



Den Haag

Accountantsrapport bij de jaarrekening 2019 van de Gemeenschappelijke regeling GGD en Veilig Thuis Haaglanden Gemeentelijke Accountantsdienst



Inhoudsopgave

(GAD/2020.66)



1	Strekking van de controleverklaring	3
2	Financiële positie	4
3	Kwaliteit financieel beheer	5
4	Uitkomsten van de controle	6
5	Rechtmatigheid	7
6	Fraude	8
7	Informatietechnologie	9

1 Strekking van de controleverklaring

We hebben de jaarrekening 2019 van de Gemeenschappelijke Regeling GGD en Veilig Thuis Haaglanden (GR) gecontroleerd en op 9 juli 2020 voorzien van een goedkeurende controleverklaring voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid. De controleverklaring is in de jaarstukken 2019 opgenomen.

De standaardteksten voor controleverklaringen bestaan uit drie delen, te weten deel A: de verklaring bij de jaarrekening, deel B: onze mededeling bij het jaarverslag en de andere informatie en deel C: de beschrijving van verantwoordelijkheden van het Algemeen Bestuur voor de jaarrekening.

In deel B gaan we in op de zogeheten “andere informatie”. Dit betreft alle informatie, financieel en niet financieel, die naast de jaarrekening is opgenomen in de jaarstukken. Wij dienen na te gaan of sprake is van consistentie tussen de andere informatie en de financiële overzichten en of andere materiële omissies zijn. Uit onze controle zijn geen inconsistenties van materiële betekenis gebleken.

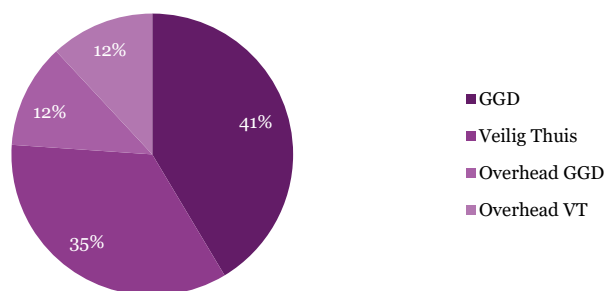
2 Financiële positie

De lasten 2019 zijn hoger dan voorgaand jaar voornamelijk als gevolg van de toename in meldingen bij Veilig Thuis. Hiertegenover staan hogere baten aan deelnemersbijdragen om deze lasten te dekken.

De verdeling van de lasten over 2019 (€ 34,3 miljoen) geven wij weer in onderstaande grafiek. De lasten van het programma GGD bestaan voornamelijk uit taken zoals SOA ASG regeling, algemene infectiebestrijding, tuberculosebestrijding en toezicht op de kinderopvang. De lasten van het programma Veilig Thuis hebben voornamelijk betrekking op de taken, de meldingen en het advies.

De baten over 2019 (€ 33,3 miljoen) bestaan voornamelijk uit bijdragen van de deelnemende gemeenten (€ 27,6 miljoen). De GR heeft hogere baten gerealiseerd dan begroot door incidentele bijdragen derden op GGD-basistaken en bijdragen derden op GGD-plustaken zoals reizigersadvies en- vaccinaties. De ontvangen Doeluitkering Vrouwenopvang (DUVO) middelen van voorgaand jaar ter voorbereiding op de aanscherping van de meldcode huiselijk geweld en kindermishandeling zijn ingezet voor trainingen, ICT-lasten en actieve werving van nieuwe medewerkers ten behoeve van de aangescherpte meldcode.

Verdeling lasten 2019



Resultaat

Het resultaat is € 1.042.000 nadelig. Dit valt uiteen in een voordeel op programma GGD van € 95.000 (incl. onvoorzien en overhead) en een nadeel op het programma Veilig Thuis (VT) van € 1.137.000 (incl. onvoorzien en overhead).

Het voordeel op het programma GGD is voornamelijk het gevolg van hogere baten uit (incidentele) bijdragen derden op GGD-basistaken en GGD-plustaken.

Het nadeel op programma Veilig Thuis is hoofdzakelijk het gevolg van een toename van het aantal meldingen die opgevangen werd door externe inhuur en verrekenvoorstellen die de Uitvoeringsorganisatie heeft gemaakt bij de eindafrekening.

3 *Kwaliteit financieel beheer*

Het financieel beheer betreft het samenstel van maatregelen om de baten en lasten goed te verwerken en daarover verantwoording af te leggen. De aandachtspunten zijn hieronder verwoord.

