigingen toe te kennen. Het toezichthoudend orgaan dient de bezoldigingsklasse goed te keuren. In geval van GGD Hollands Noorden is deze gesteld op het wettelijk maximum van € 194.000.

De externe accountant is belast met de controle op de naleving van WNT door de organisatie. Overschrijding van de bezoldigingsnorm wordt aangemerkt als een onverschuldigde betaling, die door de topfunctionaris terugbetaald moet worden aan de instelling. Gebeurt dit niet, dan is Flynth Audit B.V. als accountant wettelijk verplicht om bij het ministerie melding te doen van deze onverschuldigde betaling. Wij hebben tevens een meldingsplicht indien u geen of onjuiste gegevens heeft gepubliceerd in de jaarrekening.

Het is de verantwoordelijkheid van de opsteller van het financieel verslaggevingsdocument om de juiste en volledige gegevens op te nemen. Het is vervolgens de verantwoordelijkheid van de accountant om te toetsen dat die gegevens voldoen aan de WNT (artikel 1.7 WNT) met uitzondering van de gegevens die in de WNT-verantwoording moeten worden opgenomen op grond van de anticumulatiebepaling (artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 onderdeel j Uitvoeringsregeling WNT).

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2019 hebben wij geen controlewerkzaamheden verricht op gegevens in de WNT-verantwoording, of het ontbreken daarvan, op grond van de anticumulatiebepaling van artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 onderdeel j Uitvoeringsregeling WNT.

Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT plichtige instellingen alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Wij hebben vastgesteld dat de bezoldigingen over 2019 van GGD Hollands Noorden niet strijdig zijn met de WNT en dat de jaarrekening 2019 van GGD Hollands Noorden voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT.

BEVESTIGINGEN VAN HET MANAGEMENT

Bij de afronding van de controle en voor afgifte van de controleverklaring zullen wij het management een schriftelijke bevestiging vragen aangaande zijn verantwoordelijkheden inzake financiële verslaggeving.

SIGNIFICANTE RISICO'S

ALGEMEEN

Onze controle start met het maken van een analyse van de risico's waar u als directie mee te maken heeft. Het doel hiervan is om op basis van gezamenlijke kennis van uw organisatie en uw omgeving en de branche tot een zo volledig en bruikbaar mogelijke risicoanalyse te komen. Deze risicoanalyse dient als basis voor de bepaling van de aard, omvang en timing van de controlewerkzaamheden.

In de volgende paragrafen beschrijven we de significante risico's die we hebben onderkend voor de controle en de controleaanpak.

VOLLEDIGHEID EN JUISTHEID OPBRENGSTENVERANTWOORDING

Overeenkomstig NV COS 315 wordt de opbrengstverantwoording standaard als significant risico aangemerkt. GGD Hollands Noorden heeft diverse opbrengststromen waarbij afhankelijk van aard en totstandkoming de richting van de controlewerkzaamheden op volledigheid dan wel juistheid geënt zijn.

Een belangrijke stroom waarin wij een ontwikkeling zien over de verantwoording c.q. afspraken zijn de subsidie bijdragen. Bij de subsidies zal aandacht worden besteed aan het voldoen aan de door de subsidieverstrekker gestelde eisen en rechtmatige besteding (juistheid). Het risico bestaat dat de subsidies niet worden aangewend conform de voorwaarden zoals opgenomen in de beschikking. Wij zien een tendentie dat gevraagd wordt naar een afrekening op prestatieniveau. Hierbij is de relatie tussen de financiële vergoeding en geleverde prestatie niet altijd met elkaar in verband te brengen. Om waarborgen te treffen dat prestaties inzichtelijk en controleerbaar vast worden gelegd zijn aanvullende administratie vereisten aan de orde.

Wij hebben detailcontroles uitgevoerd op de bijdragestromen waarbij aansluiting is gemaakt met onderliggende stukken zoals beschikkingen, registraties, facturen en overige formele afspraken met de onder andere de gemeenten.

Wij hebben bij onze controle geen afwijkingen gesignaleerd.

