



PUBLIEKE
SECTOR
ACCOUNTANTS

Accountantsverslag 2021

Regionale Dienst Openbare
Gezondheidszorg Hollands Midden (Hecht)



Hecht



Aan het algemeen bestuur van de
gemeenschappelijke regeling
Regionale Dienst Openbare Gezondheidszorg
Hollands Midden (Hecht)
t.a.v. de heer D. Christmas
Postbus 121
2300 AC LEIDEN

Onderwerp

Accountantsverslag 2021

Datum

13 juli 2022

Kenmerk

312017011.22.171

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Wij hebben de controle van de jaarrekening 2021 van uw gemeenschappelijke regeling afgerond. De jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling Regionale Dienst Openbare Gezondheidszorg Hollands Midden (in het verslag verder: Hecht) is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur. Met dit accountantsverslag informeren wij u over onze belangrijkste controlebevindingen. Op 13 juli hebben wij een aantal controlebevindingen reeds besproken met de algemeen directeur en de concerncontroller.

Bij de jaarrekening 2021 hebben wij op 6 juli 2022 een goedkeurende controleverklaring afgegeven, zowel voor het aspect getrouwheid als voor het aspect rechtmatigheid. Ons accountantsverslag is bedoeld om u te ondersteunen in de beoordeling van de jaarrekening 2021. De bevindingen en beschouwingen in dit verslag komen voort uit onze controlewerkzaamheden en diverse besprekingen die wij met uw medewerkers hebben gevoerd. Voor de goede orde vermelden wij dat uw controlerende taak uiteraard verder gaat dan uitsluitend het financieel getinte perspectief vanuit de accountantscontrole.

Wij maken u erop attent dat voor dit accountantsverslag een beperkte verspreidingskring geldt. Het accountantsverslag is uitsluitend bestemd voor het algemeen en dagelijks bestuur.

Met vriendelijke groet,

Publieke Sector Accountants B.V.

Was getekend: A.R. Sallehart RA

Inhoudsopgave

Contact

De volgende personen kunnen benaderd worden bij vragen met betrekking tot dit accountantsverslag:

Arjan Sallehart RA

Tel: 06 – 1509 2694

Contact.....	0
1. Onze controleaanpak en de uitkomsten daarbij	1
2. Financiële positie en resultaat.....	6
3. Bevindingen eindejaarscontrole	11
4. Interne beheersing	18
5. Overige aangelegenheden	23

1.

Onze controleaanpak en de uitkomsten daarbij



1. Onze controleaanpak en de uitkomsten daarbij

Reikwijdte van de controle

Met de opdrachtbevestiging van 17 december 2021 (kenmerk 312017011.21.253) heeft u ons de opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2021. De reikwijdte van onze controle staat omschreven in deze opdrachtbevestiging. Er is gedurende het verloop van de controle op geen enkele wijze sprake geweest van een beperking in de reikwijdte van onze controle. De doelstelling van de controle is het afgeven van een controleverklaring bij de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling Regionale Dienst Openbare Gezondheidszorg Hollands Midden (verder: Hecht).

In dit accountantsverslag geven wij een toelichting op de bevindingen naar aanleiding van de controle. Onze controle wordt verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Controlestandaarden en de beleidsregels toepassing Wet normering topinkomens (WNT).

Tijdens de uitvoering van de oorspronkelijke controleplanning hebben zich geen wijzigingen van materieel belang in de reikwijdte voorgedaan. Wij achten de reikwijdte van onze controle voor 2021 voldoende voor de doelstelling van onze controle.

Materialiteitsbepaling is overeenkomstig het vastgestelde controleprotocol

De wijze waarop wij de materialiteit bepaald hebben, sluit aan op de door het algemeen bestuur op 28 maart 2018 meerjarig vastgestelde controleprotocol "Normenkader rechtmatigheid RDOG Hollands Midden 2018" en het door het algemeen bestuur op 7 april 2021 vastgestelde "Normenkader rechtmatigheid RDOG Hollands Midden 2021". De maximaal toe te passen marges voor de accountantscontrole zijn vastgelegd in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (het Bado). In het accountantsprotocol heeft u geen lagere marges vastgesteld waardoor wij het wettelijke kader als uitgangspunt hebben gehanteerd. De lasten van uw gemeenschappelijke regeling zijn door de meerkosten door COVID-19 in 2020 en 2021 ruim tweemaal zo hoog als in een "regulier" jaar. Dit betekent dat de materialiteit ook aanzienlijk hoger is dan in een regulier jaar. Omdat, onder meer uit uitingen van het ministerie van VWS, blijkt dat het niet de doelstelling is om de meerkosten door COVID-19 diepgaander te controleren, hebben wij geen aanleiding gezien de materialiteit voor 2021 omlaag bij te stellen. Dit sluit ook aan het door uw algemeen bestuur vastgestelde controleprotocol.

De bij onze controle van de jaarrekening 2021 toegepaste goedkeuringstoleranties bedragen derhalve:

Bron: jaarrekening 2021	Fouten	Onzekerheden
Goedkeuringsmaterialiteit	€ 1.729.800	€ 5.189.400

Onze aanpak is gericht op risico's

Het algemeen bestuur heeft in het controleprotocol de rapporteringstolerantie gelijk gesteld aan de goedkeuringstoleranties.

Voor de jaarrekeningcontrole 2021 onderkennen wij een aantal risico's en aandachtspunten, die een verhoogd (bruto) risico met zich mee (kunnen) brengen op een materiële fout in uw jaarrekening en die een mogelijke impact op de bedrijfsvoering kunnen hebben. De risico's en aandachtspunten zijn hieronder weergegeven. Opname van een risicogebied of aandachtspunt in deze opsomming betekent niet dat daadwerkelijk sprake is van risico's die zich daadwerkelijk voordoen, maar zijn enkel bedoeld om aan te geven dat wij hier tijdens onze controle (extra) aandacht aan hebben besteed.

Risico's voor de jaarrekening 2021

- Voorzieningen (groot onderhoud) vanwege het schattingselement en de daarmee samenhangende schattingsonzekerheden.
- Management override of controls. Dit betreft de mogelijkheid die het management heeft om specifieke controlemaatregelen te omzeilen, bijvoorbeeld door memoriaalboekingen of in het schattingsproces. De specifieke aandacht voor dit risico is voorgeschreven vanuit de controlerichtlijnen en is niet uniek voor uw gemeenschappelijke regeling.
- De verantwoording van de baten en de lasten in het kader van COVID-19 aan het Ministerie van VWS (Coronabedrijf).
- Opbrengstverantwoording van de andere materiële opbrengstenstromen; dat zijn de bijdragen van de gemeenten voor basistaken en maatwerk, de opbrengsten voor reizigersvaccinaties en de opbrengsten voor het rijksvaccinatieprogramma.
- Naleving van de (Europese) aanbestedingsregels.
- Betaalproces, vanwege de potentiële (fraude-)risico's.
- Verantwoording WNT (vanwege de complexe wet- en regelgeving).
- Verantwoording SiSa (wegens afwikkeling regeling Zorgbonus).
- De voortgang en status van de (noodzakelijke en gewenste) verbeteringen met betrekking tot de kwaliteit van de interne beheersing in relatie tot de af te geven verklaring van het dagelijks bestuur inzake de rechtmatigheid (over 2023).
- De follow-up ten aanzien van eerder gerapporteerde aandachtspunten vanuit de interne en externe controle.
- De kwaliteit van de IT-omgeving in 2021.

Het inschatten van risico is inherent aan deze posten en is niet direct een gevolg van verwachte leemten in de interne beheersing van uw gemeenschappelijke regeling. Ook is sprake van inschattingen van bruto risico's, alvorens eventuele beheersmaatregelen zijn genomen.

