GGD Hollands Noorden

Accountantsverslag controle 2025

GGD Hollands Noorden

Samen werken aan gezond leven



Flynth

710001400/JS/0626

GGD Hollands Noorden
T.a.v. het algemeen bestuur
Hertog Aalbrechtweg 22
1823 DL ALKMAAR

Papendorpseweg 75-79
3528 BJ UTRECHT
telefoon (088) 236 7777
e-mail Audit@Flynth.nl

kenmerk
710001400/JS/0626

behandeld door
J. Smit RA

datum
9 april 2026

onderwerp
Accountantsverslag 2025

Geacht bestuur,

Wij hebben het genoegen u via dit accountantsverslag de resultaten te presenteren van onze controle van de jaarrekening van de GGD Hollands Noorden (hierna: de GGD) 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 hebben de conceptversie van dit accountantsverslag op 26 maart 2026 besproken met de concerncontroller en teamleider financiën. 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 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.

Digitaal ondertekend door Jelle Smit

J. Smit RA

Flynth Audit B.V. is lid van BKR International. Bankrekeningnummer IBAN NL67 RABO 0106 6642 20 - BIC: RABONL2U.
Handelsregister 09063021. www.flynth.nl
Dienstverlening vindt plaats onder algemene voorwaarden, op aanvraag verkrijgbaar en gedeponeerd bij de KvK in Arnhem.

Flynth

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

Bestuurlijke samenvatting

Bestuurlijke samenvatting

Onze controle

Wij hebben de accountantscontrole van de jaarrekening 2025 van de GGD 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 bedraagt € 1.250.000.

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

Belangrijkste bevindingen

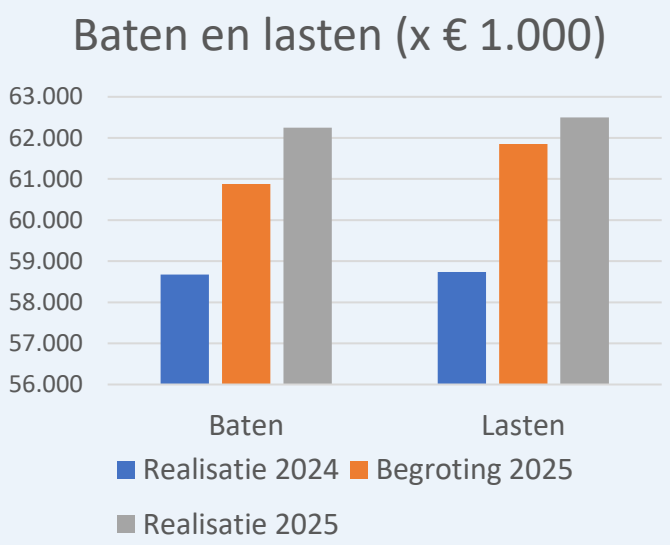
Controlebevindingen
Door de doorgevoerde correcties naar aanleiding van de controle en de door de GGD zelf gedane aanvullingen in het jaarverslag resteren er geen ongecorrigeerde controleverschillen.

Rechtmatigheidsverantwoording
In de jaarrekening 2025 is de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen.

Het Dagelijks Bestuur (hierna: DB) concludeert dat er fouten en onduidelijkheden zijn boven de rapportagegrens maar op totaal niveau blijven deze onder de verantwoordingsgrens.

Wij kunnen instemmen met deze conclusie dat de baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening rechtmatig zijn en constateren dat de rechtmatigheidsverantwoording een getrouw beeld geeft.

Ontwikkeling realisatie ten opzichte van begroting



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. Navolgbaar documenteren van de Spendanalyse, inclusief de toets op wezenlijke wijziging van contracten.
2. Verdere professionalisering van de VIC zodat deze werkzaamheden ook voor de controle van de getrouwheid gebruikt kunnen worden.
3. Doorontwikkeling van het afsluitproces inclusief zichtbare check op naleving voorwaarden BBV alsmede bij aanvang van de controle volledige jaarstukken.

