



PUBLIEKE  
SECTOR  
ACCOUNTANTS

## Accountantsverslag 2023

Regionale Dienst Openbare  
Gezondheidszorg Hollands Midden (Hecht)



Aan het algemeen bestuur van de  
gemeenschappelijke regeling Hecht  
t.a.v. de heer D. Christmas  
Postbus 121  
2300 AC LEIDEN

**Onderwerp**

Accountantsverslag 2023

**Datum**

27 juni 2024

**Kenmerk**

312017011.24.333

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Wij hebben de controle van de jaarrekening 2023 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 17 juni 2024 hebben wij de belangrijke controlebevindingen reeds besproken met de Auditcommissie, de algemeen directeur en de concerncontroller. Deze rapportage bevat ten opzichte daarvan geen wezenlijk andere bevindingen.

Bij de jaarrekening 2023 hebben wij op 27 juni 2024 een goedkeurende controleverklaring afgegeven. Vanaf 2023 ziet ons oordeel uitsluitend toe op het aspect getrouwheid en niet meer op het aspect rechtmatigheid. De rechtmatigheid is door uw gemeenschappelijke regeling zelf gecontroleerd en verantwoord in de rechtmatigheidsverantwoording welke onderdeel is van de jaarrekening 2023. Ons oordeel bij de jaarrekening 2023 ziet daarom ook toe op de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording.

Dit accountantsverslag is bedoeld om u te ondersteunen in de beoordeling van de jaarrekening 2023. 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.

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

 06 – 1509 2694

 asallehart@psa-ra.nl

### Amar Iqbal

 06 – 4003 1051

 aiqbal@psa-ra.nl

<b>1. Onze controleaanpak en de uitkomsten daarbij.....</b>	<b>2</b>
<b>2. Financiële positie en resultaat .....</b>	<b>7</b>
<b>3. Bevindingen eindejaarscontrole .....</b>	<b>11</b>
<b>4. Interne beheersing .....</b>	<b>22</b>
<b>5. Overige aangelegenheden .....</b>	<b>25</b>
<b>6. Bijlagen .....</b>	<b>35</b>

# 1.

## Onze controleaanpak en de uitkomsten daarbij



# 1. Onze controleaanpak en de uitkomsten daarbij

## Reikwijdte van de controle

Met de opdrachtbevestiging van 27 juli 2023 (kenmerk 312017011.23.317) heeft u ons de opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2023. 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 2023 voldoende voor de doelstelling van onze controle.

## Materialiteitsbepaling is overeenkomstig het vastgestelde controleprotocol

De wijze waarop wij de materialiteit bepaald hebben, sluit aan op het door het algemeen bestuur op 12 april 2023 vastgestelde “Verordening controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie Hecht 2023” en het “Beschrijvend Document Openbare aanbesteding Accountantsdiensten” van 22 maart 2023. De maximaal toe te passen marges voor de accountantscontrole zijn vastgelegd in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (het Bado). In het accountantscontroleprotocol heeft u geen lagere marges vastgesteld waardoor wij het wettelijke kader als uitgangspunt hebben gehanteerd.

De bij onze controle van de jaarrekening 2023 toegepaste goedkeuringstoleranties bedragen derhalve:

Bron: jaarrekening 2023	Fouten	Onzekerheden
Goedkeuringsmaterialiteit	€ 1.361.750	€ 4.085.250

Het algemeen bestuur heeft in de eerder genoemde verordening en het aanbestedingsdocument geen rapporteringstolerantie voor de accountant opgenomen. Deze is daarom gelijk gesteld aan de goedkeuringstoleranties.

## Onze aanpak is gericht op risico's

Voor de jaarrekeningcontrole 2023 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.

- De waardering van activa als gevolg van schattingselementen, ook in relatie met de recente verbouwingen aan uw hoofdpand.
- Voorzieningen vanwege het schattingselement en de daarmee samenhangende schattingsonzekerheden.
- Vanuit de controlerichtlijnen dienen wij specifiek aandacht te besteden aan de mogelijkheid die het management heeft om specifieke controlemaatregelen te omzeilen. Dit risico is niet uniek voor Hecht. Belangrijke voorbeelden zijn de memoriaalboekingen (handmatige (correctie)boekingen) en posten die gezien hun aard schattingselementen in zich hebben.
- Naleving van de (Europese) aanbestedingsregels wegens de ingewikkelde regelgeving en het onderkende corruptierisico hierbij op basis van landelijke signalen.
- Het risico op het ontbreken van een prestatieverklaring in het inkoopproces en bij handmatige betalingen wegens potentiële frauderisico's.
- De getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording wegens de invoering in 2023 en onduidelijkheden in de wet- en regelgeving.
- De verantwoording van de corona baten en lasten wegens de specifieke verantwoordingsinstructies die voor 2023 gelden.
- Verantwoording WNT (vanwege de complexe wet- en regelgeving).

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 met betrekking tot specifieke uitkeringen zijn rechtmatig

Op basis van uw "Verordening financieel beleid, beheer en organisatie van Hecht 2023" die op 12 april door het algemeen bestuur is vastgesteld en het eveneens op 12 april 2023 door het algemeen bestuur vastgestelde "Controleprotocol Hecht 2023 inclusief normenkader" hebben wij de naleving van het financieel rechtmatigheidskader voor uw gemeenschappelijke regeling met betrekking tot de specifieke uitkeringen gecontroleerd. Hierbij zijn geen materiële bijzonderheden geconstateerd. Uw gemeenschappelijke regeling voert vier specifieke uitkeringen uit. Deze zijn verantwoord via de SiSa-bijlage in uw jaarrekening.

Onze conclusie is dat de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen, rechtmatig zijn weergegeven in de jaarrekening 2023.

## **Uw rechtmatigheidsverantwoording**

In de jaarrekening 2023 legt het dagelijks bestuur voor het eerst verantwoording af over een drietal rechtmatigheidscriteria die niet expliciet blijken uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het dagelijks bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het algemeen bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het algemeen bestuur bepaald en bedraagt 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 4.085.250.

De bruto rechtmatigheidsfouten overschrijden het grensbedrag en zijn toegelicht in de rechtmatigheidsverantwoording en de paragraaf bedrijfsvoering. In de paragraaf bedrijfsvoering van uw jaarstukken en hoofdstuk 3 van ons accountantsverslag vindt u een beschouwing over hoe u deze onrechtmatigheid in dit eerste jaar kunt plaatsen en welk deel op basis van de afspraken tussen het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur al als “acceptabel” is geclassificeerd.

## **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 onderdeel ‘2.3 Grondslagen voor balanswaardering en resultaatbepaling’. In de jaarrekening 2023 heeft zich ten opzichte van 2022 één wijziging voorgedaan in de toegepaste verslaggevingsgrondslagen. Deze wijziging heeft betrekking op de kaders die van toepassing zijn op de rechtmatigheidsverantwoording die vanaf het verslagjaar 2023 voor het eerst in de jaarrekening is opgenomen.

Verder is geen sprake van wijzigingen in de toegepaste verslaggevingsgrondslagen, die van invloed zijn op de baten en lasten en/of de financiële positie van Hecht.

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 Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

### **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 daarom 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 in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2023 van Hecht een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2023 en van het vermogen op 31 december 2023 in overeenstemming met het BBV. Daarnaast zijn wij van mening dat de door het dagelijks bestuur afgegeven rechtmatigheidsverantwoording een getrouwe weergave geeft van de rechtmatigheid van het door haar gevoerde financieel beheer.

