

GGD Hollands Noorden Managementletter 2025



VERTROUWELIJK

Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Hollands Noorden
t.a.v. het dagelijks bestuur
Hertog Aalbrechtweg 22
1823 DL ALKMAAR

Handelsweg 53
1181 ZA AMSTELVEEN
telefoon (088) 236 70 00
e-mail Audit@Flynth.nl

kenmerk
710001400/JS/2671

behandeld door
J. Smit RA

datum
9 januari 2026

onderwerp
Managementletter 2025

Geachte leden van het dagelijks bestuur,

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole 2025 hebben wij in november de interim-controle bij uw GGD uitgevoerd. Deze tussentijdse controle is gericht op onderwerpen die van belang zijn voor een goede en betrouwbare jaarverslaggeving. Naar aanleiding van deze interim-controle informeren wij u in deze managementletter over onze belangrijkste bevindingen.

Wij vertrouwen erop met deze rapportage een zinvolle bijdrage te leveren aan het (verder) verbeteren van de interne beheersing van het planning- en controle-instrumentarium binnen de GGD Hollands Noorden (hierna; GGD HN).

In deze managementletter hanteren wij de volgende indeling:

1. Inleiding
2. Samenvatting
3. Algeheel beeld interne beheersing
4. Bevindingen interim-controle
5. IT-omgeving
6. Aandachtspunten jaarrekening controle
7. Actuele ontwikkelingen

Wij willen de GGD HN bedanken voor de prettige en constructieve samenwerking en zijn vanzelfsprekend graag bereid een nadere toelichting te verstrekken.

Hoogachtend,
Flynth Audit B.V.

J. Smit RA

1. Inleiding

1. Introductie

In het kader van de door uw gemeenschappelijke regeling verstrekte opdracht tot de controle van de jaarrekening 2025 brengen wij u verslag uit van onze belangrijkste bevindingen naar aanleiding van onze interim-controle die wij onlangs hebben uitgevoerd.

Het doel van de rapportage is u in staat te stellen om maatregelen te nemen zodat uw interne beheersing kan verbeteren en de betrouwbaarheid van de financiële informatie te borgen en/of te optimaliseren. Wij richten ons bij de interim-controle met name op de opzet, het bestaan en de werking van het stelsel van administratieve organisatie en de maatregelen van de interne beheersing.

Onze interim-controle kijkt niet verder dan de noodzakelijke elementen voor de jaarrekening 2025. Daarbij beoordelen wij de opgenomen maatregelen van administratieve organisatie en interne beheersing binnen de belangrijkste processen, die zijn gericht op het waarborgen van een betrouwbare informatievoorziening zowel binnen uw organisatie als naar buiten toe aan derden.

Wij beseffen ons dat onze managementletter in beginsel positief-kritisch is. Wij rapporteren over eventuele leemten of mogelijkheden ter verbetering van de financiële en administratieve processen, de administratieve organisatie daarvan en daarin opgenomen maatregelen van interne beheersing. Wij geven in onze managementletter aan hoe de administratieve organisatie en interne beheersing kan verbeteren. Tevens rapporteren wij over opvallende positieve zaken en ontwikkelingen binnen de organisatie. Wij lichten u graag onze zienswijze op de beheersmaatregelen in relatie tot de aanbevelingen en adviezen toe.

Onze werkzaamheden zijn erop gericht een oordeel te kunnen geven over de jaarrekening 2025 van de GGD HN en niet primair op het opsporen van fraudes of onregelmatigheden in uw gemeenschappelijke regeling. De rapportage is beperkt tot de punten die voortvloeien uit onze reguliere werkzaamheden. In ons accountantsverslag bij de jaarrekening 2025 gaan wij nader in op de uitgevoerde controlewerkzaamheden met betrekking tot frauderisico's alsmede de uitkomsten van deze werkzaamheden.

Deze managementletter hebben wij op 8 december 2025 besproken met de concern controller en de teamleider financiën.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-controle



IT-Omgeving



Aandachtspunten jaarrekening controle



Actuele ontwikkelingen

2. Samenvatting

2. Samenvatting

Procesmonitor

Wij hebben de organisatie ervaren als een professioneel kritische organisatie. Hiermee bedoelen wij dat er is nagedacht over de inrichting van de organisatie alsmede op welke gebieden er stappen gezet worden in de ontwikkeling van de organisatie.

Risico's worden, voor zover wij hebben kunnen vaststellen, tijdig onderkend en adequaat geadresseerd. De bevindingen die wij hebben gedaan in deze managementletter dienen te worden gezien als aanbevelingen om de interne beheersing verder door te ontwikkelen. De bevindingen die wij hebben gedaan hoeven met een adequate opvolging geen impact te hebben op de strekking van onze controleverklaring. Wij hebben geen bevindingen ten aanzien van de onvervangbare interne beheersing.

Op sheet 11 treft u de procesmonitor aan. In dit overzicht is een weergave van de volwassenheid van de verschillende processen opgenomen.

Aandachtspunten jaarrekeningcontrole 2025

- Het nieuwe verantwoordingsmodel van de WNT is beschikbaar. Wij adviseren u om deze 1 op 1 terug te laten komen in de jaarrekening 2025.
- Start tijdig met de voorbereiding van de SiSa-verantwoording, specifiek gerelateerd aan de H33-regeling.
- De jaarrekeningcontrole 2025 start 16 februari 2026.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-controle



IT-Omgeving



Aandachtspunten jaarrekening controle



Actuele ontwikkelingen

Rechtmatigheidsverantwoording

De GGD HN heeft de rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur aan het algemeen bestuur in voorgaande jaren gebaseerd op de werkzaamheden van de verbijzonderde interne controle (VIC).

Wij constateren dat de VIC haar werkzaamheden verricht op basis van een intern controleplan. De werkzaamheden die in dit plan zijn opgenomen zijn bepaald op basis van een risico-inschatting vooraf.