HET DOORBREKEN VAN INTERNE BEHEERSINGSMATREGELEN DOOR HET MANAGEMENT

Overeenkomstig NV COS 240.31 wordt een frauderisico veronderstelt voor het doorbreken van de interne beheersingsmaatregelen door het management. Om dit risico te mitigeren hebben wij controlewerkzaamheden verricht ten aanzien van de memoriaalboekingen en de schattingsposten.

Wij hebben tijdens de controle geen bevindingen geconstateerd.

RECHTMATIGHEID

Mede als gevolg van de bevindingen van voorgaand jaar en het specifieke karakter van de rechtmatigheidscontrole, onderkennen wij dit als een significante risico.

Belangrijkste thema's zijn rechtmatige bestedingen op grond van de aanbestedingsregelgeving en begrotingsrechtmatigheid. Voor het aspect aanbestedingsrechtmatigheid verwijzen wij naar de passage in het accountantsverslag over het oordeel. Wat betreft de begrotingsrechtmatigheid hebben wij een beoordeling uitgevoerd van de planning – en controlcyclus. Hierin is ondervangen de begrotingscyclus en de tussentijdse rapportages. Deze is afdoende ingericht om tijdig afwijkingen te signaleren, te rapporteren en indien mogelijk bij te sturen middels de begroting.

CORRUPTIERISICO

Op basis van de handreiking 1137 die is gepubliceerd door de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) inzake corruptie hebben wij onze inschatting gemaakt inzake risico's op afwijkingen van materieel belang die het gevolg zijn van corruptie en onze controlewerkzaamheden hierop toegespitst. Zoals opgenomen in de handreiking 1137 gaat het bij corruptie om handeling die verband houden met het doen van een gift of belofte om de ander te verleiden iets te doen of na te laten. Corruptie houdt vaak ook verband met vraagstukken op het gebied van belangenverstrengeling (vermenging van zakelijke en privébelangen).

Wij hebben tijdens de controle vastgesteld dat er geen aanwijzingen voor corruptie bestaan.

UW JAARREKENING

VERSLAGGEVING

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met het Besluit Begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV). GGD Hollands Noorden heeft de verslaggevingsgrondslagen opgenomen in de jaarrekening.

Naar onze mening zijn de waarderingsgrondslagen aanvaardbaar en consistent toegepast met betrekking tot significante jaarrekeningposten en bijzondere transacties. Dit geldt tevens voor de periode waarin zij zijn verantwoord en de desbetreffende toelichtingen in de jaarrekening.

Het management is van mening dat de continuïteit van de organisatie niet in gevaar is en dat geen voornemen bestaat de activiteiten te staken. De jaarrekening is opgesteld op basis van deze continuïteitsveronderstelling. Ook wij menen dat er geen reden is om te twijfelen aan de continuïteit.

Een specifiek aandachtspunt voor het huidige jaar zijn de ontwikkelingen inzake het Corona virus en de impact op organisaties. De gebeurtenissen hebben zich voorgedaan na afloop van het boekjaar en heeft geen impact op balanspositie per eind 2019. Echter deze gebeurtenis kan wel invloed hebben op toekomstige ontwikkelingen en daarmee de positie van de organisatie in 2020. Gezien dat wij in de controle mede de inschatting van het management dienen te beoordelen over continuïteitsveronderstellingen, is in de jaarrekening 2019 aandacht besteed aan deze gebeurtenis.

KWALITEIT VAN SCHATTINGEN

Bij het opmaken van de jaarrekening zijn schattingen nodig. De directie is verantwoordelijk voor de aannames en methodiek van schattingen, waarbij voor zover nodig toelichting in de jaarrekening dient te worden opgenomen.

Wij hebben de schattingen die het management heeft gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening 2019 beoordeeld en zijn daarbij de mate van prudentie nagegaan.

Voor de jaarrekening 2019 betreft het met name de volgende posten:

- Inschatting van de levensduur (afschrijvingen) van de materiële vaste activa.
- Inschatting van de nog te ontvangen bedragen (vorderingen).
- Inschatting van de nog te betalen kosten (afrekeningen en nog te betalen schulden).