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

Jaarrekening

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 constateringen 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

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 en onzekerheden, waardoor de rechtmatigheidsverantwoording dezelfde zekerheid verschaft. In de financiële verordening heeft u verder een rapportagegrens opgenomen van 1% van de lasten exclusief dotatie reserves. Wij merken hierbij op dat deze rapportagegrens in vergelijking tot andere organisaties relatief hoog is.

Normenkader

U heeft vastgesteld dat ten opzichte van 2024 de wet- en regelgeving ongewijzigd is gebleven. Op grond hiervan is er voor gekozen om het normenkader niet te wijzigen en opnieuw ter vaststelling voor te leggen aan het algemeen bestuur.
Ons advies ten aanzien van het normenkader is als volgt:

- Laat deze jaarlijks door het algemeen bestuur vaststellen ook als er geen wijzigingen zijn.
- Voor 2026 adviseren wij na te gaan in hoeverre het nog wenselijk wordt geacht dat interne regelgeving onderdeel is van het normenkader.

Begrotingscriterium

We constateren in uw rechtmatigheidsverantwoording dat er een overschrijding op de lasten van de programma's van € 648.000 heeft plaatsgevonden. Afwijkingen op de baten en onderschrijdingen op de lasten zijn overeenkomstig uw financiële verordening tijdig gemeld en leiden derhalve niet tot onrechtmatigheden.

De hogere dan begrote onttrekking aan de reserves is rechtmatig, omdat aan deze reservemutaties een principebesluit ten grondslag ligt. Hierdoor is er sprake van een 'systeemreserve' (egalisatiekarakter). Dit betekent dat als de werkelijke lasten die gedekt worden vanuit een reserve afwijken van de begroting, ook de dekking (onttrekking), zoals opgenomen in de begroting, voor hetzelfde bedrag mag afwijken. En analoog hieraan: als de baten die worden toegevoegd aan een reserve afwijken van de begroting mag ook de toevoeging aan de reserve voor hetzelfde bedrag afwijken.

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

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

Jaarrekening – Rechtmatigheidsverantwoording

Voorwaarden-criterium

Het voorwaardencriterium heeft betrekking op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheershandelingen. De financiële beheershandelingen waarover verantwoording wordt afgelegd komen voort vanuit het vastgestelde normenkader. De belangrijkste voorwaarden komen voort vanuit de wet- en regelgeving ten aanzien van de aanbestedingen.

U heeft één afwijking van de Europese aanbestedingsrichtlijnen geconstateerd ter grootte van in totaal € 163.000. Dit bedrag aan onrechtmatigheden is meegenomen in de door het DB opgestelde rechtmatigheidsverantwoording ten behoeve van het boekjaar 2025.

Naar aanleiding van de controle zijn er 2 dossiers bijgekomen wat leidt tot een aanvullende onrechtmatigheid van € 374.000. Deze 2 dossiers hebben betrekking op het oude JGZ dossier waar na de evaluatie te lang gebruik van is gemaakt. Met andere woorden de aanbesteding had eerder plaats moeten vinden, zodat er in 2025 reeds geen gebruik meer had hoeven te worden gemaakt van dit dossier en er dus ook geen bestedingen waren geweest. Deze bevinding is gecorrigeerd in de aangepaste jaarstukken.

Voor de fouten ten aanzien van de aanbestedingen geldt dat alleen de bestedingen 2025 zijn verantwoord in de rechtmatigheidsverantwoording. Dit betekent dat bestedingen in 2026 voortkomen vanuit deze contracten opnieuw als onrechtmatig moeten worden verantwoord.

Tot slot vragen wij de aandacht om de spendanalyse met voldoende diepgang uit te voeren zoals ook een zichtbare controle of er geen sprake is van een wezenlijke wijziging. Daarnaast is het van belang dat wij op basis van onderliggende documenten eenvoudig de juistheid van de overwegingen/toelichtingen in de spendanalyse kunnen vaststellen.