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 uw gemeenschappelijke regeling neemt in absolute en relatieve zin af**

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 2023 bedraagt € 5.241.000 nadelig. Per saldo is tussentijds € 1.339.000 aan de reserves onttrokken, zodat het uiteindelijk gerealiseerde resultaat over 2023 € 3.902.000 nadelig bedraagt. Dit resultaat is afzonderlijk vermeld onder het eigen vermogen in de balans. Uw vermogenspositie neemt als gevolg van het negatieve gerealiseerde saldo baten en lasten en door de uitkering aan de deelnemende gemeenten neemt de vermogenspositie van uw gemeenschappelijke regeling af.

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

Eigen vermogen (in € 1.000)	2023	2022	2021	2020	2019
<b>Eigen vermogen per 1 januari</b>	<b>5.889</b>	<b>10.012</b>	<b>7.714</b>	<b>3.948</b>	<b>3.627</b>
Tussentijdse resultaatbestemming	-/- 1.339	-/- 2.190	139	-/- 122	-/- 195
Gerealiseerd resultaat	- /- 3.902	-747	2.068	3.888	516
<b>Totaal ('gerealiseerd saldo van baten en lasten')</b>	<b>-/- 5.241</b>	<b>-/-2.937</b>	<b>2.207</b>	<b>3.7266</b>	<b>321</b>
Eenmalige directe storting kapitaal ZVH	-	-	91	-	-
<b>Uitkering resultaat aan deelnemende gemeenten</b>	<b>-</b>	<b>-/-1.186</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Eigen vermogen per 31 december</b>	<b>648</b>	<b>5.889</b>	<b>10.012</b>	<b>7.714</b>	<b>3.948</b>

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 2023 circa 2% van het balanstotaal (2022: 15% van het balanstotaal). De relatief sterke daling van de omvang van het eigen vermogen ten opzichte van het balanstotaal in 2022 wordt veroorzaakt door het negatieve resultaat in 2023. In paragraaf 2.4.7. van de jaarrekening geeft het dagelijks bestuur een nadere toelichting op de mutaties in het eigen vermogen over het jaar 2023. Wij verwijzen u naar deze toelichting.

### Resultaat 2023 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:

#### Exploitatieresultaat (in € 1.000)

Totale baten	130.934	
Totale lasten	136.175	
<b>Gerealiseerde saldo van baten en lasten (nadelig)</b>		<b>-/- 5.241</b>
Af: stortingen in reserves	0	
Bij: onttrekkingen aan reserves	1.339	
<b>Saldo mutaties reserves, per saldo storting</b>		<b>1.339</b>
<b>Gerealiseerd resultaat (nadelig)</b>		<b>-/- 3.902</b>

De exploitatie over 2023 laat een nadelig gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten van € 5.241.000 zien, ten opzichte van een begroot (na wijziging) nadelig saldo van € 5.26.000. Dit is een voordeel van € 22.000. Het gerealiseerde nadelig resultaat ad € 3.902.000 is afzonderlijk op de balans onder het eigen vermogen opgenomen.

**Het dagelijks bestuur  
kwalificeert het  
weerstandsvermogen als  
onvoldoende: Hecht niet  
meer in staat om risico's  
zelfstandig op te vangen**

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.

Het nadelige exploitatieresultaat 2023 (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 paragraaf 2.5 toelichting op het overzicht van baten en lasten eveneens inzicht in de incidentele baten en lasten gegeven. Kortheidshalve verwijzen wij u naar deze uiteenzetting.

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.

De beschikbare weerstandscapaciteit heeft het dagelijks bestuur bepaald op € 0,2 miljoen (2022: € 4,1 miljoen). In de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing heeft het dagelijks bestuur een opsomming gegeven van ingeschatte risico's. Deze cumuleren voor 2023 tot een bedrag van € 4,6 miljoen (2022: € 2,6 miljoen). De verhouding tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit in de jaarrekening is 4,14% (2021: 157%). Op basis van deze kwantificering lijkt het beschikbare weerstandsvermogen onvoldoende te zijn en concludeert het dagelijks bestuur dat het weerstandsvermogen de onderkende risico's financieel niet afdoende afdekt en dat Hecht op het huidige niveau van het eigen vermogen niet meer in staat is om de risico's zelfstandig kan opvangen.

Wij verwijzen u voor de onderkende risico's en de kwantificering daarvan naar de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing in de jaarstukken 2023 (paragraaf 1.6 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

#### Evaluatie eerste rechtmatigheidsverantwoording in 2023

Tot en met het boekjaar 2022 hebben wij als accountant een controleverklaring met een oordeel inzake getrouwheid en rechtmatigheid bij de jaarrekening gegeven. Alhoewel sprake is van imperfecte regelgeving, heeft het ministerie van BZK er voor gekozen om deze vernieuwing toch door te voeren in 2023. Met de imperfecte regelgeving bedoelen wij dat de Gemeentewet wel is aangepast, maar het verslaggevingsstelsel (BBV) nog niet.

Met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording vanaf het jaar 2023 is dit gewijzigd en geven wij uitsluitend nog een getrouwheidsoordeel bij de jaarrekening. Het dagelijks bestuur neemt vanaf 2023 een rechtmatigheidsverantwoording op in de jaarrekening en verantwoordt zich daarmee over de rechtmatigheid van het gevoerde financieel beheer. Omdat de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening wordt opgenomen, valt deze ook onder ons getrouwheidsoordeel.

#### Welke kaders gelden voor uw rechtmatigheidsverantwoording?

##### Verantwoordings- en rapporteringsgrens

Met het vaststellen van de “Verordening financieel beleid, beheer en organisatie van Hecht 2023” op 12 april 2023 heeft uw algemeen bestuur in artikel 10.1 de verantwoordingsgrens vastgesteld op 3% van de totale lasten van de gemeenschappelijke regeling, inclusief de dotaties aan de reserves. Voor 2023 is dat een bedrag van (afgerond) € 4.085.000. De rapportagegrens (wanneer geconstateerde afwijkingen in de paragraaf bedrijfsvoering moeten worden toegelicht) is niet expliciet vastgesteld. In artikel 10.2 is wel aangegeven dat afwijkingen die lager zijn dan de verantwoordingsgrens maar wel relevant zijn om te noemen, moeten worden vermeld in de paragraaf Bedrijfsvoering. Hierbij worden in uw verordening aangegeven dat hierbij gedacht kan worden aan o.a. WNT of SiSa-regelingen. In de paragraaf bedrijfsvoering is een rapportagegrens van € 100.000 gehanteerd.

Wanneer onrechtmatigheden en onduidelijkheden de verantwoordingsgrens niet overschrijden, is – in materiële zin – sprake van rechtmatig handelen door het dagelijks bestuur en zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand gekomen. Wanneer onrechtmatigheden en onduidelijkheden de verantwoordingsgrens wel overschrijden, dan worden deze in de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen. De rapporteringsgrens bepaalt de diepgang van de toelichting van het dagelijks bestuur in de paragraaf bedrijfsvoering.

### Normenkader

Het dagelijks bestuur heeft het van toepassing zijnde normenkader in kaart gebracht. Dit normenkader is door uw algemeen bestuur vastgesteld 13 december 2023. Het normenkader is van belang voor de interne controle (en verantwoording) met betrekking tot de drie rechtmatigheidscriteria die van belang zijn voor de rechtmatigheidsverantwoording. Hierop gaan wij hierna in.