Wij concluderen dat gemaakte schattingen evenwichtig en consistent zijn en kunnen ons hierin vinden. Ook hebben wij op basis van de afloop van schattingen van het voorgaande jaar geconstateerd dat de inschattingen realistisch zijn gemaakt.

BELANGRIJKSTE BEVINDINGEN

Een aantal belangrijke dan wel in omvang voornamen jaarrekeningposten worden onderstaande kort behandeld:

A. Rechtmatigheid aanbestedingen

Wij hebben geconstateerd dat niet alle opdrachten die hiervoor in aanmerking komen zijn aanbesteed. U heeft zelf een analyse uitgevoerd, daarbij heeft u enkele opdrachten die het verleden zijn aangegaan gesignaleerd die ten onrechte niet zijn onderworpen aan het aanbestedingsproces.

Het aanbestedingsproces zal voor deze contracten naar verwachting in 2020 op orde zijn. Wij verwachten dat GGD Hollands Noorden binnen korte termijn het aanbestedingsproces op orde zal hebben en de inkopen zullen voldoen aan de rechtmatigheidsvereisten. Het is zaak dat u de ingeslagen weg volgt en tussentijds meet en bewaakt dat er geen kosten uit de pas lopen en alsnog niet wordt voldaan aan de rechtmatigheidsvereisten.

UW JAARREKENING (2)

B. Opbrengsten extra begeleidingscontacten

Het saldo van de opbrengsten uit extra begeleidingscontacten over het boekjaar 2019 bedraagt € 97K. Tijdens de controle hebben wij vastgesteld dat voor de facturatie het totaal aantal begeleidingscontacten in het boekjaar 2018 zijn gehanteerd in plaats van de gerealiseerde aantallen in 2019. Dit is toe te schrijven aan een storing die heeft plaatsgevonden in ML Cas, waardoor het aantal begeleidingscontacten inzake het boekjaar 2019 niet meer te traceren is. Er dient te worden opgemerkt dat bij de facturatie wel is uitgegaan van het tarief 2019.

C. Materiële vaste activa

Tijdens de controle hebben wij vastgesteld dat er geen procedure is de overwegingen inzake het al dan niet activeren van kosten monitoren. In de jaarrekening is bij de grondslagen opgenomen dat bedragen onder € 5K kunnen worden geactiveerd. Wij hebben vastgesteld dat in de activelijst nog een redelijk aantal activa voorkomt (evenwel ook doordat facturen in meerdere regels wordt verwerkt) met een bedrag onder de € 5K. De opgenomen grens van € 5K achten wij plausibel en zou naar onze mening ook strikter mogen worden toegepast. Dit voorkomt een omvangrijke activelijst (administratief vereenvoudigen) en verdeling van kosten over een periode van 4 tot 5 jaar die beter rechtstreeks in de exploitatie opgenomen zouden kunnen worden.

Op dit moment is in de autorisatie van facturen de terechtheid opgenomen. Wij zouden adviseren bij de keuze van activeren nog een extra check in de procedure in te bouwen.

D. Afrekening Veilig Thuis balans

Bij onze cijferanalyse van de balanspositie hebben wij geconstateerd dat er afrekeningen zijn opgenomen aan zowel de debet als de creditzijde inzake Veilig Thuis. Omdat beide afrekeningen een eigen berekening en achtergrond kennen en niet direct verrekenbaar zijn, zijn deze niet gesaldeerd. Wij stellen echter wel vast dat hierdoor de balanspositie voor ca 600K hoger is opgenomen.

E. GGID Dossier

De GGD heeft in een samenwerking met 2 andere GGD's de ontwikkeling van het digitale JGZ dossier GGID dossier onder handen op basis van een samenwerkingsovereenkomst per begin 2017. Deze software is nog in ontwikkeling en nog niet in gebruik genomen. De kosten hiervoor worden onderling verdeeld en zijn in een rekening-courant met de nog op te richten coöperatie op de balans als een vooruitbetaling opgenomen. T.z.t. zullen deze kosten bij de coöperatie in rekening worden gebracht en zal het totaal aan ontwikkelkosten middels de begroting van de coöperatie als afschrijvingen gedurende de economische levensduur in rekening worden gebracht. De omvang van deze vordering is inmiddels opgelopen tot een bedrag van 2.165K, een toename in 2019 van 907K.