Ter voorkoming van een materiële fout in de jaarrekening heeft u voor bovenstaande risicogebieden beheersmaatregelen getroffen. Wij hebben ons bij de controle gericht op de opzet en het bestaan van de door u ingerichte beheersingsomgeving, die deze risico's moeten verkleinen. Voor een toelichting op een aantal onderkende risico's en aandachtspunten verwijzen wij naar het hoofdstuk 'belangrijke bevindingen'. Daarnaast verwijzen wij u naar onze bevindingen in het hoofdstuk 'Interne beheersing'.

**De baten en lasten,
alsmede balansmutaties,
zijn rechtmatig**

Op basis van uw controleprotocol en normenkader hebben wij de naleving van het financieel rechtmatigheidskader voor uw gemeenschappelijke regeling gecontroleerd. Hierbij zijn geen materiële bijzonderheden geconstateerd. Hecht kent vier programma's: GGD, ZVH, GHOR en RAV. Op deze programma's is geen sprake van een overschrijding van de begroting (lasten) die doorwerken in ons rechtmatigheidsoordeel.

Onze conclusie is derhalve dat de baten en lasten, alsmede de balansmutaties, rechtmatig zijn weergegeven in de jaarrekening 2021.

**De jaarrekening voldoet
aan het BBV**

Significante verslaggevingsgrondslagen en de toepassing hiervan zijn belangrijk voor de presentatie van de financiële positie en de baten en lasten van Hecht. Daarnaast vereisen zij van het dagelijks bestuur het toepassen van oordeelsvorming ten aanzien van moeilijke, subjectieve en complexe posities, die vaak – vanwege de noodzaak om inschattingen te moeten maken over het effect van zaken – inherent onzeker zijn.

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van Hecht zijn uiteengezet in de jaarstukken 2021 in onderdeel '4.3 Grondslagen voor balanswaardering en resultaatbepaling'.

Wij hebben het door het dagelijks bestuur toegepaste proces voor belangrijke verslaggevingsgrondslagen geëvalueerd en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd. Wij hebben de toepassing van de juiste methodiek, de aannames, de berekeningen en de consistente toepassing van de betrokken modellen en/of de van toepassing zijnde financiële verslaggeving beoordeeld. Wij zijn van mening dat de verslaggevingsgrondslagen en de toegepaste inschattingen redelijk zijn en consistent zijn gebruikt: de jaarstukken voldoen aan het BBV (Besluit begroting en verantwoording).

**Geen geïdentificeerde
materiële fouten en
tekortkomingen in de
jaarstukken**

Naar aanleiding van onze jaarrekeningcontrole, resteren er geen van materieel belang zijnde ongecorrigeerde afwijkingen of onzekerheden. Door ons gerapporteerde bevindingen zijn derhalve niet materieel (dus hebben geen invloed op de strekking van onze controleverklaring), maar zijn naar onze mening vooral van belang voor uw beoordeling van de jaarstukken en de verdere kwaliteitsverbetering van de administratieve organisatie en interne beheersing.

Voor de niet materiële fouten en tekortkomingen in de jaarstukken verwijzen wij u naar de diverse onderdelen van dit rapport.

Goedkeurende controleverklaring

Wij zijn van oordeel dat de jaarrekening 2021 van Hecht een getrouw beeld geeft van het eigen vermogen op 31 december 2021 en het resultaat over 2021. Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2021 in alle van materieel belang zijnde aspecten tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader (vastgesteld door het algemeen bestuur op 7 april 2021). Hierbij geldt als voorwaarde dat de door ons gecontroleerde jaarrekening ongewijzigd door het algemeen bestuur wordt vastgesteld. Wij verzoeken u derhalve ons een door de voorzitter en de directie ondertekend besluit van de vastgestelde jaarrekening te verstrekken. Mochten nog wijzigingen worden aangebracht in de definitieve versie van de jaarrekening dan dienen wij deze te beoordelen alvorens onze controleverklaring hierbij mag worden opgenomen.

2.

Financiële positie en resultaat



2. Financiële positie en resultaat

De vermogenspositie van Hecht verbetert

In het BBV en de verslaggevingsregels voor gemeenschappelijke regelingen, wordt een duidelijk onderscheid gemaakt tussen resultaatbepaling en resultaatbestemming. Alle baten en lasten dienen via het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening te lopen. Er mogen geen baten of lasten rechtstreeks in het eigen vermogen (dat bestaat uit de algemene reserve en de bestemmingsreserves) worden gemuteerd.

De mutaties in het eigen vermogen vinden plaats door middel van de resultaatbestemming. Het gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten 2021 bedraagt € 2.207.000 voordelig. Per saldo is tussentijds € 139.000 aan de reserves gedoteerd, zodat het uiteindelijk gerealiseerde resultaat over 2021 € 2.068.000 voordelig bedraagt. Dit resultaat is afzonderlijk vermeld onder het eigen vermogen in de balans.

In het hiernavolgende overzicht hebben wij de ontwikkeling van het eigen vermogen opgenomen.

Eigen vermogen (in € 1.000)	2021	2020	2019	2018
Eigen vermogen per 1 januari	7.714	3.948	3.627	923
Tussentijdse resultaatbestemming	139	-/- 122	-/- 195	1.999
Gerealiseerd resultaat	2.068	3.888	516	705
Totaal ('gerealiseerd saldo van baten en lasten')	2.207	3.766	321	2.704
Eenmalige directe storting kapitaal ZVH	91	-	-	-
Eigen vermogen per 31 december	10.012	7.714	3.948	3.627

De tussentijdse resultaatbestemming bestaat uit de stortingen in en onttrekkingen uit de reserves, in overeenstemming met de besluiten van uw algemeen bestuur.

De omvang van het eigen vermogen bedraagt ultimo 2021 circa 18% van het balanstotaal (2020: 16% van het balanstotaal).

De relatief beperkte stijging van de omvang van het eigen vermogen (ondanks het aanzienlijke positievere resultaat) ten opzichte van het balanstotaal in 2021 wordt veroorzaakt door de per balansdatum openstaande schulden aan leveranciers in verband met corona-lasten en vorderingen op het RIVM en het ministerie van VWS in verband met hun financiering daarvan. Als van deze bijzondere posten afgezien zou worden, dan zou het eigen vermogen ten opzichte van het balanstotaal sterker gestegen zijn. In paragraaf 4.5.6 van de jaarrekening geeft het dagelijks bestuur een nadere toelichting op de mutaties in het eigen vermogen over het jaar 2021. Wij verwijzen u naar deze toelichting.

Resultaat 2021 is beïnvloed door reservemutatie(s)

Het feitelijke saldo van baten en lasten in een jaar wordt weergegeven als het gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten. Daarnaast kent Hecht ook het gerealiseerde resultaat. Dit is het gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten plus of min de tussentijdse resultaatbestemmingen. Deze bestemmingen bestaan uit in de loop van het jaar gedane onttrekkingen uit reserves minus de tussentijdse stortingen in reserves. De stortingen in dan wel onttrekkingen aan reserves vinden plaats op basis van door u genomen besluiten. Het gerealiseerde resultaat is dus mede het gevolg van de bestuurlijke besluitvorming.

Concreet betekent dit voor uw gemeenschappelijke regeling het volgende:

De exploitatie over 2021 laat een voordelig gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten van € 2.207.000 zien, ten opzichte van een begroot (na wijziging) voordelig saldo van € 69.000. Dit is een voordeel van € 2.138.000. Het gerealiseerde voordelig resultaat ad € 2.068.000 is afzonderlijk op de balans onder het eigen vermogen opgenomen.

In de jaarstukken wordt op diverse plaatsen een nadere toelichting gegeven op de totstandkoming van het resultaat en worden de verschillen tussen de begroting (na wijziging) en de gerealiseerde baten en lasten verklaard. Wij verwijzen u naar deze toelichtingen.