Rechtmatigheid aanpak en populatie

Bij de interne audits worden verschillende controlewerkzaamheden verricht ten aanzien van de lasten en baten. Bij onze controlewerkzaamheden worden ook controlewerkzaamheden verricht ten aanzien van baten en lasten. Daarbij kan het voorkomen dat verschillende populaties naast elkaar worden gecontroleerd.

Voor komende jaren gaan we graag de verschillende populaties in afstemming met de GGD HN op elkaar aan laten sluiten om zo de interne audits en onze controle optimaal op elkaar te laten aansluiten. Tevens is het hierbij van belang dat de GGD vanuit de interne audits alle materiële baten, lasten en balansmutaties betrekt in de werkzaamheden.

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 ten aanzien van het M&O-criterium.

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 verlof		Dit boekjaar is er een voorziening gevormd voor de verlofverplichting. Deze voorziening was niet in de concept jaarrekening opgenomen als voorziening maar als verplichting. De schatting is als evenwichtig beoordeeld. Wij gaan verderop in dit verslag nader in op deze voorziening.
Voorziening frictiekosten		Dit boekjaar is er een voorziening gevormd voor de frictiekosten. Deze voorziening was niet in de concept jaarrekening opgenomen als voorziening maar als verplichting. De schatting is als evenwichtig beoordeeld. Wij gaan verderop in dit verslag nader in op deze voorziening.
Overlopende posten		De overlopende posten bestaan uit overlopende activa en overlopende passiva en worden jaarlijks ingeschat en verwerkt. Daarbij mogen op grond van de BBV uitsluitend (overlopende) kosten worden betrokken waarvan de prestatie in het boekjaar is geleverd.

 = 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. De GGD heeft de jaarrekening verder opgesteld volgens de verslaggevingsvereisten van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).
Bevestiging van het DB	Wij hebben het DB ter confirmatie een schriftelijke bevestiging gevraagd aangaande zijn verantwoordelijkheden inzake de financiële verslaggeving. Van het DB van de GGD is een ondertekende schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen.
Reikwijdte van de controle	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.
Toepassing BBV	We hebben vastgesteld dat het BBV, na verwerking van de voorgestelde correcties, juist is toegepast. Het is hierbij van belang dat de GGD aan de voorkant zelf een zichtbare check uitvoert dat de jaarstukken voldoen aan de voorwaarden van het BBV.
Wet Normering Topinkomens (WNT)	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. Wij hebben vastgesteld dat alleen het jaarverslag 2018 mist. 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. Wij hebben vastgesteld dat na de doorgevoerde wijzigingen de WNT juist is verantwoord.

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

Verwerking vooruitgefactureerde bedragen

Aan het einde van het boekjaar wordt een deel van de deelnemersbijdrage voor het volgende jaar gefactureerd. Dit leidt ultimo boekjaar tot een vordering, voor zover de verzonden facturen nog niet zijn betaald, en een schuld waardoor er sprake is van balansophoging en de gebruiker van de jaarstukken in theorie een verkeerde keuze kan maken. Om dit te voorkomen is er voor gekozen om in 2025 een aanvullende toelichting op te nemen in de jaarstukken zodat de gebruiker toereikend is geïnformeerd. Gezien het gegeven inzicht kunnen wij ons verenigen met de gehanteerde verwerkingswijze.

Om deze situatie naar de toekomst te voorkomen zijn er een aantal oplossingen:
1) Eerder factureren en de deelnemers stimuleren om voor einde boekjaar te betalen.
2) Pas in het nieuwe boekjaar factureren.
3) De balansverhoging bij het opmaken van de jaarstukken te corrigeren.

