



Gemeentelijke
Accountantsorganisatie
Den Haag

Accountantsverslag 2024 GR GGD VT

GAD/2025.47

5 juni 2025

Spui 70, 2511 BT Den Haag

secretariaatgad@denhaag.nl

www.denhaag.nl



Den Haag





Inhoudsopgave

Voorwoord	3
Oordeel en conclusies	4
Bevindingen uit de controle	5
Financiële positie en continuïteit	6
Kwaliteit jaarstukken, IT en Fraude	7
Ontwikkelingen 2025	8
Bijlage: Fouten en onzekerheden SISA-tabel	9
Bijlage: Onafhankelijkheid	10



Voorwoord

Geacht Bestuur,

In het kader van de controle op de jaarrekening 2024 van de Gemeenschappelijke Regeling GGD en Veilig Thuis Haaglanden (hierna: “GR GGD VT”), hebben wij het accountantsverslag opgesteld. In dit verslag geven wij de relevante uitkomsten en conclusies van ons onderzoek weer.

Onze controle is uitgevoerd met inachtneming van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en het controleprotocol Gemeenschappelijke Regeling GGD VT Haaglanden. De resultaten uit onze controlewerkzaamheden gebruiken wij als basis voor ons oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening 2024 van de GR GGD VT.

De jaarrekening, inclusief de rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het Dagelijks Bestuur. Bij deze jaarrekening, inclusief de rechtmatigheidsverantwoording, hebben wij op 5 juni 2025 een goedkeurende controleverklaring voor het getrouwe beeld verstrekt. De controleverklaring bevat tevens een goedkeurend rechtmatigheidsoordeel over de specifieke uitkeringen.

De inhoud van dit accountantsverslag is met de controller en secretaris van de GR GGD VT afgestemd. Een nadere toelichting op dit verslag geven wij graag tijdens een bijeenkomst van de rekeningcommissie en wij beantwoorden dan ook uw eventuele vragen.

Mocht u in de tussentijd vragen hebben, neemt u dan gerust contact met ons op.

Met vriendelijke groet,

Gemeentelijke Accountantsorganisatie Den Haag
Den Haag, 5 juni 2025
Origineel getekend door
P.E. Fernando MSc RA
Registeraccountant



Oordeel en conclusies

Goedkeurende controleverklaring

Wij hebben de jaarrekening 2024 van de Gemeenschappelijke Regeling GGD en Veilig Thuis gecontroleerd. Op basis van onze controle hebben wij vastgesteld dat de jaarrekening 2024 correct is en voldoet aan de wettelijke eisen. Op 5 juni 2025 hebben wij een goedkeurende controleverklaring afgegeven met daarin:

- Een getrouwheidsoordeel over de jaarrekening inclusief de rechtmatigheidsverantwoording;
- Een getrouwheids- en rechtmatigheidsoordeel over de specifieke uitkeringen, de zogenoemde SiSa (Single Information, Single Audit) regelingen;
- Een bevestiging dat het jaarverslag in overstemming is met de jaarrekening en geen materiële onjuistheden bevat.

Grondslagen

De GAD heeft haar controle uitgevoerd op basis van de Nederlandse controlestandaarden en relevante wet- en regelgeving, waaronder de Gemeentewet en het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

Positief resultaat € 0,3 miljoen

Het resultaat van het boekjaar 2024 ten opzichte van de definitieve begroting 2024 is € 0,3 miljoen voordelig.

WNT voldoet aan de eisen

Uit de controle van de naleving van de Wet normering topinkomens (WNT) zijn geen bevindingen geconstateerd. De verantwoording WNT voldoet aan de daaraan te stellen eisen zoals vastgelegd in de WNT.

SISA bijlage is getrouw en rechtmatig

De SiSa-bijlage is gecontroleerd op basis van de [Nota verwachtingen Accountantscontrole SiSa 2024](#) en [Kadernota Rechtmatigheid 2024](#). Uit de controle komen geen bevindingen naar voren die de rapporteringstolerantie per specifieke uitkering overschrijden.

Rechtmatigheidsverantwoording is getrouw

De controle op de rechtmatigheidsverantwoording hebben wij uitgevoerd conform de [NBA Alert 48 Accountantscontrole decentrale overheden 2024](#) en [Kadernota Rechtmatigheid 2024](#). Wij hebben vastgesteld dat de rechtmatigheidsverantwoording voldoet aan het voorgeschreven model en getrouw is weergegeven.

Geen gecorrigeerde controleverschillen

In het controleprotocol accountantscontrole Gemeenschappelijke regeling GGD VT Haaglanden, is de rapporteringstolerantie vastgesteld op € 200.000. In 2024 zijn er geen bevindingen geconstateerd die de rapporteringsgrens overschrijden en daarom is er geen tabel van ongecorrigeerde controleverschillen opgenomen in de bijlage.