### Begrotingscriterium

Bij de rechtmatigheidsverantwoording vormt het begrotingscriterium een belangrijk toetsingscriterium. Financiële beheershandelingen, die ten grondslag liggen aan de baten, laste en balansmutaties, dienen tot stand te zijn gekomen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting en de hiermee samenhangende programma's (begrotingscriterium). Uitgangspunt hiervoor is het niveau waarop het algemeen bestuur de budgetten in de begroting en bij investeringen geautoriseerd heeft. In de begroting zijn de bedragen voor de lasten en baten vermeld die door het algemeen bestuur zijn vastgesteld. Dit houdt in dat de financiële beheershandelingen dienen te passen binnen de begroting.

In beginsel gelden voor de evaluatie van begrotingsafwijkingen de volgende criteria:

1. Overschrijdingen van lasten op programma's (of indien van toepassing een ander door het algemeen bestuur vastgesteld autorisatieniveau) zijn onrechtmatig;
2. Overschrijdingen op investeringsbudgetten (kredieten) zijn onrechtmatig;
3. Ongeautoriseerde reservemutaties (wat overigens ook getrouwheidsfouten zijn die in de jaarrekening kunnen worden aangepast) zijn onrechtmatig;
4. Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat aan het algemeen bestuur zijn gemeld (dit hangt af van de intern vastgelegde spelregels in bijvoorbeeld de financiële verordening art. 212 Gemeentewet over de planning & controlcyclus, budgetafwijkingen, budgetoverheveling etc.) zijn onrechtmatig;
5. Onderschrijdingen van investeringsbudgetten (kredieten) van afgesloten kredieten, die niet tijdig zijn gemeld aan het algemeen bestuur, zijn onrechtmatig.

Bij categorie 4 en 5 hoeft het overigens niet zo te zijn dat alle afwijkingen onrechtmatig zijn. Wanneer u bijvoorbeeld in uw beleid heeft geregeld dat afwijkingen kleiner dan een bepaald bedrag op een vooraf gedefinieerd autorisatieniveau niet tussentijds gemeld hoeven te worden, dan tellen deze afwijkingen niet mee bij het bepalen van de begrotingsafwijkingen. In de financiële verordening van Hecht zijn op het aspect tijdigheid nog geen afspraken gemaakt, waardoor iedere overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten en baten als onrechtmatig is gekwalificeerd.

Het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur kunnen dus nadere afspraken maken in welke situatie lastenoverschrijdingen onrechtmatig maar acceptabel zijn (lastenoverschrijdingen zijn en blijven onrechtmatig, maar zijn onder voorwaarden acceptabel wat betekent dat het dagelijks bestuur deze niet hoeft toe te lichten in de paragraaf bedrijfsvoering). In artikel 11b van uw financiële verordening zijn de volgende uitgangspunten opgenomen:

*Afwijkingen worden als acceptabel aangemerkt in de volgende situaties:*

- a. Er is sprake van een overschrijding waarbij direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren;*
- b. Er is sprake van een overschrijding op een open-einde regeling;*
- c. Er is sprake van een overschrijding die door het AB is goedgekeurd en is daarmee passend binnen bestaand beleid;*
- d. De overschrijding is geautoriseerd door middel van de vaststelling van een tussentijdse rapportage.*

#### Voorwaardencriterium

Uw gemeenschappelijke regeling stelt via de financiële verordening en/of onderliggende nota's kaders vast die van invloed zijn op verslaggeving. Het gaat hier om de invulling van de ruimte die het BBV geeft voor eigen kaders. Het voorwaardencriterium schrijft voor dat financiële handelingen alleen mogen plaatsvinden onder de voorwaarden zoals opgenomen in de wet of in een verordening en heeft betrekking op de eisen die worden gesteld aan de uitvoering van de financiële beheershandelingen. De eisen c.q. voorwaarden zijn afkomstig uit de relevante wet- en regelgeving zoals opgenomen in het normenkader, en hebben betrekking op aspecten als doelgroep, termijn, grondslag, administratieve bepalingen, normbedragen, bevoegdheden, bewijsstukken, recht, hoogte en duur.

In artikel 10 lid 3 van uw financiële verordening is bepaald dat het dagelijks bestuur jaarlijks uiterlijk de laatste algemeen bestuursvergadering voorafgaand van het begrotingsjaar ter vaststelling een normenkader rechtmatigheid aan het algemeen bestuur aanbiedt. Dit kader bestaat uit alle relevante interne wet- en regelgeving waaruit financiële beheers handelingen kunnen voortvloeien. Met het vaststellen van het normenkader op 13 december 2023 door algemeen bestuur is dit geconcretiseerd.

In artikel 10 lid 4 is opgenomen dat het dagelijks bestuur de concretisering van het voorwaardencriterium met een toetsingskader ten behoeve van de interne beheersing moet uitwerken. Dat is bij Hecht uitgewerkt in het "Interne Controleplan HECHT 2023" dat door het algemeen bestuur is vastgesteld op 12 april 2023, dat vervolgens ambtelijk nader geconcretiseerd is in het door de VIC gehanteerde toetsingskader.

#### Misbruik en oneigenlijk gebruik

Het is aan de organisatie om effectieve maatregelen te nemen om misbruik en oneigenlijk (M&O) gebruik te voorkomen. Op basis van de eisen in de wet- en regelgeving zal een vertaling plaats vinden naar de opzet van de interne organisatie.

#### Toelichting in paragraaf bedrijfsvoering

In artikel 10 lid 2 van de financiële verordening is opgenomen dat in de paragraaf bedrijfsvoering afwijkingen die lager zijn dan de verantwoordingsgrens maar wel relevant zijn om te noemen, moeten worden vermeld in de paragraaf Bedrijfsvoering.

#### **Uw rechtmatigheidsverantwoording 2023**

De rechtmatigheidsverantwoording is in de jaarrekening opgenomen in paragraaf 2.5.8. Wij hebben vastgesteld dat deze voldoet aan het voorgeschreven model. Uit de in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording blijkt dat het dagelijks



bestuur niet rechtmatig gehandeld heeft, omdat de totale rechtmatigheidsafwijkingen € 19.065.000 bedragen. Conform de instructie van de commissie BBV wordt de onrechtmatigheid bepaald op basis van het totaal van 1 tot en met 5 van de tabel hieronder. Deze afwijking is daarom als volgt bepaald:

*Totaal begrotingsonrechtmatigheden € 17.206.000 waarvan € 16.767.000 als acceptabel kwalificeert*

De totale begrotingsonrechtmatigheid, inclusief het deel wat als “acceptabel” kwalificeert, is als volgt bepaald:

1. Overschrijdingen van lasten op programma's	€ 17.131.000
2. Overschrijdingen op investeringsbudgetten	€ 75.000
3. Ongeautoriseerde reservemutaties	€ 0
4. Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat aan het algemeen bestuur zijn gemeld	€ 0
5. Onderschrijdingen van investeringsbudgetten (kredieten) van afgesloten kredieten, die niet tijdig zijn gemeld aan het algemeen bestuur	€ 0
<b>Totaal begrotingsafwijkingen</b>	<b>€ 17.206.000</b>
Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1, 2 en 3) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geduid.	€ 16.767.000
<b>Resterend saldo aan begrotingsonrechtmatigheden welke als “niet acceptabel” kwalificeert.</b>	<b>€ 439.000</b>
Zie voor een nadere toelichting ook de paragraaf bedrijfsvoering.	