Controle inkopen/ kosten

Bij de interne audits, zie ook bevinding in de managementletter alsmede verderop in dit verslag, is vastgesteld dat niet alle inkopen door twee medewerkers geautoriseerd moeten worden. Daarbij zijn de volgende drie groepen te onderscheiden:
1. Lasten < € 1.000 worden één keer geautoriseerd: dit is een bewuste risicoafweging van de GGD. De totale omvang van deze facturen over 2025 bedraagt € 841.000. Wij adviseren de GGD periodiek te evalueren of deze omvang passend is bij het risico dat ze willen lopen.
2. Lasten > € 1.000 en < € 10.000 worden twee keer geautoriseerd (afgedwongen).
3. Lasten > €10.000 worden in voorkomende gevallen één keer geautoriseerd. De totale omvang betreft € 2.259.000 en 35 facturen. De GGD heeft deze facturen achteraf alsnog door een tweede persoon laten goedkeuren. In het geval de factuur alleen door de directeur was geautoriseerd is dit door een DMT lid gedaan en visa versa. Uit onze aanvullende werkzaamheden zijn geen bevindingen gekomen.

Wij adviseren de GGD peridoek de juiste inrichting van de autorisatieflow van inkoopfacturen te controleren. Indien hier bevindingen uitkomen is het van belang dat de VIC hier op doorpakt en risicogericht aanvullende werkzaamheden uitvoert.
Een ander aandachtspunt dat wij onderkennen is het controleren en documenteren van de prestatielevering. Uiteindelijk hebben wij voldoende zekerheid kunnen verkrijgen maar het is hierbij wenselijk dat er vanuit de interne audits de controle wordt uitgevoerd met als uitgangspunt de bepalingen zoals opgenomen in de notitie vastlegging en onderbouwing prestatielevering bij inkopen door decentrale overheidsorganisaties van de Commissie BADO.

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

Jaarrekening – Bevindingen controle

Zichtbare controle jaarstukken voldoen aan het BBV

Vanuit de controle hebben wij vastgesteld dat er verschillende aanscherpingen in de jaarstukken mogelijk zijn om deze beter te laten voldoen aan de voorwaarden van het BBV. Het gaat onder andere om het volgende:

- Incidentele baten lasten is aangegeven dat er geen materiële bedragen zijn. De commissie BBV adviseert om in dit kader met algemeen bestuur een concreet bedrag af te spreken wat als grens fungeert. Daarnaast is het van belang dat er zichtbaar wordt getoetst dat er wordt voldaan aan de voorwaarden zoals opgenomen in de notitie structurele en incidentele baten en lasten van de Commissie BBV. Hierin is bijvoorbeeld opgenomen dat subsidies en daar vallen de specifieke uitkeringen (SISA) ook onder in de basis incidenteel zijn.
- De voorgeschreven toelichting schatkistbankieren ontbrak in de jaarrekening.
- In het overzicht taakvelden was het taakveld treasury niet opgenomen.

Verlofsaldi voorziening

De GGD verwerkte het verlof als verplichting. Dit is onder het BBV niet toegestaan. In de jaarrekening 2025 is dit gecorrigeerd en is voor de vergelijkbaarheid ook voorgaand boekjaar aangepast. De opgebouwde voorziening verlof bestaat uit bovenwettelijk verlof en spaarverlof. Wij geven de GGD in overweging mee om beide verlofsoorten als aparte voorzieningen te verwerken in de jaarrekening omdat de voorwaarden ten aanzien van het vormen van deze voorzieningen van het BBV verschillend zijn.

Als aandachtspunt voor het bovenwettelijk verlof vragen wij de aandacht dat hier alleen een voorziening voor moet worden gevormd als het saldo niet gelijkblijvend is en saldo bestaat uit overmatige verlof- of spaarsaldi. Voor deze laatste voorwaarden hanteert GGD de norm dat alles meer dan 1 week verlof (inclusief wettelijk verlof) t.o.v. contracturen overmatig is. Wij adviseren de GGD dit standpunt periodiek te evalueren.

Voorziening frictiekosten

In 2025 heeft de GGD vanwege een genomen reorganisatiebesluit een voorziening frictiekosten verantwoord in de jaarrekening. Op grond van de genomen besluitvorming en vanwege het feit dat de GGD eigen risicodrager is voor de WW kunnen wij ons hiermee verenigen. Wij hebben vastgesteld dat de voorziening evenwichtig is. Er is rekening is gehouden met eerdere uitstroom uit de voorziening in de situatie dat iemand een andere baan heeft gevonden. Het is in dit kader van belang dat de GGD periodiek de berekening actualiseert en evalueert of de voorziening dient te worden bijgesteld.