Bevindingen uit de controle

Materialiteit

Voor 2024 bedraagt de goedkeuringstolerantie voor fouten € 0,5 miljoen (1% van de totale lasten, inclusief toevoegingen aan reserves). Dit betekent dat de opgetelde som van fouten in de jaarrekening beneden dit bedrag geen invloed heeft op ons oordeel. Voor onzekerheden geldt een grens van € 1,5 miljoen (3% van de totale lasten, inclusief toevoegingen aan reserves). De toe te passen rapporteringstolerantie bij het rapporteren van geconstateerde bevindingen bedraagt conform het controleprotocol € 200.000. Wij hebben geen bevindingen geconstateerd boven de rapporteringstolerantie.

WNT

In de jaarrekening 2024 van de GR GGD VT zijn twee topfunctionarissen, directeur GGD Haaglanden en Portefeuillecte directeur Uitvoeringsorganisatie JMO en Veilig Thuis, Leerling- en Onderwijszaken, verantwoord. Alle topfunctionarissen zijn in loondienst en hebben er gedurende het jaar 2024 geen wijzigingen in topfunctionarissen plaatsgevonden. Tevens heeft de GR GGD VT heeft in 2024 geen ontslagvergoedingen boven de WNT-grens uitgekeerd. Wij hebben vastgesteld dat de verantwoording WNT voldoet aan de daaraan te stellen eisen.

SiSa

De GR GGD VT verantwoordt drie specifieke uitkeringen in de SiSa-bijlage. De uitvoeringsorganisatie is verantwoordelijk voor de uitvoering van deze specifieke uitkeringen. De SiSa-bijlage is gecontroleerd op basis van de [Nota verwachtingen Accountantscontrole SiSa 2024](#) en [Kadernota Rechtmatigheid 2024](#). Uit de controle komen geen bevindingen naar voren die de rapporteringstolerantie per specifieke uitkering overschrijden.

Rechtmatigheidsverantwoording

Sinds 2023 neemt de GR GGD VT de rechtmatigheidsverantwoording op in de jaarrekening waarbij het Bestuur haar handelen toelicht in relatie tot de van toepassing zijnde wet- en regelgeving.

In de rechtmatigheidsverantwoording wordt verantwoording afgelegd over drie rechtmatigheidscriteria, te weten het begrotingscriterium, het voorwaarden criterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium. Volgens het controleprotocol GR GGD VT geldt hierbij een verantwoordingsgrens van 1%, ofwel € 0,5 miljoen van het totaal aan lasten (inclusief de toevoegingen aan reserves). Het Bestuur rapporteert dat de in de jaarrekening 2024 verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

De controle op de rechtmatigheidsverantwoording hebben wij uitgevoerd conform de [NBA Alert 48 Accountantscontrole decentrale overheden 2024](#) en [Kadernota Rechtmatigheid 2024](#). Wij hebben vastgesteld dat de rechtmatigheidsverantwoording voldoet aan het voorgeschreven model en getrouw is weergegeven. Voor 2024 zijn er geen bevindingen gerapporteerd die de verantwoordingsgrens en/of rapporteringsgrens overschrijden.



Financiële positie en continuïteit

Positief resultaat en eigen vermogen

Het resultaat van GR GGD VT is € 0,3 miljoen voordelig. Dit voordelige resultaat is volledig toe te rekenen aan het programma overhead. Bij GR GGD VT ondersteuning is een incidenteel voordeel van € 0,2 miljoen gerealiseerd. Daarnaast zijn de lasten € 0,1 miljoen lager als gevolg van lagere doorbelasting vanuit de gemeente Den Haag.

Kengetallen BBV

De BBV schrijft een aantal verplichte kengetallen voor. Vanwege de specifieke financieringssysteem tussende GR GGD VT en de uitvoeringsorganisatie bieden deze kengetallen beperkte sturingswaarde voor de GR GGD VT.

De solvabiliteit geeft aan in hoeverre GR GGD VT aan haar financiële verplichtingen kan voldoen. Een hoger percentage geeft een gunstigere situatie weer. De solvabiliteitsratio van de GR GGD VT is eind 2024 71%.

De GR GGD VT heeft geen materiële vaste, financiële activa en langlopende schulden op de balans. De kortlopende schulden omvatten veelal de verschuldigde bedragen aan de deelnemende gemeenten en de gemeente Den Haag naar aanleiding van de eindafrekening.

De GR GGD VT beschikt niet over een algemene reserve en heeft daarmee geen structurele weerstandscapaciteit. Eventuele financiële gevolgen van algemene risico's die voor rekening van de GR GGD VT komen worden, conform het financieel statuut, via hogere deelnemersbijdragen verrekend met de deelnemende gemeenten.