Exploitatieresultaat (in € 1.000)

Totale baten	174.706	
Totale lasten	172.499	
Gerealiseerde saldo van baten en lasten (voordelig)		2.207
Af: stortingen in reserves	487	
Bij: onttrekkingen aan reserves	348	
Saldo mutaties reserves, per saldo storting		139
Gerealiseerd resultaat (voordelig)		2.608

Het voordelige exploitatieresultaat 2021 (vóór bestemming) is mede ontstaan na een aantal incidentele baten en lasten. Door het effect van de incidentele baten en lasten buiten beschouwing te laten, ontstaat meer inzicht in de reguliere baten en lasten. Het inzicht in de reguliere baten en lasten is van belang, omdat het een betere indicatie geeft van de toekomstige baten en lasten, overigens zonder rekening te houden met beleidswijzigingen. In de toelichting op het overzicht van baten en lasten is in paragraaf 4.5.7 eveneens inzicht in de incidentele baten en lasten gegeven. Korthedshalve verwijzen wij u naar deze uiteenzetting.

Afwijkingen ten opzichte van de begroting zijn in 2021 beperkt t.o.v. 2020

Uw gemeenschappelijke regeling kent in een “normaal” jaar baten en lasten ter hoogte van circa € 97 miljoen. Dit was ook in de primaire begroting opgenomen. Door de bestrijding van de COVID-2019, waarin uw GGD een belangrijke rol speelt, werd alles anders. De begroting voor 2021 is daarom bijgesteld naar circa € 173 miljoen aan baten en lasten. Uiteindelijk zijn de gerealiseerde lasten circa € 1 miljoen lager uitgevallen dan begroot was. De baten zijn circa € 2 miljoen hoger dan begroot.

De afwijkingen ten opzichte van de bijgestelde begroting zijn in 2021 daarmee gering. In de toelichting op het overzicht van baten en lasten gaat het dagelijks bestuur nader in op oorzaken voor de verschillen.

Het dagelijks bestuur kwalificeert het weerstandsvermogen als afdoende

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit vanwege ingeschatte risico's. In het AB van 8 december 2021, heeft het bestuur besloten om te streven naar een weerstandsvermogen ter grootte van € 3 mln. Hierbij zal een maximum gelden van € 6 mln. Het dagelijks bestuur zal nog komen met een voorstel voor de bestemming van het resultaat 2021.

De beschikbare weerstandscapaciteit heeft het dagelijks bestuur bepaald op € 7,02 miljoen. In de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing heeft het dagelijks bestuur een opsomming gegeven van ingeschatte risico's. Deze cumuleren voor 2021 tot een bedrag van € 2,63 miljoen (2020: € 5,1 miljoen). De verhouding tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit in de jaarrekening is 250%. Op basis van deze kwantificering lijkt het beschikbare weerstandsvermogen toereikend te zijn en concludeert het dagelijks bestuur dat het weerstandsvermogen de onderkende risico's financieel afdoende afdekt.

Ten opzichte van 2020 is sprake van een daling van de gekwantificeerde risico's met circa 48%. Wij verwijzen u voor de onderkende risico's en de kwantificering daarvan naar de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing in de jaarstukken 2021 (paragraaf 3..8.1 van het jaarverslag). Overigens merken wij hierbij op dat deze cijfers niet aan accountantscontrole of een beoordelingsopdracht zijn onderworpen.

3.

Bevindingen eindejaarscontrole



3. Bevindingen eindejaarscontrole

Verloop controle

Het opstellen en controleren van de jaarrekeningen van Hecht heeft de afgelopen jaren (te) veel tijd en energie gekost. Ondanks dat wij de controle dit jaar, in overleg met uw medewerkers, zes weken later dan vorig jaar gestart zijn om meer voorbereidingstijd te creëren, heeft dit niet geleid tot een soepeler proces. Bij aanvang van de controle was de concept-jaarrekening nog niet gereed en waren ook niet alle onderbouwingen voor posten aanwezig. In overleg met uw medewerkers zijn wij de controle wel gestart. Daarnaast kwamen uit onze controlewerkzaamheden fouten naar voren. Dit alles heeft geleid tot meer dan 50 correcties (zowel door uw medewerkers geïnitieerd als vanuit ons) om te komen tot de definitieve jaarrekening. Hoewel wij willen benadrukken dat de controle in een goede samenwerking en met voldoende betrokkenheid van uw medewerkers heeft plaatsgevonden, is dit natuurlijk volstrekt geen gewenste situatie.

Bovenstaande constatering liggen in lijn met onze opmerkingen bij het vorige jaarrekeningproces. De onderliggende analyse van toen dat er naast “externe” factoren als corona en ook personele wisselingen sprake is van onderliggend “achterstallig onderhoud” in de interne beheersing die aandacht behoeft, is ons inziens nog steeds geldig. Daarbij zien wij ook aandachtspunten in eigenaarschap voor posten en helderheid in de rolverdeling in het administratie- en jaarrekeningproces. Uiteraard zullen wij het proces met uw controller en de directie evalueren. Wij zien bij hen ook nadrukkelijk de wens om hierin stappen te gaan zetten.

Corona-meerkosten VWS zijn getrouw en rechtmatig verantwoord

In het jaarverslag is een overzicht opgenomen van de meerkosten die uw GGD heeft moeten maken in verband met COVID-19 en die u bij het ministerie van VWS kunt declareren. Deze tabel is opgenomen in overeenstemming met de “Verantwoordings-Instructie 2021 Meerkosten COVID-19 GGD – VWS” zoals vastgesteld in de Sectorcommissie Decentrale Overheden (SDO) van de NBA op 5 november 2021. Wij hebben op dit overzicht in het jaarverslag geen afzonderlijke accountantscontrole uitgevoerd. Omdat de in dit overzicht opgenomen lasten ook in de jaarrekening terugkomen op diverse plekken (kosten, baten, vorderingen, schulden, investeringen en bijdragen van derden), hebben we daar wel controlewerkzaamheden op uitgevoerd. Conform de verantwoordingsinstructie is deze controle uitgevoerd met in achtneming van uw eigen normenkader, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), de kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en de materialiteit die geldt voor de controle van de jaarrekening. Een belangrijk aandachtspunt daarbij was dat geen sprake mag zijn van dubbele financiering van meerkosten.

Wij hebben vastgesteld dat de corona-meerkosten conform deze uitgangspunten zijn verwerkt in de jaarrekening.

Volg de ontwikkelingen rond het mogen afwijken van de Europese aanbestedingsregels voor dwingende spoed goed

De uitgaven van uw gemeenschappelijke regeling zijn sinds 2020 sterk gestegen ten opzichte van de jaren daarvoor. De oorzaak hiervan ligt uiteraard in de verregaande maatregelen die u moet nemen en de extra uitgaven die u moet doen in verband met het bedwingen van de Coronacrisis. Uw organisatie dient ook bij deze extra uitgaven in principe te voldoen aan Europese aanbestedingsregels, voorover sprake is van geraamde uitgaven per opdracht van meer dan € 214.000 exclusief Btw bij leveringen en diensten (vanaf 2022 € 215.000).

Uiteraard bracht het bedwingen van de – onvoorziene - crisis met zich mee dat voor veel van de uitgaven een reguliere aanbestedingsprocedure zou leiden tot een onwenselijke vertraging in de uitvoering van de noodzakelijke activiteiten door uw organisatie. Daarom heeft u, net als in 2020, een aantal maal met een beroep op uitzonderingsbepalingen in de Europese aanbestedingsregels uit hoofde van “dwingende spoed in het geval van onvoorziene omstandigheden” voor een andere dan een Europese aanbestedingsprocedure gekozen.