*Afwijkingen voorwaardencriterium € 1.859.000*

Wij hebben vastgesteld dat het dagelijks bestuur het normenkader heeft toegepast om tot de rechtmatigheidsverantwoording en de toelichtingen in de paragraaf bedrijfsvoering te komen. Bij de interne controle is vastgesteld dat voor een bedrag van € 1.859.000 niet is voldaan aan de voorwaarden voor Europese aanbestedingen. Zie onze inhoudelijke opmerkingen hierbij verderop in dit accountantsverslag.

### *Bevindingen M&O-criterium*

Hecht beschikt sinds 20 september 2023 over een overkoepelend M&O beleid (met terugwerkende kracht per 1 januari 2023). M&O is over verschillende processen en verordeningen ingebed binnen Hecht. Vanuit zowel de interne controlewerkzaamheden (vanuit onder andere de verbijzonderde interne controles) als onze controlewerkzaamheden zijn geen indicaties gebleken dat sprake is geweest van misbruik dan wel oneigenlijk gebruik. Daarom geen sprake van daadwerkelijke afwijkingen die mee moeten worden genomen in ons oordeel dan wel bij het opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording. Dit is vermeldt in de paragraaf bedrijfsvoering.

### **Ons oordeel bij uw rechtmatigheidsverantwoording**

Op basis van onze toetsing aan de wettelijke voorschriften inzake de rechtmatigheidsverantwoording en de kaderstelling door het algemeen bestuur hebben wij vastgesteld dat de rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur een getrouw beeld geeft. De jaarrekening (rechtmatigheidsverantwoording) en het jaarverslag (paragraaf bedrijfsvoering) bevat alle voorgeschreven informatie. Alle verplichte onderdelen zijn toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.

### **Welke adviezen geven wij u mee voor 2024 en verder?**

Naar aanleiding van de controle van de rechtmatigheidsverantwoording 2023, willen wij u voor 2024 en verder de volgende adviezen meegeven:

- Overweeg een rapporteringstolerantie vast te stellen. Feitelijk is deze nu gelijk gesteld aan de verantwoordingsgrens, waardoor het risico bestaat dat het algemeen bestuur bij afwijkingen onder de verantwoordingsgrens geen of weinig informatie over afwijkingen ontvangt, die financieel best omvangrijk kunnen zijn.
- Door het uitvoeren van (gegevensgerichte) verbijzonderde interne controles (VIC) worden het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur (via de auditcommissie) nu geïnformeerd over de kwaliteit van de interne beheersing. Deze VIC is naar onze mening in de basis van een goed niveau, maar zal in 2024 tijdiger moeten worden opgepakt. Zie hiervoor ook verderop in dit accountantsverslag. Wellicht ten overvloede willen wij vermelden dat het interne controleplan, op basis van artikel 23 uit uw financiële verordening, ook gericht moet zijn op de controle van de getrouwheid van het financieel beheer. Dit is nu ook het geval.
- Op dit moment zijn er in de financiële verordening geen afspraken gemaakt over wat verstaan moet worden onder het tijdig melden van overschrijdingen van de baten en lasten en overschrijdingen van de baten. In de nieuwe financiële verordening die het algemeen bestuur heeft vastgesteld op 3 april 2024 en die die gaat gelden vanaf 1-1-2024 is hierin in artikel 11b lid 6 overigens al invulling gegeven. Daarin worden afwijkingen die aan het algemeen bestuur worden gemeld voorafgaand aan het vaststellen van de jaarstukken door het dagelijks bestuur *niet* als onrechtmatig bestempeld. Voor overschrijdingen van de lasten is aan de financiële verordening toegevoegd dat deze acceptabel zijn als ze zijn gemeld in een vastgestelde tussentijdse

**Europese aanbestedingen:  
rechtmatigheidsfouten van  
€ 1.859.000 zijn getrouw  
opgenomen in de  
jaarrekening**

rapportage. Het is uiteraard belangrijk dat het dagelijks en het algemeen bestuur de komende jaren met elkaar in gesprek blijven of deze afspraken passend zijn en blijven.

- In artikel 10 lid 4 is opgenomen dat het dagelijks bestuur de concretisering van het voorwaarden criterium met een toetsingskader ten behoeve van de interne beheersing moet uitwerken. Dat is bij Hecht uitgewerkt in het “Interne Controleplan HECHT 2023” dat door het algemeen bestuur is vastgesteld op 12 april 2023, dat vervolgens ambtelijk nader geconcretiseerd is in het door de VIC gehanteerde toetsingskader. Wij adviseren om in 2024 toe te zien dat het dagelijks bestuur het toetsingskader vaststelt en afstemt met de auditcommissie (dit is in 2023 niet formeel gebeurd).

In het kader van de verbijzonderde interne controle heeft uw organisatie een analyse van de opdrachtverleningen uitgevoerd, met als doel om vast te stellen of uw gemeenschappelijke regeling aan de richtlijnen rondom Europese aanbesteding heeft voldaan. Wij hebben vooraf met uw medewerkers afspraken gemaakt op welke wijze de spendanalyse dient te worden geanalyseerd.

Wij komen niet tot andere fouten dan geconstateerd in uw verbijzonderde interne controle. Het totaal aan onrechtmatigheden bedraagt € 1.859.000. Deze rechtmatigheidsfouten zijn toegelicht in de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening en nader geduid in de paragraaf bedrijfsvoering.

Wij hebben u in onze managementletter reeds geadviseerd over de stappen die u kunt zetten in het proces rondom de rechtmatigheid van aanbestedingen. Op basis van onze werkzaamheden bij de jaarrekening en eerdere accountantsverslagen hebben wij nog enkele adviezen ter verbetering van de huidige analyse en gebruiksvriendelijkheid ten behoeve van de controle.

- Wij adviseren om voortaan ook de niet actieve contracten die wel tot een besteding hebben geleid in het boekjaar mee te nemen in uw analyse.
- Wij adviseren om zorg te dragen voor een tijdige start en afronding van de interne controlewerkzaamheden rondom aanbestedingen.
- Wij adviseren om te evalueren of er mogelijkheden zijn tot verdere verwevenheid tussen de controles inzake aanbestedingsrechtmatigheid in de 2<sup>e</sup> lijn en de verbijzonderde interne controlewerkzaamheden. In 2023 heeft de verbijzonderde interne controle vooral een eigen analyse gedaan en minder een beoordeling van de werkzaamheden in de 1<sup>e</sup> en de 2<sup>e</sup> lijn.
- Wij adviseren om zorg te dragen voor betere dossiervorming van inkoopdossiers. Door het ontbreken van zichtbare motivering van de inkoopstrategie in inkoopdossiers, kost het uw interne controlemedewerkers onevenredig veel tijd om tot de kern van een dossier te komen.

Verder wijzen wij u er op dat de Commissie BBV aanbeveelt 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. Hecht heeft ervoor gekozen om dit niet te doen. Het totaal aan onrechtmatigheden bevatten daarom niet de toekomstige verplichtingen. Het nadeel hiervan is dat deze fouten in de komende jaren weer terugkomen.