Aandachtspunten die wij onderkennen zijn het uitvoeren van voldoende werkzaamheden en de evaluatie van de uitkomsten om zo voldoende onderbouwing te hebben ten behoeve van de rechtmatigheidsverantwoording.

Actuele ontwikkelingen

- De nieuwe Europese Network and Information Security richtlijn (NIS2) zal medio 2026 van kracht worden.
- Op 21 maart jl. zijn het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) en het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) aangepast. De aanpassingen hebben invloed op de door het AB vast te stellen goedkeuringstolerantie voor de jaarrekeningcontrole en de verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording van het DB. De benodigde kaderstellende documenten worden door het DB geactualiseerd en ter vaststelling aan het AB aangeboden.

3. Algeheel beeld interne beheersing

3. Algeheel beeld interne beheersing

Het doel van onze jaarrekeningcontrole is het vormen van een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening. Aan de jaarrekening liggen processen ten grondslag die we hebben beoordeeld bij de interim-controle. We willen u ook graag informeren over het algehele beeld dat we hebben verkregen tijdens de uitvoeringen van onze werkzaamheden en de voor u relevante onderwerpen hieruit.

Onderdeel	Toelichting
<i>Risicoanalyse</i>	In samenhang met de geconstateerde bevindingen komen we - net als u in het interne controleplan - tot de conclusie dat de controle net als voorgaand jaar in belangrijke mate gegevensgericht uitgevoerd zal worden. Deze aanpak is niet anders dan voorgaande jaren. De werkzaamheden vanuit de VIC vormen een belangrijke basis in samenhang met de afsluitwerkzaamheden om te komen tot een getrouwe jaarrekening. We hebben kennisgenomen van de risicoanalyse zoals opgenomen in de werkprogramma's. Positief is dat er wordt gewerkt met een risicoanalyse. Aandachtspunten die wij nog onderkennen ten aanzien van de risicoanalyse zijn: • Het nauwkeuriger (zo specifiek mogelijk) formuleren van de risico's. De risico's zijn breed en algemeen van aard. Door het specifiek maken van de risico's hoeven er alleen werkzaamheden uitgevoerd te worden die het specifieke risico afdekken. • De risico's zijn nu beschreven als gebeurtenissen die zich kunnen voordoen maar zijn niet vertaald naar wat is het risico op de getrouwheid / rechtmatigheid van de jaarrekening. • Het werken met een kans en impact om de zwaarte van het risico te bepalen. • Zichtbaar een relatie leggen tussen het risico en de werkzaamheden die worden uitgevoerd om het risico af te dekken. • Er zijn in het kader van de VIC verschillende interne beheersingsmaatregelen onderkend. Geadviseerd wordt deze specifiek te beschrijven en te evalueren in hoeverre op de interne beheersingsmaatregelen gesteund kan worden in het kader van de uitvoering van de VIC.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-controle



IT-Omgeving



Aandachtspunten jaarrekening controle



Actuele ontwikkelingen

3. Algeheel beeld interne beheersing



Onderdeel	Toelichting
Rechtsmatigheids- verantwoording	De rechtsmatigheidsverantwoording wordt gebaseerd op de werkzaamheden van de Verbijzonderde Interne Controle (VIC) in samenspel met de afdeling Financiën. Wij hebben kennisgenomen van de beleidsdocumenten die ten grondslag liggen aan de rechtsmatigheidsverantwoording. Wij onderkennen hierbij de volgende aandachtspunten: • Normenkader wordt niet jaarlijks ter vaststelling door het dagelijks bestuur aan het algemeen bestuur aangeboden. In de kadernota rechtsmatigheid is voorgeschreven dat het normenkader actueel dient te zijn. Vanuit dit oogpunt, ook indien er geen wijzigingen in wet- en regelgeving zijn, adviseren wij jaarlijks het normenkader door het algemeen bestuur vast te laten stellen. Bijkomend voordeel hiervan is dat bij wijzigingen in het algemeen bestuur ook de nieuwe leden kennisnemen van de van toepassing zijnde wet- en regelgeving. • In het normenkader is ook verschillende interne regelgeving (delegatie en mandaatbesluit en het eigen inkoopbeleid) opgenomen. Dit is toegestaan, maar betekent ook dat de GGD HN deze regelgeving dient te betrekken in de rechtsmatigheidsverantwoording en –controle. Wij geven u ter overweging mee of dit voor alle interne regelgeving nodig en wenselijk is. • De GGD HN werkt momenteel nog niet met een toetsingskader. Een toetsingskader is een vertaling van het normenkader waarbij per wet/ regeling is aangegeven welke punten (recht, hoogte en duur) de financiële rechtsmatigheid raken en op welke wijze deze worden ondervangen in de werkzaamheden. Wij geven de GGD HN ter overweging mee om een toetsingskader op te stellen. Indien deze er niet is zal GGD HN o.b.v. de uitgevoerde werkzaamheden moeten aantonen dat de relevante punten (recht, hoogte en duur) zijn ondervangen in de uitgevoerde werkzaamheden.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne
beheersing