UW JAARREKENING (3)

TRANSACTIES MET VERBONDEN PARTIJEN

In de jaarrekening 2019 zijn de verbonden partijen benoemd. De Stichting Jeugdgezondheidszorg (JGZ) heeft nog medewerkers in dienst die niet zijn overgegaan naar de GGD. De cijfers van de Stichting worden tevens opgenomen in de jaarrekening van de GGD. De Stichting is wel een zelfstandige entiteit.

GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

In de jaarrekening is een toelichting opgenomen voor gebeurtenissen na balansdatum. Dit betreffen de gebeurtenissen inzake de COVID-19. De gebeurtenissen hebben geen impact op de balansstand per eind 2019 maar hebben wel hun weerslag op de toekomstige inspanningen in 2020.

ANDERE INFORMATIE INCLUSIEF JAARVERSLAG

In overeenstemming met de Nadere voorschriften Controle- en Overige Standaarden (NV COS) 720 hebben wij vastgesteld dat:

- de programmaverantwoording alle verplichte elementen bevat; en
- het programmaverantwoording verenigbaar is met de jaarrekening; en
- het programmaverantwoording, in het licht van de tijdens onze controle verkregen kennis en begrip van uw organisatie en haar omgeving, geen materiele onjuistheden bevat.

INTERNE BEHEERSING

In dit hoofdstuk rapporteren wij de belangrijkste bevindingen vanuit onze beoordeling van uw organisatie en interne beheersing. Wij zijn onze controle gestart met het verkrijgen van kennis over uw organisatie en interne beheersing. Met deze kennis hebben wij een risicoanalyse gemaakt en vervolgens onze controleaanpak bepaald. Bij een hoger niveau van interne beheersing kunnen wij voor onze controle meer steunen op de procedures binnen de organisatie (systeemgerichte werkzaamheden) en hoeven wij minder aanvullende controlewerkzaamheden (gegevensgerichte werkzaamheden) uit te voeren. Een bepaalde mate van interne beheersing is noodzakelijk om voldoende zekerheid te kunnen verkrijgen.

Bij onze interim-controle hebben wij de effectiviteit van interne beheersingsactiviteiten bij GGD Hollands Noorden getoetst. Hiervoor hebben wij interviews gehouden, waarnemingen ter plaatse uitgevoerd en documentatie ingezien. Wij hebben niet alle interne beheersingsactiviteiten in onze controle betrokken, maar alleen de interne beheersingsactiviteiten die relevant zijn voor de betrouwbaarheid van de informatie in de jaarrekening.

BEVINDINGEN GAUTOMATISEERDE GEGEENSVERWERKING

In het kader van de controle van de jaarrekening hebben wij de geautomatiseerde gegevensverwerking van de financiële systemen beoordeeld om vast te stellen dat de continuïteit en de betrouwbaarheid in voldoende mate is gewaarborgd. Hierover maken wij melding conform artikel 2:393 lid 4 BW2. De accountantscontrole is op zichzelf niet gericht op de betrouwbaarheid en continuïteit van de gegevensverwerking en onze controle hoeft derhalve niet te leiden tot bevindingen die bij een speciaal daarop gericht onderzoek wel naar voren zouden kunnen komen. Op grond van de door ons uitgevoerde werkzaamheden hebben wij de volgende bevindingen.

Wij merken op dat onze controleaanpak over 2019, mede vanwege onderstaande bevindingen, grotendeels gegevensgericht van aard is geweest, aangezien wij niet kunnen steunen op de werking van geautomatiseerde controlemaatregelen. Dit heeft geleid tot diverse additionele aanvullende werkzaamheden.

INTERNE BEHEERSING OP ORGANISATIELEVELU

Tijdens de interim- en eindejaarscontrole hebben wij vastgesteld dat de interne beheersing op organisatieniveau nog in ontwikkeling is. Uit gesprekken met de directie is gebleken dat zij bewust zijn van het belang van adequate interne beheersing en geven voorbeelden van de controlewerkzaamheden die zij uitvoert. Deze controles zijn echter niet altijd zichtbaar en procedureel ingeregeld.