## **Hecht heeft in 2023 belangrijke stappen vooruit gezet in de interne beheersing en het jaarrekeningtraject**

Wij zien een stijgende lijn in de kwaliteit van de aangeleverde documentatie. De inhoudelijke kwaliteit van de oplevering van de onderbouwende documenten die nodig zijn voor de controle van de jaarrekening was op onderdelen verbeterd ten opzichte van vorig jaar. Bij de start van de jaarrekeningcontrole was de concept-jaarrekening aangeleverd en was het opsteldossier ter onderbouwing van de in de jaarrekening opgenomen gegevens grotendeels gereed en ruim voldoende om de controle te kunnen starten. De verbetering uitte zich met name bij overlopende activa en passiva en veel andere balansposten.

Uiteraard willen wij u er vanuit onze kritische instelling er op wijzen dat er verdere verbeteringen mogelijk zijn en zullen wij op korte termijn met uw medewerkers het proces evalueren om volgend jaar een verdere versterking van het proces te kunnen realiseren. Daarbij gaat het met name over de posten lonen en salarissen, bestaan activa, SiSa, reizigersvaccinaties en niet uit de balans blijvende verplichtingen. Ook de controle van de rechtmatigheidsverantwoording heeft dit jaar voor u en ons veel meer tijd gekost. Dit werd voor een groot deel veroorzaakt door landelijke onduidelijkheid over het begrotingscriterium (zie eerder in dit verslag).

Voor een versnelling van het traject in 2024 is een aandachtspunt dat voor de RAV belangrijke onderdelen, zoals nacalculatie en de FLO-verantwoording, tijdig controlegereed worden aangeboden. Dit was dit jaar nog niet het geval. Daarbij merken wij wel op dat Hecht hierbij afhankelijk is van derden.

Wat wij ook als een aandachtspunt zien is de tijdige afronding van verbijzonderde interne controlewerkzaamheden (VIC) die binnen Hecht worden uitgevoerd. Dit jaar werden deze later afgerond dan uw bedoeling was, wat er voor heeft gezorgd dat de jaarrekening en de daarin opgenomen rechtmatigheidsverantwoording en onze controle daarop ook later afgerond konden worden. Dit is overigens in goede afstemming gegaan.

Wij denken dat het belangrijke is dat binnen Hecht er voldoende aandacht is en blijft om het belang van de medewerking aan de interne controlewerkzaamheden te benadrukken. Daarnaast is het belangrijk dat zowel voor de financiële administratie als de VIC wordt gewerkt vanuit een gedeelde definitie van geldstromen die op dezelfde manier door uw administratie lopen. Dat kan er aan bijdragen dat uw VIC-medewerkers hun werkzaamheden efficiënter en effectiever kunnen uitvoeren en daarmee tijdiger aan u en ons kunnen rapporteren over de uitkomsten daarvan. Ook hier zien wij mogelijkheden tot verbetering die wij met uw medewerkers zullen bespreken.

## **Informatiewaarde programma-verantwoording kan verder verbeterd worden**

Als onderdeel van de programmaverantwoording in het jaarverslag heeft het dagelijks bestuur een toelichting gegeven op de verschillen die ontstaan tussen de begroting na wijziging en de realisatie. In de huidige toelichtingen is niet altijd volledig herleiden welke verschillen worden verklaard en of deze verklaring dan volledig is. Wij adviseren het dagelijks bestuur om de toelichting per programma voortaan consequent te geven op het niveau van de baten, de lasten en mutaties in de reserves. Wij zijn van mening dat de informatiewaarde van de toelichtingen daarmee verder verbeterd kan worden. Wij denken hierin graag met u mee.

## **Regeling Vervroegde Uittreding kan financiële effecten hebben**

In 2024 heeft er een wijziging van de voor een deel van uw medewerkers geldende CAO SGO plaatsgevonden. Hierin is de Regeling Vervroegde Uittreding (RVU) opgenomen. Deze houdt in dat medewerkers die 41 jaar hebben gewerkt voor een bij het ABP aangesloten werkgever, waarvan de laatste 10 jaar in de gemeentesector, per 31 december 2023 recht hebben op een RVU, mits zij maximaal 2 jaar voor hun AOW-gerechtigde leeftijd zitten.

Momenteel heeft niemand bij Hecht nog van deze regeling gebruik gemaakt. In de praktijk zien we dat dit middel inmiddels sporadisch wel ingezet wordt. Per medewerker die aangeeft van de regeling gebruik te willen maken, dient u direct een voorziening te vormen voor de toekomstige RVU-uitkeringen. Per persoon kan het dan om aanzienlijke bedragen gaan (van ruim € 50.000). Wij adviseren u dan ook goed te volgen of er medewerkers potentieel gebruik van de regeling kunnen gaan maken.

## **Alrijne ziekenhuis realiseert Ambulancepost voor Hecht: houdt afschrijvingstermijn in de gaten**

Hecht heeft in 2023 een overeenkomst gesloten met het Alrijne ziekenhuis in Leiderdorp om de realisatie van een Ambulancepost mogelijk te maken. Hecht heeft daarvoor een bedrag van € 1,2 mln. verstrekt aan het Alrijne ziekenhuis, zodat de Ambulancepost daar in 2024 gebouwd kan worden voor rekening en risico van Hecht. Dit bedrag is in de jaarrekening geactiveerd onder materiele vaste activa.

Omdat de Ambulancepost nog niet is gerealiseerd, wordt er nog niet op het materieel vast actief afgeschreven. Voor komende jaren is het van belang dat u in de gaten houdt dat de afschrijvingstermijn van de Ambulancepost past in de lange termijn huisvestingsplanning van het Alrijne ziekenhuis.

## **Hecht is in het kader van informatiebeveiliging bezig met de NEN7510 certificering: Draag zorg voor adequate opvolging van onderkende risico's en zet stappen in het inrichten van een sluitende PDCA-cyclus**

In het kader van het beter beheersen van de risico's rondom informatiebeveiliging en privacy bent u bezig met een NEN-7510 certificeringstraject. NEN 7510 is een Nederlandse norm die betrekking heeft op informatiebeveiliging in de gezondheidszorg. De norm is gebaseerd op ISO-27000 en bevat om die redenen ook veel overeenkomsten met de baseline informatiebeveiliging overheid (BIO). De NEN 7510 beschrijft eisen en maatregelen die zorginstellingen en andere beheerders van persoonlijke gezondheidsinformatie moeten treffen om de vertrouwelijkheid, integriteit en beschikbaarheid van informatie te waarborgen. Wij vinden dit ook relevant voor de controle van de jaarrekening.

### **Stand van zaken NEN 7510**

Hecht heeft inmiddels een zogenoemde nulmeting laten uitvoeren. Op basis van deze nulmeting blijkt een aantal bevindingen. Deze bevindingen zijn vervolgens vertaald naar 32 risico's met daarbij een inschatting van een kans en impact. Deze risico's zien toe op strategisch, tactisch en operationeel niveau. Hecht heeft op basis van deze uitkomsten een algemeen plan van aanpak gemaakt en deelplannen voor de diverse deelprojecten. Hecht heeft de ambitie om eind 2024 gecertificeerd te zijn. Wij adviseren u om de directie te verzoeken om zorg te dragen voor adequate opvolging van de risico's en te zorgen voor afdoende capaciteit om de ambitie van eind 2024 te kunnen halen.