Bevindingen interim-
controle



IT-Omgeving



Aandachtspunten
jaarrekening controle



Actuele ontwikkelingen

3. Algeheel beeld interne beheersing



Onderdeel	Toelichting
Verbijzonderde Interne controle (VIC)	De werkzaamheden van de verbijzonderde interne controle (VIC) zijn weergegeven in het interne controleplan. Belangrijk aandachtspunt is om de rode draad in de uitgevoerde werkzaamheden aan te tonen. Hiermee bedoelen wij aan te tonen dat de werkzaamheden van de VIC toereikend zijn om de financiële rechtmatigheid (recht, hoogte en duur) af te dekken. In het intern controleplan zijn nog niet alle financiële stromen en processen in beeld. Wij onderkennen hierbij onder andere de volgende aandachtspunten: • Naast de baten en de lasten dienen ook de balansmutaties alsmede de SISA-verantwoording te worden betrokken in de werkzaamheden. • De onderkende baten en lasten die jaareinde zijn betrokken in de controle dienen aan te sluiten op de realisatie in de jaarrekening. Belangrijk hierbij is dat de werkzaamheden worden gedaan op homogene massa's. • Naast de financiële stromen is het van belang dat ook de geautomatiseerde omgeving wordt betrokken bij de werkzaamheden rondom de Verbijzonderde Interne Controle (VIC). Momenteel wordt dit voor AFAS al toegepast, waarmee GGD HN zich positief onderscheidt van veel andere organisaties waar de geautomatiseerde omgeving niet in de VIC wordt meegenomen. Wij adviseren om, op basis van de onderkende risico's, te overwegen of de scope van deze werkzaamheden kan worden uitgebreid naar andere relevante applicaties. Dit draagt bij aan een robuustere interne beheersing en verkleint het risico op fouten of fraude in processen die buiten AFAS plaatsvinden. In het controleplan wordt voor het bepalen van de omvang van de werkzaamheden niet altijd gebruik gemaakt van een statistisch model. Wij adviseren dit, mede om zo eenvoudiger de uitkomsten en de bevindingen te kunnen evalueren, om dit in de toekomst wel te gaan doen. Voor de controle 2025 is het van belang dat de organisatie onderbouwt waarom ze voldoende werkzaamheden hebben gedaan ter onderbouwing van de rechtmatigheidsverantwoording.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-controle



IT-Omgeving



Aandachtspunten jaarrekening controle



Actuele ontwikkelingen

3. Algeheel beeld interne beheersing

Onderdeel	Toelichting
<i>Verbijzonderde Interne controle (VIC)</i>	Indien er bevindingen uit de werkzaamheden komen adviseren wij de wijze van evaluatie en de uitbreiding van de werkzaamheden op voorhand met ons af te stemmen omdat er geen gebruik is gemaakt van een statistisch model. Voor het evalueren van de uitgevoerde werkzaamheden zal gebruik worden gemaakt van een zogenaamde scoping/mapping van financiële transacties om de omvang van de te controleren massa te bepalen. Wij adviseren de organisatie om de scoping/mapping in de toekomst al bij het opstellen van het controleplan te hanteren om te komen tot een zo efficiënt mogelijke controle.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-
controle



IT-Omgeving



Aandachtspunten
jaarrekening controle



Actuele ontwikkelingen

3. 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.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-controle



IT-Omgeving



Aandachtspunten jaarrekening controle



Actuele ontwikkelingen

4. Bevindingen interim-controle

Legenda:

Bevinding	Impact	Stand van zaken follow-up en conclusie
<i>Hoog</i>		Bevinding is van groot belang voor de kwaliteit van de administratieve organisatie en interne beheersing, waarbij een risico aanwezig is dat hierdoor de jaarrekening een afwijking van materieel belang kan bevatten of de organisatie kwetsbaar is voor fraude.
<i>Midden</i>		Bevinding is van belang voor de kwaliteit van de administratieve organisatie en interne beheersing, waarbij een risico aanwezig is dat hierdoor de jaarrekening een afwijking van materieel belang kan bevatten.
<i>Laag</i>		De opzet en het bestaan van de administratieve organisatie en interne beheersing is op orde. Met opvolging van deze bevinding kan de kwaliteit van de AO/IB nog verder worden vergroot en kunnen efficiencylagen worden behaald.
Afgerond		De bevinding is afgerond.

4. Bevindingen interim-controle

#	Bevinding	Impact	Stand van zaken follow-up en conclusie
1.	<i>Inkoopproces</i> 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. Reactie GGD HN <i>Het risico dat geen prestatielevering kan worden vastgesteld wordt geaccepteerd. Dit vraagstuk is ingebracht als (hulp)vraag bij de financiële klankbordgroep en in Q4 2025 zal een beleidsvoorstel worden opgesteld.</i>



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-controle



IT-Omgeving



Aandachtspunten jaarrekening controle



Actuele ontwikkelingen

4. Bevindingen interim-controle

#	Bevinding	Impact	Stand van zaken follow-up en conclusie
2.	<i>Inkoopproces</i> Autorisatie inkoopfacturen < € 1.000		Bevinding: Op basis van de bestaande werkwijze worden facturen < € 1.000 door 1 persoon gecontroleerd en goedgekeurd. Risico: Het hanteren van een vaste grens waaronder facturen door 1 persoon kan worden goedgekeurd leidt tot een verhoogd risico op het onrechtmatig onttrekken van middelen aan de organisatie. Aanbeveling: Wij adviseren GGD HN om de nu gehanteerde grens periodiek te evalueren en vast te stellen of de omvang passend is bij enerzijds de risicoacceptatie die de GGD wil hebben en anderzijds passend is bij de omvang van de bedrijfsvoering. Aanvullend adviseren wij om middels de VIC op de facturen die door 1 persoon gecontroleerd worden aanvullende risicogerichte werkzaamheden uit te voeren zoals bijvoorbeeld het analyseren van de populatie om vast te stellen of facturen niet bewust in delen zijn gefactureerd. Impact op de jaarrekeningcontrole: Analyse van het aantal (in euro's en aantal) facturen < € 1.000 om zo de omvang van het risico inzichtelijk te maken.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-controle



IT-Omgeving



Aandachtspunten jaarrekening controle



Actuele ontwikkelingen

4. Bevindingen interim-controle

#	Bevinding	Impact	Stand van zaken follow-up en conclusie
3.	<i>Inkoopproces en VIC</i> <i>Verhoogd risico inkopen > € 1.000 indien geen 4-ogen principe</i>		Bevinding: Wij hebben de VIC werkzaamheden over het 1^e 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. Reactie GGD HN <i>Nog niet bekend.</i>