Continuïteit

Bestuurders van organisaties hebben vanuit het verslaggevingsperspectief een belangrijke verantwoordelijkheid voor het verschaffen van informatie over de continuïteit van hun organisatie en mogelijke risico's en onzekerheden daaromtrent. In de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing van het jaarverslag geeft de GR GGD VT inzicht in de financiële positie.

Op basis van de verkregen controle-informatie en onze controlewerkzaamheden concluderen wij dat er naar ons oordeel geen onzekerheid van materieel belang bestaat die verband houdt met gebeurtenissen of omstandigheden die, afzonderlijk of collectief, gereede twijfel kunnen doen ontstaan over het vermogen van de GR GGD VT om haar continuïteit te handhaven.



Kwaliteit jaarstukken, IT en Fraude

Kwaliteit Jaarstukken

De jaarstukken bestaan uit het jaarverslag en de jaarrekening. Uit onze controle is gebleken dat de jaarstukken voldoen aan de minimale eisen van het BBV en dat het jaarverslag verenigbaar is met de jaarrekening.

Continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking

Voor het opstellen van de jaarrekening maakt de GR GGD VT gebruik van een (standaard)webapplicatie, genaamd Exact online. Voor onze controle steunen we voor een beperkte mate op de automatiseringsomgeving van uw organisatie. Uit doelmatigheidsoverwegingen is onze controleaanpak gegevensgericht geweest. Daar waar wij tijdens de controle gebruik hebben gemaakt van de geautomatiseerde systemen zijn ons geen zaken gebleken die van invloed zijn op de controle.

Frauderisico's: Geen aanwijzing of vermoeden van fraude

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en het ontdekken van fraude berust bij het Bestuur van de GR GGD VT. Onze verantwoordelijkheid is om een redelijke mate van zekerheid te geven dat de jaarrekening vrij is van materiële onjuistheden, of deze nu het gevolg zijn van fraude of fouten. Wij zoeken niet actief naar fraude, maar signaleren wel risico's voorafgaand aan onze controle en reageren op signalen van fraude tijdens de controle. Ondanks onze inspanningen is er altijd een kleine kans dat fraude onopgemerkt blijft. Binnen alle organisaties bestaat het risico van het doorbreken van de interne beheersingsmaatregelen door het management. Dit frauderisico hebben wij in de uitvoering van onze controlewerkzaamheden dan ook geïdentificeerd.

De belangrijkste mogelijkheden voor managementmanipulatie bevinden zich binnen de handmatige en/of extracomptabele elementen van de controle omgeving, waaronder handmatige journaalposten. In dit kader heeft de GAD aanvullende controles uitgevoerd. Tijdens onze controle zijn geen aanwijzingen van fraude onder onze aandacht gekomen. Tevens zijn geen gevallen van niet naleving van wet- en regelgeving onder onze aandacht gekomen.



Ontwikkelingen 2025

Herziene materialiteit voor de accountantscontrole vanaf 2025

In verband met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording wordt het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) aangepast. Met ingang van het controlejaar 2025 geldt een gezamenlijke materialiteitsgrens van 2% van de totale lasten voor zowel fouten als onzekerheden gezamenlijk. Het eerdere onderscheid (1% voor fouten, 3% voor onzekerheden) vervalt hiermee.

Deze wijziging maakt het oordeel over onzekerheden strenger en stelt daarmee hogere eisen aan de opstelling en toelichting van de jaarrekening. Wij houden rekening met deze aanpassing in onze voorbereidingen op de controle van de jaarrekening 2025.

Daarnaast dient de GR de herziene materialiteitsgrenzen aan te passen in het controleprotocol Gemeenschappelijke regeling GGD VT Haaglanden.



Bijlage: Fouten en onzekerheden SISA-tabel

Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), artikel 5, lid 4, rapporteren wij in dit accountantsverslag over de strekking van ons getrouwheids- en rechtmatigheidsoordeel bij de jaarrekening 2024 evenals de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die onder SiSa vallen.

De rapporteringstolerantie per specifieke uitkering is:

- € 12.500 indien de omvangbasis kleiner dan of gelijk is aan € 125.000.
- 10% indien de omvangbasis groter dan € 125.000 en kleiner dan of gelijk is aan € 1.000.000.
- € 125.000 indien de omvangbasis groter is dan € 1.000.000.

De voorgeschreven SiSa-bijlage moet door de GR GGD VT samen met een aantal andere verplicht voorgeschreven verantwoordingsstukken uiterlijk 15 juli aanstaande elektronisch bij het Centraal Bureau voor de Statistiek worden aangeleverd.