Voor een gedetailleerd overzicht van de bevindingen verwijzen wij naar de managementletter met het kenmerk 710014004/CD/138 welke wij op d.d. 5 februari 2020 hebben uitgebracht.

INTERNE BEHEERSING (2)

INTERNE BEHEERSING OP PROCESNIVEAU

Wij hebben de volgende processen betrokken in onze controle:

- Inkoop- en betaalproces inclusief het aanbestedingsproces
- Dienstverleningsproces
- Personeelsproces

In de volgende paragrafen hebben wij onze detailbevindingen per proces in tabelvorm weergegeven:

Legenda

Status	
	De maatregelen voldoen aan de te stellen eisen om de beheersdoelstellingen met een redelijke mate van zekerheid te waarborgen.
	De maatregelen voldoen gedeeltelijk aan de te stellen eisen om de beheersdoelstellingen met een redelijke mate van zekerheid te waarborgen. Maar de risico's die ermee samenhangen, vormen geen directe bedreiging voor de bedrijfsprocessen.
	De maatregelen voldoen niet aan de te stellen eisen om de beheersdoelstellingen met een redelijke mate van zekerheid te waarborgen. De risico's die hiermee samenhangen, kunnen een bedreiging (gaan) vormen voor de bedrijfsprocessen.

BEVINDINGEN PROCESNIVEAU

STATUS	PRIORITEIT	BEVINDING	AANBEVELING
	Middel	Inkopen en betalingsproces	Wij adviseren u om de verplichtingenadministratie te implementeren, die vooralsnog in de testfase is.
	Middel	Dienstverlening- Algemeen	Wij adviseren u om verantwoordingen ten behoeve van de gemeenten te controleren op basis van brondocumentatie in plaats van Excel rapportages. Tevens adviseren wij u om AFAS zodanig in te richten, dat een project pas kan worden aangemaakt in het systeem indien er een subsidiedekking daarvoor ten grondslag ligt.
	Middel	Dienstverlening- Subsidiebaton	Wij adviseren u om de kostprijscalculaties die verouderd zijn te actualiseren.
	Middel	Aanbestedingsprocedure	Wij vragen uw aandacht voor het inzichtelijk maken van de interne beheersingsmaatregelen binnen de aanbestedingsprocedure onder andere het inkoopbeleid, dat vooralsnog wordt geactualiseerd. Daarnaast adviseren wij u om de controlewerkzaamheden die intern worden verricht tevens zichtbaar vast te leggen.
	Middel	Personeelsproces	Wij adviseren u om de uren van de medewerkers steekproefsgewijs te controleren en erop toe te zien dat geplande uren tijdig worden bijgesteld op basis van de realisatie.
	Middel	Algemene Verordening Persoonsgegevens	Wij onderkennen de aandacht die u besteed aan het voorkomen van datalekken door o.a. de introductie van veilig e-mailen middels Zilver. Echter vragen wij u erop toe te zien dat persoonsgegevens zorgvuldig worden vastgelegd.

Toelichting op bovenstaande tabel: De prioriteit "Middel" zoals opgenomen bij de bevindingen in bovenstaande tabel betreft significante aandachtspunten met een hoog risico en potentieel hoge impact op de verslaggeving, compliance en/of operationele performance.

DISCLAIMER EN BEPERKINGEN IN HET GEBRUIK

Deze rapportage is alleen bestemd voor de directie van GGD Hollands Noorden 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 deze rapportage daar niet voor is opgesteld en bedoeld. Dientengevolge nemen wij geen enkele verplichting of plicht van zorg op ons jegens ieder ander persoon aan wie dit rapport wordt getoond of in wiens handen het komt.

De in dit rapport aan de orde gestelde onderwerpen waarvan wij van mening zijn dat zij uw aandacht behoeven zijn door ons geconstateerd gedurende onze controleopdracht. 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 deze rapportage is verstrekt in de context van onze verklaring over de jaarrekening als geheel, die zal worden verstrekt in onze controleverklaring.

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

pal naast u