De afrekening en verrekening met de uitvoeringsorganisatie

De Uitvoeringsorganisatie levert voor de eindafrekening een verantwoording op voorzien van een controleverklaring van de accountant van de dienst OCW van de gemeente Den Haag. In vergelijking met voorgaand jaar is de eindafrekening praktischer ingericht waardoor deze makkelijker was om te zetten naar de jaarrekening van de GR. Dit is het gevolg van het Protocol Verantwoording regionale GGD-taken en VT-taken gemeente Den Haag en GR GGD en Veilig Thuis Haaglanden die de GR heeft opgesteld in navolging van onze aanbeveling van voorgaand jaar om met de Uitvoeringsorganisatie afspraken te maken over de vormvereisten waaraan hun verantwoording moet voldoen.

De Uitvoeringsorganisatie heeft gedurende het jaar ook tussentijdse rapportages opgeleverd waaruit de financiële voortgang en de prognose van de taken blijkt. Dit is een positieve ontwikkeling voor de sturing en beheersing van de taken voor het bestuur van de GR.

Ondanks de tussentijdse rapportages en periodieke gesprekken tussen de GR en de Uitvoeringsorganisatie zijn er bij de eindafrekening verrekenvoorstellen gedaan die de GR niet had verwacht. De verrekenvoorstellen waren voor een totaalbedrag van € 1.180.000, waarvan € 248.000 GGD en € 932.000 Veilig Thuis.

Voor de uitvoering van de GGD en VT-taken geeft de GR een vaste vergoeding aan de Uitvoeringsorganisatie. Onverwachte voor- of nadelen komen in principe voor rekening van de opdrachtnemer (de Uitvoeringsorganisatie). In de Raamovereenkomst van 1 januari 2018 art. 5.7 wordt dit verder genuanceerd. Kostenoverschrijdingen die te maken hebben met de bedrijfsvoering worden gedragen door de opdrachtnemer en kostenoverschrijdingen ten gevolge van wijzigingen in de opdrachtverlening worden gedragen door de opdrachtgever

(de GR). Kostenoverschrijdingen in verband met het uitvoeren van GGD en VT-taken die niet binnen de Uitvoeringsovereenkomst zijn geregeld zijn ook voor rekening van de opdrachtgever (art. 5.8).

De verrekenvoorstellen behoren tot beide categorieën van kostenoverschrijdingen. De GR moest zich bij het omzetten van de eindafrekening in de jaarrekening van de GR alsnog buigen over deze verrekenvoorstellen. Dit verklaart ook de later dan gebruikelijke oplevering van onze verklaring en dit accountantsrapport.

Na een beoordeling op postniveau heeft de GR alsnog ingestemd met een totaalbedrag van € 1.015.000 van de verrekenvoorstellen, waarvan € 111.000 GGD en € 904.000 Veilig Thuis.

De begroting

Het proces van begrotingswijzigingen is in 2019 verbeterd. Er is een duidelijke link gelegd tussen de begrotingswijziging en de taak waar deze betrekking op heeft. Tevens is in de begrotingswijziging de primaire begroting, de wijziging en de nieuw bijgestelde begroting inzichtelijk gemaakt. Hiermee is ons advies van voorgaand jaar over het proces van begrotingswijziging opgevolgd.

4 Uitkomsten van de controle

Uit onze controle komen geen materiële bevindingen naar voren over de getrouwheid. We hebben wel bevindingen over de rechtmatigheid en over de planning & control cyclus. De bevindingen met betrekking tot de rechtmatigheid worden besproken in hoofdstuk 5.

4.1 Begrijpelijkheid jaarrekening

De jaarstukken 2019 van de GR zijn verbeterd ten opzichte van voorgaande jaren. Het is helder en begrijpelijk voor de lezer. Onze complimenten daarvoor.

4.2 Proces van afrekening met de Uitvoeringsorganisatie behoeft verbetering

Het proces van afrekening tussen de GR en de Uitvoeringsorganisatie verliep dit jaar moeizaam. De Uitvoeringsorganisatie heeft in 2020 verrekenvoorstellen gedaan waardoor vertraging ontstond in het jaarrekeningproces. Tijdige opstelling en inzending van begroting- en verantwoordingsstukken is van belang voor de gemeenteraden om zienswijzen voor te bereiden en de informatie mee te nemen in de behandeling van de begroting- verantwoordingsstukken van hun betreffende gemeenten.

Inmiddels hebben wij vernomen dat het Dagelijks Bestuur in overleg met de Uitvoeringsorganisatie door een externe partij onderzoek laat doen naar het proces van de afrekening en welke de mogelijke oplossingen zijn.