Om voor deze uitzonderingsbepalingen in aanmerking te komen dient uw organisatie aan de volgende vier cumulatieve voorwaarden te voldoen:

- onvoorzienbaarheid van de gebeurtenissen bij de decentrale overheid;
- onverenigbaarheid van de dwingende spoed met de termijnen van andere aanbestedingsprocedures;
- causaal verband tussen de spoed en de onvoorziene omstandigheden;
- een omstandigheid, waar een beroep op wordt gedaan, die niet te wijten is aan de decentrale overheid zelf.

In landelijke ingewonnen adviezen bij aanbestedingsspecialisten is geconcludeerd dat voor de uitgaven in 2021 de uitzonderingsbepalingen voor dwingende spoed nog van toepassing waren, met name wegens het grillige verloop van de pandemie. Naar de huidige verwachting zal een bepaalde test- en/ of vaccinatiecapaciteit nodig blijven, net als de diensten en leveringen om die capaciteit in stand te houden. Het is daarom zaak dat uw gemeenschappelijke regeling voor de toekomst reguliere aanbestedingsprocedures houdt om te voorzien in deze behoeften. De dwingende spoed zal in de toekomst waarschijnlijk (steeds) minder aanwezig zijn. Overigens zien wij dat uw directie de ontwikkelingen op de voet volgt en wij hebben van hen vernomen dat er momenteel ook op ministerieel niveau overleg is over het ook voor 2022 van toepassing verklaren van dwingende spoed op een deel van de uitgaven. Wij adviseren u samen met ons de ontwikkelingen in 2022 te blijven volgen.

Overige bevindingen Europees aanbestedingen

Uit de controle op de Europese aanbestedingen van Hecht komen vier contracten waarop ten onrechte geen Europese aanbesteding heeft plaatsgevonden naar voren. Dit levert een rechtmatigheidsfout, die wij hebben meegewogen in ons oordeel, op van in totaal € 585.000 (2020: € 692.000).

Voor twee contracten (inzake wassen linnengoed en schoonmaakwerkzaamheden) heeft Hecht er bewust voor gekozen lopende contracten die feitelijk in 2020 opnieuw aanbesteed hadden moeten worden, nog door te laten lopen in verband met continuïteit van de dienstverlening tijdens Corona. Ook de uitgaven in 2022 op deze contracten zullen daardoor, in 2022, als onrechtmatig worden meegeteld.

Verantwoording overlopende posten

Daarnaast is sprake van een (doorlopende) fout voor de licenties van uw financiële pakket en andere applicaties. Door de destijds gekozen looptijd (onbepaalde tijd) zal daarvoor ook de komende jaren (tot een nieuwe aanbesteding plaatsvindt) sprake zijn van rechtmatigheidsfouten.

Tevens zijn wij een aantal andere contracten die door jaarlijkse verlengingen de drempel voor een Europese aanbesteding naderen. Wij adviseren u de uitgaven hierop te volgen en eventuele maatregelen te treffen. Wij adviseren u tevens aandacht te besteden aan de vastlegging van uw inkoopstrategie bij het verlenen van opdrachten.

De Commissie Bbv beveelt overigens aan om meerjarige inkoopcontracten, die zouden moeten voldoen aan Europese aanbestedingsregels maar dat niet doen, in de toelichting op de jaarrekening op te nemen bij de 'niet in de balans opgenomen verplichtingen' voor het volle bedrag waarover het contract is afgesloten. U heeft ervoor gekozen om dit niet te doen. Wij hebben de toekomstige verplichtingen dan ook niet meegewogen in ons oordeel. Het nadeel hiervan is dat deze fouten in de komende jaren weer terugkomen.

Het beheer van tussenrekeningen is al een aantal jaren een aandachtspunt binnen uw organisatie. Door diverse oorzaken (zie hiervoor ook de eerste alinea van dit hoofdstuk) is hier in 2021 (te) weinig progressie in gemaakt en heeft de controle van deze posten ook dit jaar zeer veel inspanning gevergd. Veel tussenrekeningen bevatten dit jaar in de concept jaarrekening saldi van oude jaren, die financieel afgewikkeld moesten worden. Deze zijn uiteindelijk in de definitieve jaarrekening gecorrigeerd. Het ging hier om zowel veel posten als omvangrijke baten en lasten-correcties. Tevens staan er nog aanzienlijke vorderingen met betrekking tot de bij VWS te declareren coronakosten uit 2020 open (per saldo ruim 2,4 miljoen). Doordat verschillende medewerkers over deze posten gingen en een onvoldoende bewaking van de afwikkeling heeft plaatsgevonden, is pas onlangs een verzoek tot afwikkeling bij VWS gedaan.

Hecht heeft veel tijd nodig gehad om de saldi op de verschillende tussenrekeningen op een adequate manier te onderbouwen. Daarbij voldeed de onderbouwing niet altijd aan de verslaggevingsvereisten die voor uw organisatie gelden. Deze posten zijn uiteindelijk gecorrigeerd in de definitieve jaarrekening.

Wij adviseren u om tussentijds de saldi op de tussenrekeningen te controleren. Het niet tijdig of juist afwikkelen van saldi daarop kan immers niet alleen de kwaliteit van uw jaarrekening, maar ook die van de tussentijdse informatie beïnvloeden. Uiteraard is het ook belangrijk om naast controles achteraf voldoende waarborgen in uw organisatie en proces te treffen om de tussenrekeningen actueel te houden.

Begrotingsrechtmatigheid is adequaat toegelicht in de jaarrekening

Naast de controle op de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening 2021, hebben wij de begrotingsrechtmatigheid gecontroleerd.

De toe te passen normen voor dit begrotingscriterium zijn gebaseerd op artikel 189, 190 en 191 van de Gemeentewet en moet door het algemeen bestuur zelf nader worden ingevuld en geconcretiseerd. Dit gebeurt door middel van de begroting en via de verordening op het financieel beheer ex artikel 212 van de Gemeentewet.

Het systeem van budgetbeheer en -bewaking moet waarborgen dat de baten en lasten binnen de begroting blijven en dat belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig worden gemeld aan het algemeen bestuur, zodat deze tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit kan nemen. Een systeem met onvoldoende waarborgen voor tijdige melding aan het algemeen bestuur van budgetoverschrijdingen heeft het risico in zich dat inbreuk wordt gemaakt op het budgetrecht van het algemeen bestuur.

Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de Kadernota van de Commissie BBV. Een belangrijk uitgangspunt is dat het overschrijden van de begroting altijd onrechtmatig is, maar niet in alle gevallen hoeft te worden meegewogen in het accountantsoordeel. Essentieel is dat het algemeen bestuur nadere regels kan stellen wanneer kostenoverschrijdingen die worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten (1), kostenoverschrijdingen passend binnen het beleid (2) en kostenoverschrijdingen bij opneinderegelingen (3) moeten meewegen bij het oordeel van de accountant. In die gevallen dat het algemeen bestuur geen nader beleid stelt, geldt het uitgangspunt dat deze kostenoverschrijdingen door de accountant niet worden betrokken bij de beslissing of al dan niet een goedkeurende controleverklaring kan worden afgegeven. Deze kostenoverschrijdingen moeten dan wel goed herkenbaar in de jaarrekening zijn opgenomen. Daarnaast moet de accountant deze kostenoverschrijdingen – waarvan het dagelijks bestuur in de jaarrekening moet aangeven dat het algemeen bestuur deze nog dient te autoriseren – in het verslag van bevindingen aan de orde stellen. Extra lasten die zijn gemaakt omdat extra opbrengsten daarvoor de ruimte bieden, terwijl deze extra lasten niet direct zijn gerelateerd aan de extra opbrengsten en waarbij het algemeen bestuur nog geen besluit heeft genomen over de aanwending van deze extra opbrengsten, zijn onrechtmatig en tellen mee in het oordeel van de accountant. Dit is bij uw gemeenschappelijke regeling overigens niet aan de orde.