De strekking van de controleverklaring bij de jaarrekening is als volgt:

- Getrouwheidsoordeel gehele jaarrekening: goedkeurend.
- Rechtmatigheidsoordeel specifieke uitkeringen: goedkeurend.

Per regeling geven wij in de volgende tabel aan of, en zo ja welke financiële fouten of onzekerheden zijn geconstateerd, die (mogelijke) consequenties hebben voor de vaststelling van de specifieke uitkering of voor het jaarverslag van het Rijk of de provincie. Het is voorgeschreven dat in het accountantsverslag dit model wordt gebruikt. Ook indien er geen bevindingen zijn, dient de tabel te worden ingevuld met de berichtgeverinformatie en de specifieke uitkeringen die zijn verantwoord en onderdeel zijn geweest van de reguliere controle op de jaarrekening. Als er geen bevindingen zijn, blijven de kolommen financiële omvang en toelichting leeg.

Fouten en onzekerheden 2024					
Nr	Volgnr	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
H29	1	Regeling specifieke uitkering versterking GGD'en	Fout		
H29	2	Regeling specifieke uitkering versterking GGD'en	Onzekerheid		
H29B	1	Regeling specifieke uitkering versterking GGD'en	Fout		
H29B	2	Regeling specifieke uitkering versterking GGD'en	Onzekerheid		
H33	1	Regeling specifieke uitkering COVID-19-vaccinatie	Fout		
H33	2	Regeling specifieke uitkering COVID-19-vaccinatie	Onzekerheid		



Bijlage: Onafhankelijkheid

Onafhankelijkheid bevestigd

Wij bevestigen dat onze onafhankelijke positie ten opzichte van de GR GGD VT in overeenstemming met de Nederlandse wettelijke en beroepsvoorschriften is gewaarborgd. Wij zijn van mening dat wij in relatie tot uw organisatie, in overeenstemming met de [Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten](#) (ViO) en van de [Wet toezicht accountantsorganisaties](#) (Wta), onafhankelijk hebben gefunctioneerd en dat de objectiviteit van onze oordeelsvorming in het kader van de accountantscontrole 2024 niet is aangetast:

- Wij hebben geen opdrachten uitgevoerd die onze onafhankelijkheid bedreigen.
- Wij hebben onze naleving van externe normen en ons onafhankelijkheidsbeleid met betrekking tot onze controles in 2024 bewaakt.
- Wij bevestigen dat (tot nu toe) aan onze onafhankelijkheidsvoorschriften is voldaan en zullen blijven voldoen.
- Wij zijn van mening dat onze objectiviteit gedurende het afgelopen jaar niet is aangetast.

Kwaliteitstelsel is gewaarborgd

De GAD heeft diverse organisatorische maatregelen getroffen om de onafhankelijkheid en die van de GAD medewerkers te waarborgen. Deze maatregelen zijn een onderdeel van de bestuurlijke organisatie en van het voor de gehele organisatie van toepassing zijnde stelsel van kwaliteitsbeheersings-maatregelen. Deze maatregelen omvatten onder meer:

- Voorschriften en procedures omtrent onafhankelijkheid. Deze voorschriften voor professioneel gedrag op het gebied van kwaliteit en onafhankelijkheid zijn opgenomen in onze Gedragscode. Deze Gedragscode geldt voor iedere medewerker van de GAD en wordt jaarlijks geactualiseerd.
- Jaarlijkse bevestiging van de onafhankelijkheid door alle GAD-medewerkers.
- Cliënt- en opdrachtacceptatieprocedures, waaronder een beoordeling of sprake is van mogelijk conflicterende diensten.

- Intern en extern kwaliteitsonderzoek.
- Reviews door externe toetsers die niet bij de opdracht betrokken zijn, ter waarborging van een deugdelijke grondslag/deskundig oordeel.
- Een compliance officer conform [artikel 23, eerste lid Besluit toezicht accountantsorganisaties](#).
- Roulatie van externe accountants op de opdracht.

De opzet en werking van ons stelsel van maatregelen worden periodiek door de wettelijke externe toezichthouder (de gemeentelijke Rekenkamer) en door KOA (Kwaliteitsonderzoek Overheidsaccountants) voor NBA/Norea assurance(verwante) opdrachten getoetst.

Intern gerouleerd

Een te grote mate van vertrouwdheid of vertrouwen kan een bedreiging vormen voor de onafhankelijkheid van de accountant wanneer bepaalde leden van het controleteam geregeld en voor lange tijd aan de controle van een organisatie 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.

Relaties met de GR GGD VT geëvalueerd

Wij hebben een evaluatie gemaakt van persoonlijke, zakelijke en financiële relaties tussen de GAD, alle GAD medewerkers en de GR GGD VT die van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Bij deze evaluatie zijn geen zaken gebleken welke aan u gerapporteerd moeten worden.