### **Informatiemanagementsysteem en beleidsstukken**

In onze managementletter 2022 hebben wij reeds om aandacht gevraagd omtrent noodzakelijke beleidsstukken en het belang van

een Information Security Management System (ISMS). Dit zijn ook bevindingen die terugkomen in de risico's in het kader van NEN 7510. Wij hebben vernomen dat u bezig bent met het actualiseren en opstellen van alle noodzakelijke beleidsstukken. Dit vinden wij een goede stap. Wij adviseren u de directie te vragen de aanschaf van een ISMS te overwegen in het kader van het inbedden van een PDCA (PlanDoCheckAct)-cyclus. Dit zal bijdragen aan een structurele borging.

#### **CISO-rol**

In 2023 is er sprake van een toebedeling van een CISO-rol, maar nog geen volwaardige CISO-functionaris. Een medewerker die enkel de CISO-rol krijgt zal dit naast zijn of haar reguliere werkzaamheden moeten uitvoeren. Dit kan leiden tot een onevenredige belasting van de medewerker en een verminderde focus voor de CISO-werkzaamheden. Wij adviseren u om, in deze tijden waarin informatiebeveiliging zeer belangrijk is, de directie te verzoeken een volwaardige CISO-functionaris aan te stellen, die fulltime bezig zal zijn met informatiebeveiliging om Hecht op dit gebied optimaal te adviseren en te ondersteunen.

#### **De WNT-norm voor uw organisatie is aangepast – geen sprake van overschrijding van de norm**

De Wet normering topinkomens (WNT) regelt de openbaarmaking van topinkomens in de publieke en semipublieke sector, en stelt ook maxima aan de hoogte van de bezoldiging van topfunctionarissen en tevens aan de ontslagvergoedingen. Bij wet is 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 niet te boven gaat.

Tot en met 2021 vielen WNT-instellingen onder de categorie zorg- en jeugdwet op basis van of ze toegelaten instellingen in de zorg waren. Vanaf de wijziging Wet toelating zorginstellingen (1 januari 2022) vallen WNT-instellingen onder de categorie zorg- en jeugdwet als ze zorg of diensten verlenen waarbij aanspraak bestaat op financiering vanuit Wet Langdurige zorg of een zorgverzekering waardoor vanaf dat moment Hecht onder de categorie zorg- en jeugdwet valt en niet meer onder het algemene bezoldigingsmaximum. Hecht valt onder klasse IV van de categorie zorg- en jeugdwet waarbij het bezoldigingsmaximum over 2023 € 205.000 is. In de vergelijkende cijfers van de WNT is het bezoldigingsmaximum naar deze klasse IV aangepast. Daarnaast dient Hecht 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.

Ook dienen 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 de Regeling Controleprotocol WNT opgenomen dat wij de anticumulatiebepaling niet hoeven te controleren. In onze controleverklaring is dit ook als zodanig toegelicht. De WNT-toezichthouders kunnen hier wel zelfstandig onderzoek naar doen en zo nodig handhavend optreden. In 2023 is voor geen van de topfunctionarissen en overige medewerkers sprake van een overschrijding van de grensbedragen.

In het kader van de WNT attenderen wij u erop dat u de plicht heeft om uiterlijk 1 juli 2024 uw WNT-verantwoording over het kalenderjaar 2023 via internet op een algemeen toegankelijke wijze openbaar te maken, en dat voor een periode van zeven jaar. Indien op grond van andere op de verantwoordelijke van toepassing zijnde regelgeving of een besluit een later tijdstip waarop het

**Geen fouten en  
onzekerheden met  
betrekking tot de SiSa-  
bijlage 2023**

financieel verslaggevingsdocument openbaar moet worden gemaakt geldt, is die latere datum de uiterlijke datum van openbaarmaking.

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 2023 onder SiSa vallen. Wij doen dit met onderstaande 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. In overeenstemming met de Nota verwachtingen accountantscontrole SiSa is de tabel leeg als er geen bevindingen zijn.

Wij hebben deze tabel in de bijlage opgenomen. Wij merken op dat wij geen fouten of onzekerheden hebben geconstateerd die groter zijn dan € 125.000 (of groter dan de rapporteringsgrens). In overeenstemming met de Nota verwachtingen accountantscontrole SiSa is de tabel leeg als er geen bevindingen zijn.

# 4. Interne beheersing





## 4. Interne beheersing

### Kernboodschappen interim-controle 2023

Op 16 januari 2024 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 2023 verwijzen wij daarnaar. Hieronder hebben wij de managementsamenvatting uit de managementletter opgenomen.

### Managementsamenvatting

#### Inleiding

De samenwerking met uw organisatie verloopt goed en met voldoende betrokkenheid van uw medewerkers. Wij zijn met elkaar op de goede weg maar zien ook ruimte voor een verdere versoepeling van het traject.

Overkoepelend zien wij dat er ten opzichte van vorig jaar op onderdelen zichtbare verbeteringen zijn gerealiseerd. Echter heeft u op het gebied van interne controle nog wel een inhaalslag nodig. De resterende bevindingen liggen in lijn met de managementletter 2022. Wel zien wij bij veel onderwerpen dat u bezig bent opvolging te geven aan onze adviezen.

Terugkijkend was u beter voorbereid dan voorgaand jaar, maar was de interim-controle nog te vroeg voor uw organisatie om alle verbeteringen al te laten zien. Dit was bij uw medewerkers overigens ook bekend.

Er was ten tijde van de interim-controle een achterstand bij de verbijzonderde interne controle. Dat zien wij als een risico voor de haalbaarheid van het jaarrekeningtraject. Wij hebben daarom een deel van de interim-controle doorgeschoven naar een latere periode om deze situatie alsnog geen extra druk te laten opleveren voor de jaarrekeningcontrole.

#### Interne beheersomgeving

Onderstaand enkele hoofdpunten op het gebied van de interne beheersing waar wij u aandacht bij vragen.

- U heeft stappen te zetten op het gebied van informatiebeveiliging en privacy.
- Vraag ISAE 3402 type 2 rapportages op en beoordeel deze rapportages op relevante elementen.
- Het uitwerken van de (fraude)risicoanalyse, mede in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording.
- Het uitwerken van de processen en het aanscherpen hiervan.
- Het tijdig uitvoeren van uw verbijzonderde interne controlewerkzaamheden.

#### Status rechtmatigheidsverantwoording

Dit jaar zal het dagelijks bestuur voor het eerst een rechtmatigheidsverantwoording opnemen in de jaarstukken. Tijdens de interim-controle hebben wij met u gesprekken gevoerd om een beeld te krijgen bij de status van de voorbereiding op de rechtmatigheidsverantwoording.

Wij vragen u specifieke aandacht voor het uitvoeren van de geplande gegevensgerichte detailcontroles. U loopt namelijk achter op uw eigen planning van deze werkzaamheden. De inhoud van de rechtmatigheidsverantwoording is immers voornamelijk gebaseerd op deze interne werkzaamheden en vragen wij u om die reden om zorg te dragen voor een tijdige oplevering van deze interne controlewerkzaamheden.

Uw interne verwachting is dat middels extra capaciteit voor de uitvoering van interne controles, de opgelopen achterstand tijdig weg zal zijn gewerkt. Daarnaast zijn er meerdere overleggen in het laatste kwartaal en begin van het nieuwe jaar gepland met ons als accountant om er gezamenlijk voor te zorgen dat u op tijd klaar bent voor de rechtmatigheidsverantwoording.