Begrotingsafwijkingen werken niet door in de controleverklaring

In totaal heeft uw gemeenschappelijke regeling € 173,65 miljoen aan lasten begroot na wijziging, tegenover € 172,99 miljoen aan werkelijke lasten in 2021. Dit is in totaal een onderschrijding van € 0,66 miljoen (0,4%). Aan baten had uw gemeenschappelijke regeling een bedrag van € 173,78 miljoen begroot na wijziging, tegenover € 175,05 miljoen aan werkelijke baten in 2021. Het gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten komt daarmee op € 2,21 miljoen voordelig.

In het kader van de begrotingsrechtmatigheid moet gekeken worden naar de lastenoverschrijdingen op het niveau waarop het algemeen bestuur de begroting autoriseert. In uw geval is dat op programmaniveau, waarbij sprake is van 4 programma's. Over het jaar 2021 is op het programma ZVH sprake van een overschrijding van de geraamde lasten. Ten opzichte van deze hogere lasten

Wet normering topinkomens (WNT)

stonden grotendeels direct gerelateerde baten. Hierdoor is de overschrijding weliswaar onrechtmatig, maar telt dit niet door in het oordeel van de accountant. Op de overige programma's is geen sprake van een overschrijding van de lasten.

De begrotingsrechtmatigheid omvat ook de overschrijdingen op investeringskredieten. Deze hebben zich in 2021 niet voorgedaan.

Wij verwijzen voor een inhoudelijke en meer specifieke analyse van de begrotingsafwijkingen naar de toelichtingen die zijn opgenomen in onderdeel hoofdstuk 4.5.1 tot en met 4.5.5 in de toelichting op de staat van baten en lasten en in de paragraaf 3.8.6 Rechtmatigheid, waarin een analyse van de (begrotings-)afwijkingen en de begrotingsrechtmatigheid 2021 is opgenomen. Tevens verwijzen wij u naar hoofdstuk 2 van dit accountantsverslag. Naast overschrijdingen van lasten per programma, zijn er ook meer baten gerealiseerd dan begroot. Over de baten rapporteren wij in deze paragraaf verder niet, omdat dit geen onderdeel uitmaakt van het criterium begrotingsrechtmatigheid zoals de richtlijnen voorschrijven.

De Wet normering topinkomens (WNT) is in werking getreden met ingang van 1 januari 2013. De WNT regelt niet alleen de openbaarmaking van topinkomens in de publieke en semipublieke sector, maar stelt ook maxima aan de hoogte van de bezoldiging van topfunctionarissen en tevens aan de ontslagvergoedingen.

Met ingang van 1 januari 2013 is bij wet vastgelegd dat rechtspersonen of organisaties die volledig of in aanzienlijke mate uit publieke middelen zijn gefinancierd beloningen van topfunctionarissen openbaar dienen te maken, ook als deze de in de wet gestelde maximale bezoldiging over 2021 van € 209.000 niet te boven gaat. Daarnaast dienen gemeenschappelijke regelingen het salaris openbaar te maken van overige medewerkers (inclusief – wanneer aan bepaalde voorwaarden is voldaan – ingehuurd personeel) die een bezoldiging ontvangen boven deze norm. Ten slotte stelt de WNT een aantal overige eisen, zoals een maximale ontslagvergoeding voor topfunctionarissen van € 75.000.

Met ingang van boekjaar 2018 dienen ook de ontvangen vergoedingen die bij andere WNT plichtige instellingen zijn ontvangen te worden verantwoord in de WNT-verantwoording. Aangezien het voor ons niet mogelijk is de volledigheid vast te stellen van de dienstbetrekkingen en de ontvangen vergoedingen, is in het WNT-controleprotocol opgenomen dat wij de anticumulatiebepaling niet hoeven te controleren. In onze controleverklaring is dit ook als zodanig toegelicht. De naleving van de anticumulatiebepaling maakt derhalve geen onderdeel uit van de controle van de accountant. De WNT-toezichthouders kunnen hier wel zelfstandig onderzoek naar doen en zo nodig handhavend optreden.

Er heeft in 2021 fouterstel plaatsgevonden voor een bedrag van € 1.185,47 in de WNT-verantwoording 2020 (welke tevens als vergelijkende cijfers is opgenomen in de jaarrekening 2021). Voor een nadere toelichting hierop verwijzen wij u naar de paragraaf 4.5.8 in de jaarrekening.

In het kader van de WNT attenderen wij u erop dat u de plicht heeft om uiterlijk 1 juli 2022 uw WNT-verantwoording over het kalenderjaar 2021 via internet op een algemeen toegankelijke wijze openbaar te maken. Indien op grond van andere op de verantwoordelijke van toepassing zijnde regelgeving of een besluit een later tijdstip waarop het financieel verslaggevingsdocument

Geen fouten en onzekerheden met betrekking tot de SiSa-bijlage

openbaar moet worden gemaakt geldt, is die latere datum de uiterlijke datum van openbaarmaking. Bij de controle van de WNT-verantwoording 2021 stelden wij vast dat geen sprake was van (zichtbare) interne controle op de opgestelde WNT-verantwoording. Wij hebben gedurende de controle dan ook meerdere correcties laten doorvoeren op de diverse WNT-tabellen. Wij adviseren u om in het vervolg voordat de WNT-verantwoording voor controle wordt aangeboden zichtbaar interne controle uit te laten voeren.

Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 5, lid 4, rapporteren wij in dit accountantsverslag over de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die in 2021 onder SiSa vallen. Wij doen dit met een tabel, die ook opgenomen moet worden als er geen fouten of onzekerheden geconstateerd zijn. Per regeling is hierin aangegeven of, en zo ja welke financiële fouten of onzekerheden zijn geconstateerd. Wij merken op dat wij geen fouten of onzekerheden hebben geconstateerd die groter zijn dan € 125.000 (of groter dan de rapporteringsgrens) zoals voorgeschreven via de nota verwachtingen accountantscontrole (en het door het algemeen bestuur vastgestelde controleprotocol).

Hieronder treft u deze tabel aan. In overeenstemming met hoofdstuk 7.2.1 van de Nota verwachtingen accountantscontrole SiSa 2021 is onderstaande tabel leeggelaten (de kolommen 'Financiële omvang in euro's' en 'Toelichting fout/onzekerheid'), als er geen sprake is van fouten of onzekerheden die boven de rapporteringstoleranties uitkomen.

Nr.	Specifieke uitkering of overig	Fout	Onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
VWS H11	Corona Bonusregeling Zorg				
LNV L1	Jong Leren Eten-uitkeringen				

Strekking getrouwheid: goedkeurend.
Strekking rechtmatigheid: goedkeurend.

Beleid Misbruik en Oneigenlijk gebruik (M&O)

In haar kadernota rechtmatigheid doet de commissie BBV de aanbeveling om een overkoepelend beleidsstuk M&O op te stellen. Deze bevat naast de filosofie, algemene uitgangspunten en risicoanalyse ook maatregelen ter voorkoming en afdoening. Wanneer de accountant vaststelt dat het M&O-beleid (op onderdelen) niet actueel is en/of vaststelt dat de er geen M&O-beleid bestaat of het M&O-beleid feitelijk niet wordt nageleefd, rapporteert de accountant dat in het verslag van bevindingen.

Dit weegt niet mee naar het oordeel van de accountant over de financiële rechtmatigheid. Binnen Hecht is een dergelijk beleid niet aanwezig. Wij adviseren u vast te stellen of en zo ja op welke onderdelen een dergelijk beleid wenselijk is in de situatie van Hecht.