4.3 Geen kwantitatieve presentatie van risico's in de risicoparagraaf

Conform het financieel statuut van de GR GGD-VT worden alle risico's gepreciseerd door kans (%) maal impact (€) te vermenigvuldigen tot een risicoprofiel uitgedrukt in euro's. In de begroting 2019 zijn de risico's ook als zodanig gepresenteerd. In de jaarstukken zijn de risico's echter niet gekwantificeerd. Wij adviseren om in het vervolg, conform het financieel statuut, de risico's in de jaarstukken te kwantificeren in euro's.

5 *Rechtmatigheid*

In het Besluit accountantscontrole decentrale overheden is opgenomen dat de accountant een oordeel geeft over de rechtmatigheid van de financiële beheershandelingen. Ons rechtmatigheidsonderzoek is gebaseerd op het Controleprotocol (inclusief normenkader) Gemeentelijke Gezondheidsdienst Haaglanden 2015 zoals vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 10 december 2015. Hiermee is een nadere aanvulling gegeven aan het Financieel Statuut van de GR voor de controle op de rechtmatigheid.

Begrotingsrechtmatigheid

De begrotingsoverschrijding 2019 bij de GR bedraagt per saldo € 1.042.000, bestaande uit € 1.015.000 door verrekenvoorstellen van de Uitvoeringsorganisatie en € 27.000 door afrekening van GGD-taken op basis van werkelijke afname (GGD) en kostenoverschrijdingen op meldingen flexibele inzet (VT).

De kostenoverschrijding naar aanleiding van verrekenvoorstellen van de Uitvoeringsorganisatie bestaat uit € 111.000 GGD en € 904.000 Veilig Thuis. Op grond van de artikelen 5 en 6 van de Raamovereenkomst van 1 januari 2018 dient de Uitvoeringsorganisatie oorzaken over overschrijdingen tijdig te ondervangen en dienen partijen op constructieve wijze in overleg te treden over het minimaliseren van de kostenoverschrijdingen binnen de resterende looptijd van de uitvoeringsovereenkomst. De Uitvoeringsorganisatie dient hiertoe onverwijld schriftelijk te rapporteren aan de GR zodra zich een materieel probleem voordoet. Het Algemeen Bestuur geeft aan dat de Uitvoeringsorganisatie in 2019 geen expliciete bijstelling van vergoedingen heeft gevraagd noch dat er expliciete afspraken zijn gemaakt over extra vergoedingen.

Na onderlinge afstemming heeft het Dagelijks Bestuur toch een gedeelte van de verrekenvoorstellen geaccepteerd en verwerkt in de jaarstukken van de GR 2019.

Bovenstaand betreft, op grond van de Kadernota Rechtmatigheid van het BBV, een budgetoverschrijding die past binnen het bestaande beleid. Omdat de GR niet eerder bekend was met de kostenoverschrijdingen kon zij niet tijdig handelen en is

de begrotingsoverschrijding de GR niet verwijtbaar. Tegen deze achtergrond is geen sprake van het ten onrechte achterwege blijven van een begrotingswijziging en is er dus geen sprake van een begrotingsonrechtmatigheid.

6 Fraude

Geen aanwijzingen van fraude (risico ten aanzien van management override)

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en detecteren van fraude berust bij het Dagelijks Bestuur, inclusief het invoeren en onderhouden van interne beheersmaatregelen met betrekking tot naleving van wet- en regelgeving.

Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controle-standaarden, ethische voorschriften en de eisen ten aanzien van onze onafhankelijkheid.

7 Informatietechnologie

Continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking

Wij brengen u verslag uit omtrent onze bevindingen ter zake van de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. De accountantscontrole van de jaarrekening is niet specifiek gericht op de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking en behoeft derhalve niet te leiden tot bevindingen die bij een speciaal daarop gericht onderzoek wel naar voren zouden kunnen komen.

Bij de verwerking van gegevens maakt de GR gebruik van geautomatiseerde systemen zoals Exact voor de financiële administratie. Voor de operationele processen wordt gebruik gemaakt van andere systemen zoals Orion (Globe) voor reizigersvaccinaties en sociaal medische adviezen, Formatius voor de forensische onderzoeken en GIR voor het toezicht op de kinderopvang. Voor alle systemen geldt dat de GR gebruiker is van deze systemen, de eigenaar is de gemeente Den Haag.

Daar waar wij bij de jaarrekeningcontrole gebruik maken van systemen is ons niet gebleken dat sprake is van bijzonderheden ten aanzien van de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking.

was getekend

drs. R. Flinterman RA

accountant

9 juli 2020