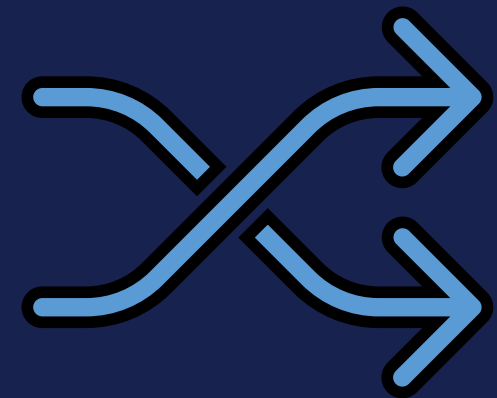
#### Procesbevindingen

Op het gebied van de processen hebben wij een aantal bevindingen:

- Zet stappen in het kader van zichtbare prestatielevering in uw workflow – wij vinden dit relevant in het kader van de beheersing van frauderisico's rondom prestatielevering.
- Grip op uw inkomende subsidiegelden: Niet in alle gevallen worden baten alleen verwerkt na aantoonbare vaststelling dat de prestaties geleverd zijn.
- Uw administratie bevat nog een aantal oude posten: wij zien een risico voor de betrouwbaarheid van tussentijdse informatievoorziening.
- Uw spendanalyse in de 2e lijn bevatte nog onvoldoende gegevens en zichtbare analyse.

Uw directie houdt een overzicht bij waarin onze adviezen, maar ook die vanuit uw interne controlefunctie komen, zijn opgenomen. Daarmee kan de voortgang van de opvolging daarvan gevolgd worden. Dit kan een belangrijke bijdrage zijn aan de versterking van de interne beheersing van Hecht. Vanuit de toezichthoudende rol van het algemeen bestuur adviseren wij u daarom (via de auditcommissie) in gesprek te blijven met de directie over de status van de opvolging van nog niet opgevolgde adviezen. Uiteraard zullen wij ook vanuit onze adviserende rol u informeren over onze visie op de voortgang.

# 5. Overige aangelegenheden



## 5. Overige aangelegenheden

### Geen meningsverschil met het dagelijks bestuur

Er zijn geen meningsverschillen met het dagelijks bestuur geweest en er waren geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controleopdracht door 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 d.d. 27 juni 2024 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, behoudens hetgeen is opgenomen in onze rapportage inzake de naleving van de Europese aanbestedingswet.

### 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.

Hecht zet stappen in het verder op orde krijgen van de informatiebeveiliging (op basis van NEN7510), en heeft nog stappen te zetten op het gebied van privacy, vooral op het gebied van structureel en zichtbaar borgen van maatregelen. Dit heeft geen impact gehad op onze jaarrekeningcontrole. 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.

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 2023 hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.

## Fraude en continuïteit in de controleverklaring

Op 13 september 2021 publiceerde de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (“NBA”) een consultatiedocument waarin werd voorgesteld dat accountants verplicht worden om altijd in aparte secties over fraude en continuïteit te rapporteren in de controleverklaring. Met ingang van verslagjaar 2022 is deze verplichting al voor wettelijke controles (waar u niet, maar uw deelnemende gemeenten wel onder vallen) al van toepassing.

### Fraude

De komende jaren zal er vanuit de accountantscontrole nog nadrukkelijker aandacht worden gegeven aan fraudepreventie. In 2022 heeft de NBA de notitie ‘Frauderisicobeheersing: aanbevelingen voor bestuurders en toezichthouders’ uitgebracht. In deze notitie komt nadrukkelijk de rol van bestuurders en toezichthoudende organen, zoals het dagelijks en het algemeen bestuur, bij het voorkomen en detecteren van fraude aan de orde. Door de nadruk te leggen op het voorkomen van fraude, kunnen de gelegenheden die tot fraude leiden, afnemen. Dit vraagt om actief toezicht op risico's en beheersmaatregelen ter voorkoming van fraude.

Fraude kan een groot effect hebben op de reputatie van organisaties en kan tot grote financiële schade leiden. Het is daarom zowel in uw belang als dat van al uw belanghebbenden, bijvoorbeeld in de paragraaf bedrijfsvoering (als onderdeel van het jaarverslag), expliciet aandacht wordt besteed aan het beheersen van frauderisico's. De Commissie BBV heeft hier ook adviezen over gegeven. Van u, zowel het algemeen bestuur als het dagelijks bestuur en de directie, wordt verwacht dat u frauderisico's in kaart brengt en adequate maatregelen neemt om deze te beheersen. Omdat bij fraude sprake is van bewust handelen van personeel of management, is een goede frauderisicoanalyse ook in uw belang, ter voorkoming van daadwerkelijke fraude. Door over frauderisico's te spreken zal het fraudebewustzijn en de frauderisicobeheersing immers vergroot worden.

De door u zelf uitgevoerde frauderisicoanalyse vormt voor controlerend accountants het startpunt van hun werkzaamheden ten aanzien van frauderisico's. Met het oog op de komende rapportageverplichting voor accountants, waardoor zij in hun controleverklaring gaan rapporteren over fraude, zullen wij de komende maanden nog nadrukkelijker het gesprek met u (algemeen en dagelijks bestuur) aangaan over dit onderwerp.

Tijdens de controle spreken wij met u over:

- De frauderisicoanalyse van de organisatie en de organisatie specifieke frauderisico's.
- De evaluatie van frauderisico's die voor de controle het meest van belang zijn.
- Eventuele fraude incidenten en de bijbehorende opvolging.

In de toekomst bespreken wij ook met u wat er in de controleverklaring gerapporteerd wordt, en hoe verwezen wordt naar de door u beschreven risicoanalyse in het jaarverslag. Door tijdig met elkaar in gesprek te gaan over frauderisicofactoren, eerder geïdentificeerde frauderisico's en de rapportage daarover door de accountant, bent u beter in staat om relevante risico's te onderkennen en uw interne beheersing daarop aan te passen of effectiever te maken.

In voorgaande jaren hebben wij u geadviseerd om een integrale frauderisicoanalyse op te stellen en te rapporteren aan het algemeen bestuur (eventueel via de auditcommissie) over frauderisico's en de beheersing daarvan. In het voorjaar van 2022 is de "Frauderisico-analyse Hecht 2022" opgesteld, waarmee het algemeen bestuur in april 2022 heeft ingestemd. Met de rapportage heeft Hecht een belangrijke stap genomen in het kader van fraudepreventie en beheering.