4. Interne beheersing



4. Interne beheersing

Kernboodschappen interim-controle 2021

Op 24 januari 2022 hebben wij de bevindingen naar aanleiding van de interim-controle via onze managementletter, na deze besproken te hebben met de directie, gedeeld met het dagelijks bestuur. Voor een nadere duiding van onze opmerkingen en aanbevelingen uit de managementletter 2021 verwijzen wij daarnaar. Hieronder hebben wij de managementsamenvatting uit de managementletter opgenomen.

Managementsamenvatting

Uw interne beheersing

- U heeft nagedacht over de inrichting van de interne beheersing, uitwerking behoeft aandacht.
- Uw intern controleplan geeft aan dat de voortgang en bevindingen van het controleplan twee maal per jaar aan de directie wordt gerapporteerd, voorzien van een advies van de audit commissie. Over 2021 (het opstartjaar) heeft er nog geen rapportage plaatsgevonden.
- Voor 2021 zijn uw procesbeschrijvingen en de bewijsvoering door u geactualiseerd. Aandachtspunt is het eigenaarschap van processen over te dragen naar de procesverantwoordelijken.
- Bespreek de frauderisicoanalyse en met het bestuur en verwerk de frauderisico's in uw intern controleplan.

Procesbevindingen

- het vaststellen van de prestatielevering en vervolgens het documenteren in "Afas Insite" vindt nog niet consequent en consistent plaats.
- De afwikkeling van de WNT-overschrijding 2021 loopt nog.
- Wij hebben een fout in de memoriaalboekingen geconstateerd. U scherp het proces rond deze boekingen aan waardoor dit soort fouten voorkomen moet worden.
- Het verkrijgen van de informatie om de controle op de juiste toepassing van de Europese aanbestedingsregels te kunnen uitvoeren kostte veel tijd en energie. U dient nog aan te tonen dat voor niet aanbestede corona-gerelateerde uitgaven de uitzonderingsbepaling van "dwingende spoed" nog steeds geldt.

Status rechtmatigheidsverantwoording

- De invoering van de rechtmatigheidsverantwoording is voorlopig uitgesteld naar 2022.
- Recent heeft de commissie BBV de Kadernota rechtmatigheid 2022 uitgebracht. Hierin is belangrijke informatie (waaronder stellige uitspraken) opgenomen die ondersteunend kunnen zijn aan het verder vormgeven aan de invulling van de rol van verschillende actoren binnen uw gemeenschappelijke regeling.
- U zet de juiste stappen, zorg ervoor dat u de juiste stappen blijft zetten. De rapporteringsgrens en de controletolerantie moeten nog worden vastgesteld.

Overige onderwerpen

- Wij adviseren u bij komende herzieningen rekening te houden met de naamgeving van het controleprotocol en het normenkader. De huidige naamgeving is verwarrend. Daarnaast wijzen wij u erop dat u dient na te gaan of het normenkader nog geactualiseerd dient te worden naar aanleiding van wijzigingen in interne en externe regelgeving in 2021 na 7 april.
- U dient bij het opstellen van de jaarrekening rekening te houden met de financiële effecten die uit het principeakkoord op de CAO gemeenten volgen.
- Wij hebben nog enkele andere aandachtspunten voor het opstellen van de jaarrekening 2021 n.a.v. ervaringen in de controle van de jaarrekening 2020.

Rechtmatigheids- Verantwoording

In de meicirculaire 2018 heeft het ministerie van BZK aangegeven dat met ingang van het boekjaar 2021 het dagelijks bestuur zelf een rechtmatigheidsverantwoording bij de jaarrekening moet afgeven. Tot en met de jaarrekening 2021 geeft de accountant bij de jaarrekening van uw gemeenschappelijke regeling een controleverklaring af, met daarin een oordeel over de getrouwheid en rechtmatigheid. Dat tweede oordeel, over de rechtmatigheid, verdwijnt naar verwachting vanaf de jaarrekening 2023. Het ministerie van BZK heeft via de nieuwsbrief IBI (nummer 109, juni 2022) aangegeven dat de introductie van de rechtmatigheidsverantwoording uitgesteld wordt tot in ieder geval de jaarrekening 2023. Dit betekent dat vanaf dan onze controleverklaring alleen een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening (inclusief de rechtmatigheidsverantwoording die door het dagelijks bestuur in de jaarrekening wordt opgenomen) bevat.

In onze managementletter zijn wij ingegaan op wat dit allemaal voor uw gemeenschappelijke regeling betekent. De belangrijkste punten hebben wij hierna samengevat en, waar noodzakelijk, aangevuld met recente ontwikkelingen:

- Vanaf het verslagjaar 2023 moet het algemeen bestuur zichzelf over rechtmatigheid verantwoorden. In de jaarrekening dient daartoe de rechtmatigheidsverantwoording te worden opgenomen. In de paragraaf bedrijfsvoering kan een uitgebreidere toelichting op rechtmatigheidsbevindingen door het dagelijks bestuur worden gegeven:
 - Voor de rechtmatigheidsverantwoording heeft de commissie BBV een modeltekst ontwikkeld. Met dit verplichte model moet het dagelijks bestuur zich verantwoorden over de rechtmatigheid, eventuele afwijkingen en onduidelijkheden. Relevant hiervoor is de “verantwoordingsgrens”. Dit is het bedrag, dat ligt tussen 0% en 3% van de lasten, inclusief toevoegingen aan reserves, waarboven afwijkingen in de rechtmatigheidsverantwoording moeten worden gerapporteerd door het dagelijks bestuur. Fouten en onduidelijkheden (zie verderop in dit onderdeel) worden niet bij elkaar opgesteld.
 - In de paragraaf Bedrijfsvoering moet vervolgens een toelichting worden gegeven op de afwijkingen en de maatregelen die het dagelijks bestuur neemt om deze in de toekomst te voorkomen. Een rapporteringsgrens kan gebruikt worden om geconstateerde fouten die onder de verantwoordingsgrens vallen toch inzichtelijk te maken voor het algemeen bestuur. Het algemeen bestuur zou bijvoorbeeld kunnen bepalen dat deze afwijkingen door het dagelijks bestuur moeten worden vermeld in de paragraaf Bedrijfsvoering. Door deze laatste afwijkingen in de paragraaf Bedrijfsvoering te rapporteren, informeert het dagelijks bestuur het algemeen bestuur over de kwaliteit van de interne beheersing en de uitkomsten daarvan. Meer hierover kunt u ook lezen in de Notitie Bedrijfsvoering van de commissie BBV.
- Een belangrijke wijziging met betrekking tot het normenkader is dat vanaf 2023, wanneer de wetswijziging wordt aangenomen, het normenkader expliciet door het algemeen bestuur moet worden vastgesteld. Wij adviseren u daar rekening mee te houden.
- De Commissie BBV heeft inmiddels de herziene kadernota uitgebracht (Kadernota rechtmatigheid 2023), waarin zij haar visie geeft over de invulling van het begrip rechtmatigheid in de rechtmatigheidsverantwoording. Het doel is uiteindelijk dat uw gemeenschappelijke regeling zelfstandig de in de Kadernota rechtmatigheid 2023 benoemde rechtmatigheidscriteria (het begrotingscriterium, het M&O-criterium en het voorwaardencriterium) afdekt. De Kadernota rechtmatigheid 2023 is daarmee vooral een belangrijk document voor het dagelijks en algemeen bestuur van decentrale overheden geworden. In paragraaf 1.4 van de kadernota is een tiental stellige uitspraken gedaan en zijn zeven aanbevelingen gedaan. Deze worden in de kadernota verder

uitgewerkt. Deze stellige uitspraken en aanbevelingen kunnen u helpen bij de verdere implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording binnen uw organisatie. Een aantal van deze stellige uitspraken en aanbevelingen willen wij graag onder de aandacht brengen:

- De kadernota 2023 introduceert het begrip ‘onduidelijkheden’. Dit begrip geeft aan dat er situaties zijn waarin het ook voor het dagelijks bestuur niet duidelijk is of er rechtmatig gehandeld is. Deze moeten dan worden toegelicht en worden gewogen door het dagelijks bestuur.
- In de Kadernota wordt ook ingegaan op de toepassing van tolerantiegrenzen, afwijkingen en de weging hiervan. Deze begrippen zijn vooral van belang voor uw intern controleplan.
- De commissie adviseert ook fraude door eigen medewerkers toe te lichten in de paragraaf Bedrijfsvoering. Hierover heeft de commissie BBV in de Notitie Bedrijfsvoering meer geschreven.
- De invoering betekent eveneens dat de verordeningen 212, 213 en het normenkader moeten worden geactualiseerd. Ook moeten afspraken worden gemaakt of herzien met de accountant. Hierbij moet u vooral denken aan de scope van de interne controle (getrouwheid versus rechtmatigheid), de documentatie van de uitgevoerde interne controles en de planning van de interne controle. U beschikt over een Intern Controleplan 2022 (waarover verderop meer). Het intern controleplan, de daarin opgenomen risicoanalyse en de tijdige uitvoering van de geplande interne controles, zijn belangrijke randvoorwaarden om in 2024 een rechtmatigheidsverantwoording op te kunnen stellen met betrekking tot boekjaar 2023
- Bij aan derden uitbestede werkzaamheden is het belangrijk als gemeenschappelijke regeling zelf zekerheid te krijgen over de rechtmatigheid. De wijze waarop dat kan is in de Kadernota uitgewerkt. Voor uw gemeenschappelijke regeling speelt dit bij de FLO-verantwoording.

Wij adviseren u overigens om (voor zover u dit nog niet heeft gedaan) kennis te nemen van de Kadernota rechtmatigheid 2023. Deze kadernota kan ondersteunend zijn aan het verder vormgeven aan de invulling van de rol van verschillende actoren binnen uw gemeenschappelijke regeling. Wij zien de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording voor u ook als een uitgelezen kans om de interne beheersing daarmee op een hoger niveau te krijgen.

Een goede onderbouwing van de rechtmatigheidsverantwoording is ons gedeeld belang. De accountant moet straks immers verklaren dat de door het dagelijks bestuur afgegeven rechtmatigheidsverantwoording getrouw is. Wij zijn als uw accountant dus in belangrijke mate afhankelijk van de (interne controle) werkzaamheden van het dagelijks bestuur. Uiteraard maken wij hier graag gebruik van en willen wij graag samen optrekken om tot een goede invulling van de rechtmatigheidsverantwoording te komen. De jaarlijkse beoordeling van het intern controleplan van het dagelijks bestuur, de door haar uitgevoerde risicoanalyse en de beoogde interne controle aanpak zullen wij diepgaand met elkaar bespreken. Een belangrijke verandering ten opzichte van voorgaande jaren is, dat wij dit vooral vroegtijdig, meer concreet in het eerste of tweede kwartaal willen doen. Het doel is uiteindelijk dat uw gemeenschappelijke regeling geheel zelfstandig de 3 rechtmatigheidscriteria, begrotingscriterium, M&O-criterium en voorwaardencriterium, afdekt en dat wij door goede afspraken aan de voorkant kunnen volstaan met een marginale review achteraf. Dan is het in onze optiek logisch dat wij vroeg in het jaar met elkaar in gesprek zijn.

Op 13 april 2022 heeft het Algemeen bestuur de Nota Kaders rechtmatigheid 2022 vastgesteld. Op dat moment was nog de verwachting dat de rechtmatigheidsverantwoording in zou gaan met ingang van de jaarrekening 2022. Inmiddels is bekend dat dit een jaar later in zal gaan.

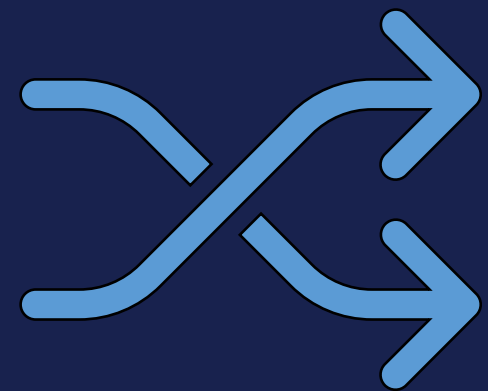
In deze nota heeft het Algemeen bestuur een aantal belangrijke uitgangspunten voor de rechtmatigheidsverantwoording vastgelegd:

- het algemeen bestuur stemt in met een verantwoordingsgrens van 3%;
- het algemeen bestuur stemt in met het Normenkader rechtmatigheid RDOG Hollands Midden 2022;
- het algemeen bestuur stemt in met het controleplan 2022 en de elementen hierin voor de voorbereiding van de rechtmatigheidsverklaring 2022.

Uw gemeenschappelijke regeling is op dit moment met de - recent- aangestelde VIC-functionaris nadrukkelijk actief om inhoud te geven aan het uitvoeren van het controleplan. Door het uitstel van de rechtmatigheidsverantwoording naar de jaarrekening 2023 heeft Hecht de mogelijkheid nog een jaar langer "proef te draaien". Op basis van onze afgelopen ervaringen zal Hecht dit extra jaar ook nodig hebben om de noodzakelijke stappen te maken naar het aantoonbaar rechtmatig handelen. Een nadere concretisering van het controleplan 2022 is hiervoor ons inziens noodzakelijk. Uiteraard zullen wij uw organisatie hierbij graag ondersteunen. Wij zien dat de concerncontroller ons hier ook nadrukkelijk bij betreft.

U heeft dus de eerste belangrijke stappen gezet. Wij adviseren u de noodzakelijk vervolgstappen te zetten en waar nodig actualisaties in 2022 door te voeren op reeds genomen besluiten. In dit kader hebben wij eerder de volgende elementen benoemd: besluitvorming algemeen bestuur (verantwoordingsgrens, rapporteringsgrens, tolerantie en normenkader) voorbereiden; uitwerking rechtmatigheidscriteria, in kaart brengen relevante wet- en regelgeving, uitvoeren risicoanalyse (wat kan er misgaan en wat is de impact hiervan), relevante beheersmaatregelen identificeren en het bepalen van gegevensgerichte detailcontroles (afdekken restrisico), nadere aandacht voor de rol van IT in uw beheersomgeving en opstellen van werkprogramma's en eindrapportages waar nodig.

5. Overige aangelegenheden



5. Overige aangelegenheden

Geen meningsverschil met het dagelijks bestuur

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

Bevestigingen van het dagelijks bestuur ontvangen

Wij hebben namens het dagelijks bestuur een ondertekende schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen.

Naleving van wet- en regelgeving

Wij hebben geen kennis van te rapporteren omstandigheden in verband met het niet-naleven van wet- en regelgeving.

Betrouwbaarheid en continuïteit van de automatiseringsomgeving

Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel omtrent 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. Uit de door ons uitgevoerde werkzaamheden zijn geen bijzonderheden gebleken waarop wij u via deze rapportage willen attenderen.

Geen aanwijzingen van fraude

In Nederland is de accountant wettelijk verplicht om alle ontdekte fraudegevallen te rapporteren aan het management van de organisatie. Wij merken op dat onze controle niet specifiek is ingericht op het ontdekken van fraude. De accountant is wel verantwoordelijk voor het betrekken van frauderisico's in de planning en uitvoering van zijn controleopdracht.

Wij hebben een fraudediscussie gevoerd met het controleteam en met het financieel management en de directie van Hecht, waarbij wij de nadruk hebben gelegd op de risico's van materiële onjuistheden als gevolg van fraude in de jaarstukken. Van het management en directie hebben wij de bevestiging ontvangen dat er geen onregelmatigheden zijn geconstateerd waarbij het management of werknemers die een belangrijke rol spelen bij de maatregelen van interne beheersing of anderen in het geval dat de fraude van materieel belang kan zijn op de jaarrekening, zijn betrokken.