Daarnaast hebben wij kennisgenomen van de analyse jaarlijkse kosten (vergoedingen WW) voormalig personeel. Hier is geen voorziening voor gevormd omdat GGD van mening is dat deze gelijkblijvend zijn, waardoor er geen voorziening gevormd mag worden. Wij adviseren de GGD in deze een standpunt in te nemen wat als norm wordt gehanteerd voor gelijkblijvend.

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

Jaarrekening – Bevindingen controle

Baten/ lasten bruto verantwoorden	Vanuit het BBV is het voorgeschreven de baten en lasten bruto te verantwoorden. Dit betekent dat baten en lasten niet gesaldeerd mogen worden. Wij hebben vastgesteld dat de uitkeringen vanuit het UWV in mindering zijn gebracht op de lasten. In de jaarrekening 2025 wordt dit toegelicht waardoor de gebruiker voldoende inzicht verkrijgt. Voor 2026 is het van belang dat de GGD de baten en lasten bruto verantwoord in de jaarstukken. In het kader van de begrotingsrechtmatigheid is het van belang dat de GGD nagaat of in dit kader een begrotingswijziging nodig is.
Afgrenzing lasten	De prestatie voor de controle van de jaarrekening is uitgevoerd in 2026, maar via de overlopende post wel als last toegerekend aan 2025. Dat is op grond van de BBV niet toegestaan. Gegeven de geringe omvang geen sprake van voorgestelde correctie maar een adviespunt.

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

Jaarverslag

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 gerapporteerd over de inspanningen van de organisatie op het gebied van de (fraude)risicoanalyse. Deze toelichting kan aan informatiewaarde winnen door ook de belangrijkste onderkende frauderisico's te benoemen.

Verenigbaarheid jaarrekening en jaarverslag

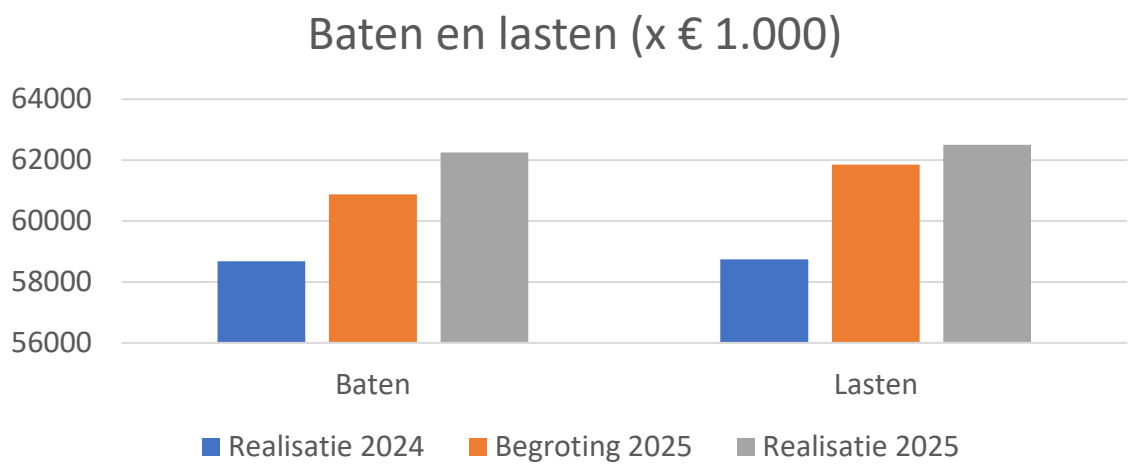
Wij zijn verplicht vast te stellen of wij op grond van de tijdens de controle verkregen informatie onjuistheden of tegenstrijdigheden hebben geconstateerd tussen de jaarrekening en het jaarverslag die gebruikers van de jaarstukken zouden kunnen beïnvloeden. Dit is naar onze mening niet het geval.