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-controle



IT-Omgeving



Aandachtspunten jaarrekening controle



Actuele ontwikkelingen

4. Bevindingen interim-controle



#	Bevinding	Impact	Stand van zaken follow-up en conclusie
4.	<i>Betalings-proces</i> Controle bankrekening-nummer		Bevinding (2024): De controle van de bankrekeningnummers o.b.v. inkoopfacturen was niet effectief t.a.v. het risico op spookfacturen. Risico: Eventuele spookfacturen werden hiermee niet geïdentificeerd. Aanbeveling: De nieuwe of gewijzigde bankrekeningnummers afstemmen met de crediteur. Update 2025: Dit is toegevoegd in de werkinstructie "bankrekeningnummers controleren crediteuren" en wordt toegepast. Impact op de jaarrekeningcontrole: Geen, dit adviespunt is opgevolgd.
5.	<i>Betalings-proces</i> Autorisatie ING-bank		Bevinding: De bevoegdheden in de ING bankapplicatie zijn ruim ingericht, waarbij teamleider en medewerker financiën rechten hebben om betalingen te verrichten tot € 3.000 per transactie. De betalingen worden achteraf (niet zichtbaar) gecontroleerd door de directeur. Risico: Als gevolg hiervan bestaat het risico op de onrechtmatige uitstroom van geldmiddelen bij betalingen van de ING-rekening. Aanbeveling: Wij bevelen aan om ook voor de ING rekening functiescheiding aan te brengen in het betaalproces, waarbij betalingen voorafgaand door meerdere functionarissen dienen te worden geautoriseerd in de bankapplicatie. Impact controle: We zullen nadere gegevensgerichte werkzaamheden verrichten op de (naar verwachting beperkte) betalingen van de ING-rekening.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-controle



IT-Omgeving



Aandachtspunten jaarrekening controle



Actuele ontwikkelingen

4. Bevindingen interim-controle



#	Bevinding	Impact	Stand van zaken follow-up en conclusie
6.	<i>Personeels-proces</i> Oude personeelsgegevens		Bevinding (2024): Gebleken is dat er sinds het gebruik van AFAS (m.i.v. 2014) geen personeelsgegevens zijn verwijderd of opgeschoond. Er is geen beleid omtrent het opschonen van (personeels) gegevens van (voormalig) medewerkers. Risico: Hiermee wordt mogelijk niet voldaan aan de regelgeving t.a.v. de maximale bewaartermijnen van dergelijke gegevens. Aanbeveling: Geadviseerd wordt beleid op te stellen omtrent het opschonen van personeelsgegevens waarbij uiteraard aan de wettelijke bewaarplicht en de AVG wordt voldaan. Reactie GGD HN: <i>N.a.v. het inspectierapport van de archiefinspectie is er tijdelijke inhuur voor het opstellen van DIV-beleid, waaronder de vernietiging van oude personeelsgegevens. Dit zal naar verwachting in 2026 gereed en geïmplementeerd zijn.</i>
7.	<i>Personeels-proces</i> Muteren salarissen		Bevinding (2024): De medewerkers personeelsadministratie en salarisadministratie kunnen zelfstandig salarissen aanpassen in AFAS. Bij medewerkers indienst wordt de invoer onderling gecontroleerd o.b.v. een verzoek per mail. De controle van de ingevoerde salarissen wordt niet afgedwongen. Risico: Doordat de controle niet wordt afgedwongen ontstaat het risico op onjuiste salarissen. Aanbeveling: Geadviseerd wordt de controle van alle salarismutaties af te dwingen. Reactie GGD HN: <i>In 2025 sprake van een tussenfase met zowel een 'handmatige' als nieuwe digitale werkwijze (workflow). In beide werkwijzen is het 4-ogenprincipe ingericht. Vanaf augustus 2025 wordt enkel de nieuwe werkwijze gehanteerd.</i>



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-controle



IT-Omgeving



Aandachtspunten jaarrekening controle



Actuele ontwikkelingen

4. Bevindingen interim-controle

#	Bevinding	Impact	Stand van zaken follow-up en conclusie
8.	Dienstverlening Tarieven subsidies		Bevinding (2020): Een deel van de kostprijscalculaties is verouderd. Risico: Als gevolg hiervan ontstaat een risico op onvoldoende inzicht in de kostprijs en zouden bepaalde activiteiten mogelijk onder de kostprijs worden uitgevoerd met inkomstenderving als gevolg. Aanbeveling: Geadviseerd wordt alle kostprijscalculaties te analyseren en actualiseren. Reactie GGD HN: <i>Herijking heeft in 2024 deels plaatsgevonden. Na afronding van het normenkader wordt dit verder opgepakt.</i>
9.	WNT Publicatie WNT- verantwoording		Bevinding: Niet alle WNT-verantwoordingen tot 7 jaar terug zijn openbaargemaakt op de site van de GGD HN. Risico: Het risico bestaat dat de GGD HN niet compliant is met betrekking tot WNT-wetgeving. Aanbeveling: Wij adviseren om de WNT-verantwoordingen van de afgelopen 7 jaar te publiceren op een toegankelijke plek op de site van de GGD HN. Impact op de jaarrekeningcontrole: Per jaareinde zullen wij beoordelen of de WNT-verantwoordingen tot 7 jaar terug openbaar zijn gemaakt.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne
beheersing



Bevindingen interim-
controle



IT-Omgeving



Aandachtspunten
jaarrekening controle



Actuele ontwikkelingen

5. IT-omgeving

5. IT-omgeving

Tijdens de uitvoering van de interim-controle hebben wij een oordeel gevormd over de beheersing van de IT-omgeving in relatie tot de jaarrekening. Onze beoordeling richt zich op de opzet en deels het bestaan van algemene IT-beheersingsmaatregelen. Onze werkzaamheden bestonden uit interviews met betrokkenen, het beoordelen van documenten en observaties ter plaatse.