Wij willen het volgende meegeven:

- Wij vinden het een goede zaak dat de frauderisico-analyse bij het toezichthoudend orgaan geagendeerd is. Om de toezichthoudende rol verder te versterken zouden wij het krachtig vinden als bij de volgend actualisatie van de frauderisico-analyse het bestuur vooraf ook om input gevraagd zou worden, en dat de opgestelde analyse ook nadrukkelijk(er) bediscussieerd wordt in het bestuur en het bestuur instemt met de opgestelde analyse.
- Zorg ervoor dat de frauderisicoanalyse een dynamisch proces blijft. Nu worden de risico's geïdentificeerd op het moment dat het interne controleplan per jaarrekeningpost of transactiestroom geactualiseerd wordt. De volgende actualisatie staat overigens voor medio 2024 gepland.
- In de huidige rapportage is opgenomen dat deze tot stand is gekomen op basis van de geactualiseerde risico-inventarisatie, waarbij is beoordeeld of er ook frauderisico's zijn opgenomen. Daarnaast wordt in de rapportage aangegeven dat periodiek ook de belangrijkste werkprocessen worden beoordeeld en geactualiseerd, waarbij wordt gelet op frauderisico's en dat er vervolgens verschillende Verbijzonderde Interne Controles (VIC) plaatsvinden waarbij ook aandacht wordt gegeven aan mogelijke (fraude)risico's. Wij merken op dat dit een prima proces is, maar dat de beschreven onderdelen in 2023 nog niet allemaal zo aanwezig waren en functioneerden. Dit behoeft dus aandacht voor de komende bijstellingen.
- Bij de benoemde frauderisico's zijn ook interne beheersmaatregelen genoemd die het risico moeten verminderen of wegnemen. Daarbij merken wij op dat u zelf al aangeeft dat niet alle beheersmaatregelen zijn geïmplementeerd, hetgeen impliceert dat u voor onderdelen een niet (volledig) afgedekt risico loopt. Bovendien merken wij op dat de interne beheersingsmaatregelen waarvan aangegeven wordt dat deze wel geïmplementeerd zijn, geen onderdeel hebben uitgemaakt van VIC-werkzaamheden om vast te stellen dat dit ook daadwerkelijk het geval is. Wij adviseren u dit op te

nemen in het VIC-plan. Ons advies is om toe te zien dat in ieder geval alle onderkende risico's die als "hoog" kwalificeren ook zichtbaar in de (verbijzonderde) interne controle worden betrokken.

- In vervolgrapportages kan de beschrijving van het risico in een aantal gevallen concreter beschreven worden, waardoor de risico's een minder algemeen karakter krijgen er specifiekere toezien op de situatie binnen Hecht.

Bij de verbijzonderde interne controle zal moeten worden getoetst of geen sprake is geweest van onrechtmatig handelen, met fraude als gevolg. Hoewel de verbijzonderde interne controle een sterk controlemiddel is, is het wel goed om te beseffen dat dit een controlemaatregel "achteraf" is. In het kader van fraudepreventie is het naar onze mening vooral ook van belang om maatregelen ter voorkoming, dus aan de voorkant, te treffen.

### **Continuïteit**

Een aanleiding voor het verplicht rapporteren over continuïteit is de toenemende behoefte aan transparante informatie over bijvoorbeeld organisatie-specifieke inzichten en langetermijnperspectieven. Omdat bij het opstellen van de jaarrekening wordt uitgegaan van de continuïteitsveronderstelling, is continuïteit ook een belangrijk aandachtspunt voor accountants bij de controle van de jaarrekening.

Meer aandacht van de accountant voor continuïteitsrisico's leidt er mogelijk toe dat organisaties vaker stilstaan bij hun continuïteitsveronderstelling, hierop acteren en er (uitgebreider) over rapporteren in het jaarverslag. De accountant kan hierop steunen en in de controleverklaring verwijzen naar de desbetreffende passages. Als sprake is van continuïteitsrisico's, bent u verantwoordelijk voor het maken van een gedetailleerde beoordeling in hoeverre de organisatie haar continuïteit kan handhaven, inclusief een kasstroom- en/of convenantenprognose. De accountant beoordeelt deze plannen en maatregelen en evalueert de prognoses.

Uiteraard hebben gemeenten en andere decentrale overheden een bijzondere positie als het gaat om het aspect continuïteit. Wel dient er ook bij gemeenschappelijke regelingen, zij het in mindere mate, aandacht te zijn voor dit onderwerp, omdat deze verplichting geldt voor alle wettelijke controles. Uit onze controlewerkzaamheden, waaronder het kennis nemen van de meerjarenbegroting alsmede de financiële resultaten zoals deze blijken uit de financiële administratie tot het moment van afgifte van onze controleverklaring en het kennis nemen van de uitkomsten van het financieel toezicht regime door de Provincie Zuid-Holland op basis van haar beoordeling van uw begroting zijn ons geen bijzonderheden gebleken.

## Inzicht in onze tijdsbesteding

In het rapport “In het publieke belang” van de NBA, de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountant, zijn maatregelen opgenomen die de kwaliteit en onafhankelijkheid van de controlerend accountant moeten waarborgen of verbeteren. Op basis van één van de maatregelen rapporteren wij de bestede uren van onze controlewerkzaamheden aan u. Hieronder treft u de opgave van onze geraamde tijdsbesteding aan.

	Uren geraamd
Tekenend accountant	80
Overige teamleden	640

Wij hebben in de praktijk meer uren besteed. Het hogere aantal bestede uren wordt voor een deel verklaard door de eerder in dit rapport besproken knelpunten in de controle.

## Bevestiging onafhankelijkheid

### 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.

<b>Aanvullende dienstverlening</b>
<b>Niet van toepassing</b>

#### **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 2023 voldoende is gewaarborgd.

## Controleverschillen

Overzicht van de controleverschillen:

Aard van de fouten	Bedragen
<i>Rechtmatigheidsfouten inzake specifieke uitkeringen</i>	
Rechtmatigheidsfouten	N.v.t.
<b>Totaal rechtmatigheidsfouten inzake specifieke uitkeringen in de controle</b>	<b>N.v.t.</b>
<i>Getrouwheidsfouten</i>	
Getrouwheidsfout (afwijking van grondslagen voor verslaggeving, zoals bijvoorbeeld het stelsel van baten en lasten)	N.v.t.
Overige fouten	N.v.t.
<b>Totaal getrouwheidsfouten in de controle</b>	<b>N.v.t.</b>
Aard van de onzekerheden	Bedragen
Onzekerheid inzake rechtmatigheid	N.v.t.
Onzekerheid inzake getrouwheid	N.v.t.
<b>Totaal onzekerheden in de controle</b>	<b>N.v.t.</b>

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 aantal correcties doorgevoerd naar aanleiding van onze controle. Uw organisatie beschikt over een overzicht van deze correcties.

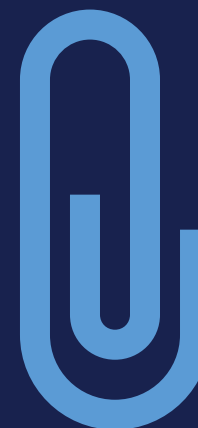
## **Disclaimer en beperking in gebruik**

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.

# 6. Bijlagen



## 6. Bijlagen

### Verplichte tabel fouten en onzekerheden SiSa-bijlage

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 2023 onder SiSa vallen. Wij doen dit met onderstaande 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. In overeenstemming met de Nota verwachtingen accountantscontrole SiSa is de tabel leeg als er geen bevindingen zijn.

Fouten en onzekerheden 2023					
Nr.	Volgnr.	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
A18B	1	Bekostiging eerste opvang ontheemden Oekraïne door Veiligheidsregio's (SiSa tussen medeoverheden)	Fout		
A18B	2	Bekostiging eerste opvang ontheemden Oekraïne door Veiligheidsregio's (SiSa tussen medeoverheden)	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		

Rechtmatigheidsoordeel specifieke uitkeringen (zoals blijkt uit de controleverklaring)  
Strekking controleverklaring getrouwheid gehele jaarrekening

: Goedkeurend  
: Goedkeurend



PUBLIEKE  
SECTOR  
ACCOUNTANTS