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 een verlies van € 146k-/- wat lager is dan het begrote verlies van € 990k -/-. De totale baten zijn € 1,3 mio hoger dan begroot wat met name wordt veroorzaakt door hogere baten voor COVID-19 en Forensische geneeskunde. De totale lasten zijn € 648k hoger dan begroot wat o.a. door de toename bij lasten van de forensische geneeskunde en de versterking infectieziektebestrijding en pandemische paraatheid wordt veroorzaakt.
Voorts zijn de lasten voor overhead circa € 0,5 mio lager dan begroot.

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

Significante risico’s

Jaarrekening – Significante risico's

Omschrijving risico	Aanpak management	Eigen controlewerkzaamheden
De controlestandaarden veronderstellen een significant risico ten aanzien van de verantwoording van baten. Dit risico is specifiek voor de contracttaken / aanvullende diensten JGZ onderkend gezien omvang en samenstelling.	De aanpak van het management bestaat in preventieve zin uit het opstellen van vaste procedures en aanbrengen van functiescheiding daarin. Achteraf is sprake van monitoring op de operationele en financiële prestaties.	Wij hebben opzet en bestaan van het proces vastgesteld en een gegevensgerichte controleaanpak gehanteerd die bestaat uit: • Aansluiting specificatie met financiële administratie. • Cijferbeoordeling. • Controle afgrenzing (periodiciteitsanalyse). • Detailcontrole op beschikkingen en facturen.

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 management (DMT en dagelijks bestuur).

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

Jaarrekening – Significante risico's

Omschrijving risico	Aanpak management	Eigen controlewerkzaamheden
Wij onderkennen een significant risico op het betalingsverkeer als gevolg van de zelfstandige betaalbevoegdheid tot € 3.000 bij de ING betaalrekening. *Reeds opgenomen in managementletter.*	Sprake van beperkte mutaties in aantal en omvang. Deze transacties worden achteraf gecontroleerd middels het reguliere inkoopproces.	Wij hebben opzet en bestaan van het betaalproces vastgesteld en daarnaast aanvullende gegevensgerichte werkzaamheden uitgevoerd t.a.v.: • Analyse van de betalingen van de ING < € 3.000. • Analyse van dubbele betalingen. • Analyse van betalingen met afgeronde bedragen.

Omschrijving risico	Aanpak management	Eigen controlewerkzaamheden
Bij de interne audit i.h.k.v. de rechtmatigheid is vastgesteld dat lasten < € 1.000 en in voorkomende gevallen lasten > € 10.000 één keer geautoriseerd zijn. Dit leidt tot een significant risico voor de lasten > € 10.000 die eenmaal geautoriseerd zijn.	De opzet van het inkoopproces volgt uit de interne mandatering. Enkele autorisatie van facturen < € 1.000 wordt toereikend geacht. De facturen > €10.000 die eenmaal zijn geautoriseerd zijn achteraf door de directeur geautoriseerd.	Wij hebben opzet en bestaan van het inkoopproces vastgesteld en daarnaast aanvullende gegevensgerichte werkzaamheden uitgevoerd t.a.v.: • De facturen > €10.000 met enkele autorisatie zijn aanvullend middels een deelwaarneming met een verhoogd risico gecontroleerd. Uit deze uitgevoerde detailwerkzaamheden zijn geen bijzonderheden gekomen.

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

Flynth

Interne beheersing

Algeheel beeld interne beheersing

Rapportage interim

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij in november 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 de interim-controle hebben we opgenomen in de managementetter welke voorafgaand aan het uitbrengen is besproken met de concern controller en de teamleider financiën. Op de volgende sheets hebben wij de uitkomsten op hoofdlijnen opgenomen middels de procesmonitor alsmede de bevindingen die van significante invloed zijn op onze controle.