Herstructurering informatievoorziening om een betere afstemming en samenwerking te realiseren

GGD Hollands Noorden bevindt zich in een overgangsfase binnen de informatievoorziening, waarbij de samenvoeging van ICT, informatiebeheer en security moet leiden tot meer samenhang en efficiëntere samenwerking. Daarbij is de transitie richting een volwaardige regierol ingezet: de nadruk verschuift van technisch beheer naar sturing, leveranciersmanagement en lifecycle-management. Tegelijkertijd staat het professionaliseren van datamanagement nog in de beginfase. Dataclassificatie, data-eigenaarschap en het structureel verbeteren van datakwaliteit zijn als prioriteit benoemd, maar nog niet uitgewerkt in kaders en processen. Met de geplande migratie van het dataplatform naar Azure wordt vanuit technisch oogpunt de basis gelegd om stappen te gaan zetten op dit onderwerp.

Ambitie bijgesteld van NEN7510 compliant naar NEN7510 gecertificeerd

Op het gebied van informatiebeveiliging is de ambitie verhoogd van NEN 7510-compliant naar NEN 7510-gecertificeerd. Om deze ambitie te realiseren wordt gebruik gemaakt van de bestaande projectorganisatie. De voortgang wordt wekelijks besproken en iedere drie weken vindt een opleversessie plaats met de opdrachtgever (Manager Bedrijfsvoering). We hebben begrepen dat deadlines uit het programma onder druk staan en niet altijd behaald worden, mede veroorzaakt door een tijdelijke dunnere bezetting van specialisten op het gebied van informatiebeveiliging.

Op operationeel niveau zien we veel aandacht voor informatiebeveiliging en hebben we geconstateerd dat uiteenlopende security maatregelen geïmplementeerd zijn. Voorbeelden hiervan zijn het periodiek uitvoeren van penetratietesten, 24/7 netwerkmonitoring via Wortell MxDR en een actief security-awarenessprogramma voor alle medewerkers.

Formalisatie van en eigenaarschap nog een aandachtspunt

Verdere formalisatie van beleid en processen is nog nodig om de ingezette professionaliseringsslag en aantoonbaarheid (ten behoeve van certificering) te ondersteunen. Een aanzienlijk deel van de beleidsdocumenten en werkafspraken bevindt zich momenteel in revisie, waaronder het informatiebeveiligingsbeleid dat in een vergevorderde fase is. Operationele IT-beheerprocessen zijn aanwezig (gebaseerd op ITIL), maar nog niet volledig vastgelegd in formele procedures en werkinstructies. Het eigenaarschap van processen en systemen moet nog verder worden uitgewerkt in taken, verantwoordelijkheden en mandaat. Deze punten vragen aandacht om de uitvoering van beheer- en beveiligingsprocessen eenduidiger, aantoonbaar en minder persoonsafhankelijk te maken.

We hebben onze detailbevindingen opgenomen op de volgende slides.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne
beheersing



Bevindingen interim-
controle



IT-Omgeving



Aandachtspunten
jaarrekening controle



Actuele ontwikkelingen

5. IT-omgeving



#	Bevinding	Impact	Risico en aanbeveling
1.	<i>Toegangsbeheer</i> goedgekeurde matrix en zichtbare periodieke review ontbreken		GGD Holland Noorden heeft een interne beoordeling uitgevoerd op de autorisatiestructuur binnen AFAS en de resultaten opgenomen in een memo voor het DMT. Hieruit blijkt dat de autorisatiestructuur als complex wordt ervaren, toegangsrechten over de jaren heen opgestapeld zijn waardoor ze nu moeilijker te beheren zijn en dat het beheer ervan arbeidsintensief is. De complexe structuur verlaagt de beheersbaarheid van toegangsrechten wat het risico op ongeautoriseerde toegang (en transacties) vergroot. In het memo is de aanbeveling opgenomen om de autorisatiestructuur te herzien. Gezien de risico's die worden genoemd onderschrijven wij deze aanbeveling. Daarbij adviseren wij u om autorisaties vast te leggen in een door het management goedgekeurde matrix waarbij vanuit verschillende invalshoeken (zoals interne beheersing, privacy en security) is meegekeken naar een goede opzet. Wij raden u ook aan om vervolgens periodiek de inrichting in het systeem te vergelijken met het goedgekeurde ontwerp en resultaten hiervan zichtbaar vast te leggen.
2.	<i>Leveranciers-management</i> centraal actueel overzicht ontbreekt		GGD Hollands Noorden beschikt over een beleid 'Informatiebeveiliging bij Leveranciersrelaties'. In dit beleid is onder andere geborgd dat prestaties van leveranciers periodiek worden beoordeeld. Tevens is het beoordelen van certificeringen en assuranceverklaringen (zoals TPM of ISAE) opgenomen als onderdeel van de leveranciersbeoordeling. Wat momenteel ontbreekt is een centraal en actueel overzicht van leveranciers waarin bijvoorbeeld zichtbaar is welke classificatie de leverancier heeft, wie de contracteigenaar is, welke certificeringen aanwezig zijn en wanneer de laatste review heeft plaatsgevonden. Wij raden u aan om een centraal leveranciersregister op te stellen waarin naast algemene contractinformatie, voor iedere leverancier minimaal classificatie, contracteigenaar, relevante certificeringen/assuranceverklaringen en de datum van de laatste beoordeling worden opgenomen. Koppel dit register aan het bestaande beleid en zorg voor een jaarlijkse updatecyclus, zodat de organisatie aantoonbaar voldoet aan de gestelde eisen rondom leveranciersbeoordeling.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-controlle