Bevestiging onafhankelijkheid

Tevens hebben wij zelfstandig werkzaamheden uitgevoerd die gericht waren op het risico van het ‘omzeilen’ van de interne beheersingsmaatregelen door het management te detecteren. Wij hebben specifieke controles uitgevoerd op memoriaalboekingen en schattingen en hebben significante en ongebruikelijke transacties met behulp van gegevensanalyses onderzocht.

Hoewel wij op grond van de controle- en overige standaarden een kritische houding moeten hebben ten opzichte van risico's van fraude in de jaarrekening, merken wij op dat onze controle niet specifiek is gericht op het ontdekken hiervan. Tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening 2020 hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.

Tot slot merken wij op dat het Algemeen bestuur in haar vergadering van 13 april 2022 kennis heeft genomen van de “Frauderisico-analyse Hecht 2022”. Wij adviseren u het actualiseren en bespreken van de frauderisico-analyse een standaard onderdeel te maken van uw planning- en controlcyclus.

Bevestiging onafhankelijkheid

In overeenstemming met Nederlandse wet- en regelgeving, waaronder de Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO) van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA), dient de externe accountant mogelijke conflicten met betrekking tot zijn onafhankelijkheid, zowel in wezen als in schijn, onder de aandacht te brengen van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur.

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

Stelsel van waarborgen om onafhankelijke positie te waarborgen

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

- Schriftelijke onafhankelijkheidsbepalingen waarin alle bestaande onafhankelijkheidsvereisten en de risico's ten aanzien van de bedreiging van de onafhankelijkheid en de daaraan gerelateerde waarborgen zijn verwerkt.
- Procedures voor tijdige bekendmaking van de voorschriften en de daarin aangebrachte wijzigingen aan alle partners en werknemers bij Publieke Sector Accountants.
- Procedures voor de organisatie van periodieke training inzake de toepassing van de onafhankelijkheidsvoorschriften.
- Procedures die erop gericht zijn dat onze gevolmachtigden en werknemers in specifieke casussen en omstandigheden de onafhankelijkheidsvoorschriften naleven.
- De benoeming van professionals op seniorniveau die verantwoordelijk zijn voor het continu actualiseren van de procedures en voorschriften, de tijdige bekendmaking ervan en het adequaat functioneren van het gehele stelsel van waarborgen.
- Procedures voor een schriftelijke rapportage per controlecliënt waarin is vastgelegd of sprake is van omstandigheden die de onafhankelijkheid van de accountant die de controleopdracht uitvoert bedreigen, op welke wijze met potentiële bedreigingen is omgegaan en indien er bedreigingen zijn gesignaleerd, welke maatregelen dan zijn genomen om deze bedreiging voor de

onafhankelijkheid weg te nemen. De vastlegging van deze beoordeling inclusief een gemotiveerde conclusie (de zogenoemde onafhankelijkheidsevaluatie) wordt in het dossier opgenomen.

- Procedures die vereisen dat een daartoe geëigende afdeling binnen Publieke Sector Accountants wordt geconsulteerd, als sprake is van een mogelijke aantasting van de onafhankelijkheid in relatie tot een specifieke cliënt. Wij zullen dan ook overwegen het algemeen bestuur of de auditcommissie te raadplegen.
- Procedures voor het interne toezicht in relatie tot de toetsing en bewaking van de naleving van de onafhankelijkheidsvoorschriften.

De opzet en werking van ons stelsel van maatregelen worden periodiek door de externe toezichthouder getoetst.

Interne roulatie

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 wettelijke 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. Waar nodig nemen wij maatregelen om de bedreiging weg te nemen. Wij merken op dat er in het kader van onze controleopdracht geen sprake is geweest van een dergelijke bedreiging.

Persoonlijke, zakelijke of financiële relaties

Wij hebben een evaluatie gemaakt van persoonlijke, zakelijke en financiële relaties tussen Publieke Sector Accountants, haar partners en haar medewerkers en Hecht, die van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Bij deze evaluatie zijn ons geen zaken gebleken welke aan u gerapporteerd dienen te worden.

Geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid

De Nederlandse onafhankelijkheidsregels vereisen dat de eindverantwoordelijke accountant de met governance belaste organen informeert over geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid die Publieke Sector Accountants, een bestuurder of interne toezichthouder van Publieke Sector Accountants of een lid van het controleteam heeft ontvangen van of verstrekt aan Hecht of een bij Hecht betrokken persoon. Hierbij is een drempel van € 100 opgenomen in de regels. Wij zijn van mening dat de verstrekte en ontvangen geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid gepast zijn en derhalve niet tot een bedreiging voor de onafhankelijke uitvoering van de controleopdracht hebben geleid. Volledigheidshalve merken wij op dat wij geen geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid hebben verstrekt/ontvangen die een (geschatte) waarde van meer dan € 100 hebben.

Aanvullende dienstverlening

Een overzicht van de aanvullende dienstverlening hebben wij hieronder opgenomen.

Aanvullende dienstverlening

- Niet van toepassing

Conclusie onafhankelijkheid

De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn binnen de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (de NBA) opgenomen in de 'Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO)' en vormen een belangrijk onderdeel van het 'normenkader' waaraan een accountant moet voldoen. De naleving van de ViO is binnen Publieke Sector Accountants ingebed. Op basis van onze toetsing concluderen wij dat onze onafhankelijkheid als certificerend accountant bij Hecht in 2021 voldoende is gewaarborgd.

Controleverschillen

Overzicht van de controleverschillen:

Aard van de fouten en onzekerheden (x € 1.000)	Rechtmatigheid	Getrouwheid
Fouten		
Rechtmatigheidsfout is tevens getrouwheidsfout: Premie 3 ^e jaar WW als verplichting opgenomen	108	108
(Sub)totaal getrouwheidsfouten	108	108
Rechtmatigheidsfout vanuit externe regels Afwijkingen van de Europese aanbestedingsregels (max)	585	n.v.t.
Rechtmatigheidsfout vanuit interne regels	n.v.t.	n.v.t.
Totaal rechtmatigheidsfouten	693	n.v.t.
Totaal fouten	693	108
Onzekerheden	n.v.t.	n.v.t.
Totaal onzekerheden	n.v.t.	n.v.t.

De fout met betrekking tot Europees aanbesteden is in hoofdstuk 3 toegelicht. De premie 3^e jaar WW betreft het volgende: Sinds 2018 reserveert u jaarlijks een bedrag ter dekking van mogelijke aanspraak door ex-medewerkers voor een uitkering in het derde jaar van een WW-uitkering. De jaarlijkse dotatie bedraagt 0,1% van het salaris en salaristoelagen van medewerkers (gelijk aan de inhouding bij de werknemers conform de CAO SGO). U beschikt niet over een voldoende onderbouwing om deze post om deze als verplichting op te nemen. Daarom nemen wij de omvang van deze post ultimo 2021 als fout op.

Wij hebben van het dagelijks bestuur een schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen, waarin het bestuur bevestigt dat de niet-gecorrigeerde fouten, zowel individueel als in totaal, in het kader van de jaarrekening niet materieel zijn.

Daarnaast is in de jaarrekening een groot aantal correcties doorgevoerd naar aanleiding van onze controle. Uw organisatie beschikt over een overzicht van deze correcties.

Disclaimer en beperking in gebruik

Dit verslag is alleen bestemd voor het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur 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 verslag aan de orde gestelde onderwerpen zijn door ons geconstateerd gedurende onze controleopdracht waarvan wij van mening zijn dat zij uw aandacht 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 verslag 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 dienen te worden als een afzonderlijke opinie van het systeem van interne beheersing en haar werking.



PUBLIEKE
SECTOR
ACCOUNTANTS