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

Algeheel beeld interne beheersing

Procesmonitor

Proces	Status 2025
Financial reporting (P&C Cyclus)	□
Inkopen	△
Aanbestedingen	□
Betalingen	□
Personeel en salarisadministratie	□
Gemeentelijke bijdragen	□
Specifieke uitkeringen	□
Reizigerszorg	□
Contracttaken	□

Toelichting

Wij hebben in bovenstaand overzicht aangegeven wat de kwaliteit van het primaire proces is. Het vierkantje wil zeggen dat niet alle risico's zichtbaar in het proces worden afgedekt. Dit kan bijvoorbeeld komen doordat een controle onvoldoende zichtbaar is, het een bewuste keuze is om een bepaald risico te accepteren, of omdat het bijvoorbeeld te veel inspanning kost om het risico in het proces zelf te mitigeren. Sluitstuk van de (interne beheersing van de) organisatie is de verbijzonderde interne controle (VIC). De VIC stelt achteraf vast of transacties op een juiste manier tot stand zijn gekomen en zijn verwerkt in de administratie. Op basis van de huidige informatie hebben wij dan ook geen indicatie dat de bevindingen van invloed hoeven te zijn op het oordeel bij de jaarrekening.

Toelichting	
○	De inrichting van het proces is zodanig dat een (deels)systeemgerichte controle mogelijk is. De systeemgerichte controle is alleen mogelijk wanneer de opzet van het proces is beschreven en er sprake is van een uniforme werkwijze, de IT adequaat ingericht is en werkt en er sprake is van toereikende en zichtbare interne beheersing waarvan middels VIC de werking aantoonbaar is vastgesteld.
□	De inrichting van het proces voldoet gedeeltelijk, maar de risico's die ermee samenhangen, vormen geen directe bedreiging voor de organisatie of (controle van) de jaarrekening. De risico's zijn met aanvullende gegevensgerichte werkzaamheden af te dekken.
△	De inrichting van het proces voldoet niet wat mogelijk leidt tot risico's voor de organisatie en / of de (controle van) haar jaarrekening.

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

Algeheel beeld interne beheersing

Significante bevindingen

#	Bevinding	Impact	Stand van zaken follow-up en conclusie
1.	*Inkoopproces* Vaststellen prestatie-levering		**Bevinding:** Op grond van de huidige inrichting van het inkoopproces wordt niet in alle gevallen zichtbaar vastgesteld of de tegenpartij aan haar prestatieverplichting heeft voldaan. Dit wordt mede veroorzaakt door de grote verscheidenheid van kosten en bijbehorende prestatieverplichting. Daarbij is de prestatieverplichting soms lastig te beoordelen of vast te leggen. **Risico:** In het kader van de getrouwheid van de bestede kosten dient intern zichtbaar te worden vastgesteld dat aan de prestatieverplichting is voldaan (leveringscriterium). Dit dient achteraf toetsbaar te zijn om de getrouwheid van de bestede gelden vast te stellen. Het intern vaststellen van de prestatieverplichting is een belangrijke voorwaarde voor de getrouwheid. **Aanbeveling:** Wij adviseren om te komen tot een uniform beleid waarin af is gesproken op welke wijze de prestatielevering vastgesteld en gedocumenteerd dient te worden. De BADO notitie vastlegging en onderbouwing prestatielevering bij inkopen door decentrale overheidsorganisaties (d.d. 24 juli 2020) biedt handvaten op welke wijze dit gedaan kan worden. **Impact op de jaarrekeningcontrole:** De werkzaamheden en bevindingen van de VIC worden beoordeeld. Zie werkstap VIC bij interim en EJC. Voorts wordt hier bij de gegevensgerichte werkzaamheden van de kosten beoordeeld of de prestatieverplichting intern vastgesteld.