IT-Omgeving



Aandachtspunten jaarrekening controle



Belangrijke ontwikkelingen

5. IT-omgeving

#	Bevinding	Impact	Risico en aanbeveling
3.	<i>Beleid</i> Formalisatie van beleid en uitgangspunten		Op diverse onderwerpen beschikt GGD Hollands Noorden nog niet over actuele beleidsdocumenten en/of de vertaling hiervan naar meer operationele documenten zoals procesbeschrijvingen of werkinstructies en technische maatregelen. Wanneer (actueel) beleid ontbreekt loopt GGD Hollands Noorden het risico dat gewenste werkwijzen niet duidelijk zijn wat kan leiden tot onvolledige borging van risico's en inconsistent handelen (afhankelijk van individuen). Daarnaast vormt het ontbreken van beleid een belemmering voor toets- en aantoonbaarheid en een verdere professionalisering van IT-beheer en informatiebeveiliging. De GGD Hollands Noorden heeft reeds in beeld dat formalisatie op diverse onderwerpen nog een aandachtspunt is en heeft binnen het project 'SAMEN slimmer VEILIG! 2.0' diverse acties geformuleerd om hier invulling aan te geven. Wij raden u aan om de voortgang hierop te monitoren binnen de bestaande projectstructuur en te waarborgen dat voldoende adoptiecapaciteit in de breedte van de organisatie aanwezig is om gepubliceerde beleidsstukken te operationaliseren.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-controle



IT-Omgeving



Aandachtspunten jaarrekening controle



Belangrijke ontwikkelingen

6. Aandachtspunten jaarrekeningcontrole

6. Aandachtspunten jaarrekeningcontrole

De constatering uit onze interim-controle en externe ontwikkelingen hebben impact op uw activiteiten, uw jaarrekening 2025 en onze controle hiervan. Graag willen we uw aandacht hiervoor vragen om bij het opstellen van de jaarrekening 2025.

Aandachtspunt	Toelichting
Planning jaarrekening-controle 2025	De controlewerkzaamheden met betrekking tot de jaarrekening 2025 voeren wij vanaf 16 februari 2026 uit. Dit betekent dat de aanlevering van de gevraagde controle informatie inclusief (concept) jaarrekening uiterlijk 12 februari aangeleverd dient te worden. Om de werkzaamheden conform afspraak en planning af te ronden zijn we afhankelijk van de kwaliteit en volledigheid van de door u aangeleverde documentatie. In dit kader is het van belang dat tijdig vragen worden gesteld over eventuele onduidelijkheden ten aanzien van de gevraagde informatie alsmede vraagstukken die er zijn ten aanzien van het opstellen van de jaarrekening. Tevens is het van belang dat de VIC werkzaamheden op alle materiële stromen en balansmutaties tijdig zijn uitgevoerd en afgerond zodat een belangrijk deel (t/m periode 10) van deze werkzaamheden al door ons gecontroleerd kunnen worden.
WNT format 2025	Voor de openbaarmaking van de WNT-gegevens publiceert het ministerie van BZK jaarlijks een verantwoordingsmodel WNT. Het verantwoordingsmodel voor de openbaarmaking van de WNT-gegevens over kalenderjaar 2025 is inmiddels gepubliceerd en benaderbaar via de bijgevoegde link: https://www.topinkomens.nl/documenten/2025/04/24/verantwoordingsmodel-wnt-2025 <i>Wij adviseren u kennis te nemen van het geactualiseerde WNT-verantwoordingsmodel en de verantwoording in de jaarrekening 2025 hier letterlijk op te baseren.</i>
SiSa-verantwoording	GGD HN verantwoordt diverse specifieke uitkeringen die zij vanuit het Rijk ontvangen via de SiSa-verantwoording. Aandachtspunt hierbij is: Voor de SiSa H33 vraagt het Rijk om een controle van het aantal vaccinaties door de accountant van de betreffende GGD. Het aantal vaccinaties wordt echter bijgehouden in een extern systeem waar GGD HN geen beheerder van is waardoor er geen zicht is op hoe de aantallen in dit systeem terecht komt waardoor wij hier niet de betrouwbaarheid van vast kunnen stellen. GGD HN en wij zijn in overleg met het ministerie en collega accountants over de te hanteren werkwijze hierbij. We adviseren u kennis te nemen van het overzicht te verantwoorden regelingen, vanaf 3 november 2025 beschikbaar, en indien hier regelingen missen of ten onrechte ontstaan actie te ondernemen richting het ministerie van BZK. Voor de uit te voeren SISA controles is dit overzicht voor ons leidend.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-controle



IT-Omgeving



Aandachtspunten jaarrekening controle



Actuele ontwikkelingen

6. Aandachtspunten jaarrekeningcontrole



Aandachtspunt	Toelichting
Onze verwachtingen	Om een kwalitatief goede en efficiënte controle uit te voeren, zijn de volgende zaken nodig: • De jaarstukken worden uiterlijk 12 februari aangeleverd. De controle start maandag 16 februari. Van belang is dat de organisatie zelf heeft vastgesteld dat de jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke eisen. • Maximaal 2 versies van de jaarstukken. • Medewerkers zijn beschikbaar voor vragen en de doorlooptijd van vragen is maximaal 2 dagen, tenzij afgegeven aan de voorkant. • Er wordt gewerkt vanuit een leadsheet per post. Er is één persoon verantwoordelijk voor deze leadsheet en deze heeft vastgesteld dat alle aansluiting zichtbaar zijn. Format voor een leadsheet wordt met u gedeeld in december. • Een volledig en kwalitatief goed opgeleverd balansdossier inclusief alle benodigde specificaties, adequate analyses en zichtbare aansluitingen naar achterliggende sub administraties en overige documentatie. Aanlevering uiterlijk 16 februari 2026. • Enkel nog correctieboekingen na afsluiting van de financiële administratie. • Issues/complexen zaken worden op voorhand op basis van onderbouwd standpunt door de gemeenschappelijke regeling afgestemd, voorbeelden hiervan zijn opgenomen in deze paragraaf. • VIC dan wel team Financiën als onderdeel van het opstellen van de jaarrekening heeft alle materiële stromen, posten, uitgangspunten betrokken in zijn werkzaamheden waarbij voor de baten en lasten er een zichtbare aansluiting is met de jaarrekening.
Aanbestedingen	GGD HN heeft in het verleden te maken gehad met aanbestedingsfouten/ -onduidelijkheden. Een aantal hiervan lopen naar verwachting ook nog door in 2025 en verder. In dat kader is het van belang dat GGD HN onderbouwt welke fout/ onduidelijkheid wanneer is verantwoord. Op basis van de kadernota rechtmatigheid zijn er namelijk 2 manieren waarop deze bevindingen kunnen worden meegenomen: 1) Moment van constateren van de bevinding, indien mogelijk, de gehele contractwaarde als bevinding rapporteren en de resterende waarde toelichten als niet uit de balans blijken verplichting. 2) Elk jaar de bestedingen van dat jaar als fout/ onduidelijkheid meenemen in de rechtmatigheidsverantwoording.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-controle



IT-Omgeving



Aandachtspunten jaarrekening controle



Actuele ontwikkelingen

7. Actuele ontwikkelingen



7. Actuele ontwikkelingen

Aanpassing BADO en BBV

Op 21 maart jl. zijn eindelijk de beoogde aanpassingen in het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) en Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) vastgesteld. Daarbij zijn ook het Waterschapsbesluit en het Besluit financiële verhouding 2001 aangepast. Met dit besluit is de onderliggende wetgeving met betrekking tot de rechtmatigheidsverantwoording, die sinds boekjaar 2023 op grond van de Gemeentewet al verplicht was, met ingang van boekjaar 2025 formeel ingebed in de onderliggende wet- en regelgeving.

Daarnaast bevat de herziening van het BADO ook een aantal aanpassingen die betrekking hebben op de controle van de boekjaren 2025 en verder. Uw AB stelt in het controleprotocol de maximale goedkeuringstolerantie voor de getrouwheidscontrole van de jaarrekening door de accountant vast. Tot op heden mocht de goedkeuringstolerantie voor de jaarrekening maximaal 1% van de totale lasten (**inclusief** dotaties aan reserves) en voor onzekerheden 3% van de totale lasten (inclusief dotaties aan reserves) bedragen. Met ingang van het boekjaar 2025 zijn er de volgende veranderingen:

- De afzonderlijke weging voor fouten en onzekerheden door de accountant komt te vervallen. De goedkeuringstolerantie geldt voor alle geconstateerde afwijkingen gezamenlijk.
- De grondslag waarop de goedkeuringstolerantie wordt gebaseerd betreft de totale lasten **exclusief** dotaties aan reserves, waar dit tot voorheen op de totale lasten **inclusief** dotaties aan reserves werd gebaseerd.
- De maximaal toegestane goedkeuringstolerantie stijgt van 1% van de grondslag naar 2% van de grondslag.
- De verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording mag maximaal 2% van de grondslag bedragen.

Wij hebben vastgesteld dat bovenstaande aanpassingen zijn meegenomen in de aangepaste verordeningen welke inmiddels door het algemeen bestuur zijn vastgesteld.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-controle



IT-Omgeving



Aandachtspunten jaarrekening controle



Actuele ontwikkelingen

7. Actuele ontwikkelingen

Cyberbeveiligingswet (NIS 2) en BIO2

De NIS2-richtlijn is sinds 17 oktober 2024 geldig in de Europese Unie. In Nederland is het niet gelukt om deze EU-richtlijnen op tijd om te zetten in nationale wetgeving. De verwachting is dat de Cyberbeveiligingswet (Cbw) in het tweede kwartaal van 2026 in werking treedt.

De belangrijkste verplichtingen onder de Cyberbeveiligingswet

- Zorgplicht (adequate maatregelen)
Op basis van een risicoanalyse zijn entiteiten verplicht om passende maatregelen te nemen voor de beveiliging van hun netwerk- en informatiesystemen.
- Bestuur (kennisniveau)
De leden van het bestuur moeten de maatregelen goedkeuren en toezicht houden op de effectiviteit ervan. Om dit goed te kunnen doen, dienen zij een opleiding te volgen.
- Registratieplicht (centraal register NIS2-entiteiten)
Entiteiten die onder de wet vallen zijn verplicht zich te registreren in het entiteitenregister.
- Meldplicht (significante incidenten)
Entiteiten moeten significante incidenten onverwijld (zo snel mogelijk) en binnen 24 uur melden bij het Computer Security Incident Response Team (CSIRT) aan de toezichthouder.

BIO2

De BIO2 is de opvolger van de huidige BIO1.04 en wordt het nieuwe kader voor de overheid voor informatiebeveiliging. De nieuwe BIO volgt op de evaluatie van de huidige versie en valt samen met de ontwikkelingen rondom de Cyberbeveiligingswet. De aanpak van BIO2 is een passende manier om te voldoen aan de zorgplicht onder de Cyberbeveiligingswet. In de concept-Cyberbeveiligingswet staat dat aanvullende regels voor beveiliging via een Algemene Maatregel van Bestuur (AMvB) kunnen worden gesteld. Het is zeer waarschijnlijk dat BIO2 op deze manier wettelijk wordt verankerd.

Toevoegen paragraaf 'Overige gegevens' in de jaarstukken

Op grond van de aanpassing van artikel 24 lid 3 van het BBV dient in uw jaarrekening 2025 een paragraaf 'Overige gegevens' te worden toegevoegd. Deze paragraaf moet worden opgenomen ná de jaarrekening en maakt daarmee geen onderdeel uit van de jaarrekening. Onze controleverklaring moet in deze paragraaf 'Overige gegevens' worden opgenomen.