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

Algeheel beeld interne beheersing

Significante bevindingen

#	Bevinding	Impact	Stand van zaken follow-up en conclusie
3.	*Inkoopproces en VIC* *Verhoogd risico inkopen > € 1.000 indien geen 4-ogen principe*		**Bevinding:** Wij hebben de VIC werkzaamheden over het 1e halfjaar ten aanzien van de inkopen betrokken in onze werkzaamheden. Hierbij hebben wij vastgesteld dat 1 factuur > € 1.000 door 1 persoon is geautoriseerd terwijl dit volgens de werkwijze tenminste 2 personen had moeten zijn. Tevens komt dit niet terug als bevinding vanuit de VIC werkzaamheden. **Risico:** Het niet hanteren van tenminste een 4-ogen leidt tot een verhoogd risico op het onrechtmatig onttrekken van middelen aan de organisatie. **Aanbeveling:** De inkoop workflow zo in te richten dat boven het grensbedrag dat de GGD acceptabel (in de huidige werkwijze € 1.000) vindt (zie bevinding 2) tenminste een 4-ogen principe wordt toegepast op de controle van inkoopfacturen. Dit kan bijvoorbeeld door onderscheid te maken in controle op prestatielevering en budgetverantwoordelijke. **Impact op de jaarrekeningcontrole:** Middels een export van de autorisatieflow onderscheid maken in de volgende populaties: • Controle volgens het 4-ogen principe of meer → steekproef met een normaal risico. • Controle door 1 persoon onderscheid in 2 populaties: 1. Facturen < € 1.000 (zie bevinding 2). Impact is afhankelijk van de totale omvang in euro's. 2. Facturen > € 1.000 steekproef met een verhoogd risico.

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

Externe ontwikkelingen

Cybersecurity – van verplichting naar kracht

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 – verwerking in de jaarstukken

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

Flynth

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 functievervulling, 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

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

Bijlage B – Gecorrigeerde bevindingen

Omschrijving	Fouten	Presentatiecorrectie
De voorziening frictiekosten was als schuld gepresenteerd		€ 516.203
De voorziening verlof was als schuld gepresenteerd		€ 1.268.111
Waarderingsgrondslagen voorzieningen		
WNT: de persoonlijke toelage voor de periode van waarneming ontbreekt	€ 1.764	
Begrotingscriterium reservemutaties	€ 121.000	
Voorwaardencriterium aanbestedingen	€ 374.000	
Er is een expliciete verwijzing in de jaarrekening opgenomen naar de toelichting afwijkingenbegroting/ realisatie.		
Materiële vaste activa is de afschrijvingssystematiek opgenomen, start moment afschrijven, de restwaarde en informatie over bijdrage van derden		
Voorgeschreven toelichting schatkistbankieren		
Overzicht taakvelden het taakveld treasury ontbrak		
Paragraaf financiering is aangevuld		
De financiële kengetallen zijn van de paragraaf financiering naar de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing verplaatst		

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.

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 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, 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 de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.

Proces van controle

Wij hebben de samenwerking met de teamleider financiën, de concern controller en de medewerkers van de GGD HN als prettig en constructief ervaren.

In het kader van het verloop van de controle vragen we aandacht voor het financiële afsluitproces en de interne rechtmatigheidscontrole.

We spreken onze waardering uit voor het vooraf afstemmen van diverse vragen t.a.v. de rechtmatigheidsverantwoording en de jaarrekening (zoals de voorziening). Het verwerken van de uitkomsten hiervan in de concept jaarrekening voorafgaand aan de controle draagt bij aan het door ons efficiënt kunnen uitvoeren van de controle.

Komende jaren zouden we graag een jaarrekening ontvangen die bij aanvang van de controle volledig afgewerkt is en voldoet aan het verslaggevingskader van de BBV. Om de GGD HN in de gelegenheid te stellen in hoeverre de concept jaarrekening voldoet aan het verslaggevingskader van de BBV hebben we een checklist aangeleverd. Deze checklist is niet uitgewerkt waardoor wij deze checklist bij onze review van de jaarrekening hebben uitgevoerd. Dit heeft geleid tot meerdere opmerkingen om de jaarstukken aan te passen en zo te voldoen aan het BBV.

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

Introductie
Samenvatting
Belangrijkste bevindingen
Oordeel bij de jaarrekening
Overige onderwerpen
Ontwikkelingen

Disclaimer en beperking in gebruik en verspreidingskring

Dit accountantsverslag is alleen bestemd voor het algemeen bestuur van de 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 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.