Het AB stelt vervolgens de versie van de jaarrekening vast waarin de definitieve controleverklaring van de accountant is opgenomen. Dit is tevens de versie van de jaarstukken die op uw website gepubliceerd dient te worden.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-controle



IT-Omgeving



Aandachtspunten jaarrekening controle



Actuele ontwikkelingen

7. Actuele ontwikkelingen

ViDA: digitale btw en e-facturatie voor uw organisatie

De Europese Unie heeft op 11 maart 2025 het pakket "VAT in the Digital Age" (ViDA) aangenomen. Het doel is het btw-stelsel te moderniseren, fraude te verminderen, de administratieve lasten te verlagen. Voor organisaties betekent dit dat nieuwe verplichtingen komen op het gebied van digitale facturatie.

Een belangrijk onderdeel van ViDA is dat vanaf **1 juli 2030** btw-geregistreerde organisaties binnen de EU verplicht zijn gestructureerde e-facturen te verzenden voor transacties. Deze facturen moeten voldoen aan de Europese standaard (EN16931) en snel na levering of betaling worden verzonden. Dit gebeurt via het Europese Peppol netwerk. Digitale platforms kunnen bovendien verantwoordelijk worden voor het innen en afdragen van btw namens hun gebruikers als deze dit niet zelf doen.

De Nederlandse overheid streeft ernaar de benodigde wetgeving uiterlijk in 2028 gereed te hebben, zodat de invoering van ViDA vanaf **1 juli 2030** mogelijk is. GGD HN hanteert momenteel al het inkoopvoorwaardenmodel van de VNG waarin de eisen voor facturen benoemd worden. Wij adviseren om voor het implementeren van Peppol ook de handreiking e-facturatie voor gemeenten te hanteren. Door tijdig actie te ondernemen, kunnen organisaties niet alleen voldoen aan de wetgeving, maar ook profiteren van de efficiëntie, transparantie en betrouwbaarheid die digitalisering biedt.

Nieuwe drempelbedragen voor EU-aanbestedingen

Onlangs heeft de Europese Commissie de drempelbedragen die vanaf 1 januari 2026 gelden voor overheidsopdrachten gepubliceerd. De drempelbedragen zijn verlaagd om deze aan te laten sluiten op internationale afspraken van de WTO met betrekking tot overheidsopdrachten.

Aard opdracht	Nieuwe drempelbedrag	Huidige drempelbedrag
Werken	€ 5.404.000	€ 5.538.000
Leveringen & diensten	€ 216.000	€ 221.000



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-controle



IT-Omgeving



Aandachtspunten
jaarrekening controle



Actuele ontwikkelingen

7. Actuele ontwikkelingen

Is een zzp-er een zzp-er of een werknemer en wat zijn hiervoor de risico's?

Als een organisatie voor het verrichten van bepaalde werkzaamheden een zelfstandige (zzp'er) inhuurt en daarvoor tussen hen een overeenkomst van opdracht wordt gesloten, rijst de vraag hoe deze overeenkomst van opdracht voor de loonheffingen dient te worden gekwalificeerd. Als een arbeidsovereenkomst of een overeenkomst van opdracht? De scheidslijn tussen werken op basis van een overeenkomst van opdracht en werken op basis van een arbeidsovereenkomst is niet altijd even duidelijk. Volgens het kabinet is dit één van de oorzaken van het gegeven dat er inmiddels relatief veel werkenden buiten dienstbetrekking werken, terwijl ze volgens wet- en regelgeving een arbeidsovereenkomst hebben.

De overheid heeft via de Wet DBA enige jaren geleden een einde willen maken aan die onduidelijkheid, tegelijkertijd het misbruik van zzp-schijnconstructies willen aanpakken en een gelijk speelveld tussen de werkenden op het gebied van arbeidsrecht, sociale zekerheid en fiscaliteit willen creëren.

Per 1 januari 2025 is het handhavingsmoratorium vervallen en controleert de Belastingdienst actief op zzp-ers. In onze praktijk is dit ook merkbaar, er vinden diverse loonheffingencontroles plaats, waarbij de zzp-ers hoog op de agenda staan.

Het is dus van belang dat u vooraf duidelijk inzicht heeft of er sprake is van een arbeidsovereenkomst en dus een dienstbetrekking of een overeenkomst van opdracht. Hierbij wordt door de Belastingdienst gekeken naar het Deliveroo- en Uber arrest. Op basis van de negen gezichtspunten (die allemaal even zwaar wegen) wordt een beoordeling gemaakt van de casus van de zzp-er. Tijdens deze onderzoeken kan het er echt heel gedetailleerd aan toe gaan. De Belastingdienst heeft aangegeven dat er in 2025 nog sprake is van een "zachte landing". Dit wil zeggen dat er over het algemeen geen boetes zullen worden opgelegd. Wel kunnen er dus naheffingsaanslagen loonheffingen worden opgelegd, wanneer er door de Belastingdienst wordt beoordeeld dat er sprake is van een werknemer in plaats van een zzp-er. De door de zzp-er verzonden facturen zullen dan worden aangemerkt als nettoloon, wat dient te worden gebruteerd. De kosten hiervoor komen in eerste instantie terecht bij de gemeente, waarbij deze onder voorwaarden de loonbelasting kan verhalen op de werknemer, maar dit geldt niet voor de premies werknemersverzekeringen en de werkgeversbijdrage in de Zorgverzekeringswet. Verder worden de voorwaarden van CAO Gemeenten/SGO met een verlichte pensioenregeling van toepassing. Laat u daarom goed adviseren over uw zzp-ers en neem deze overwegingen actief mee bij eventuele (Europese) aanbestedingen.



Introductie



Samenvatting



Algeheel beeld interne beheersing



Bevindingen interim-controle



IT-Omgeving



Aandachtspunten jaarrekening controle



Actuele ontwikkelingen



Disclaimer en beperking in gebruik en verspreidingskring

Deze managementletter is alleen bestemd voor de directie van GGD HN 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 aandacht van het management 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.