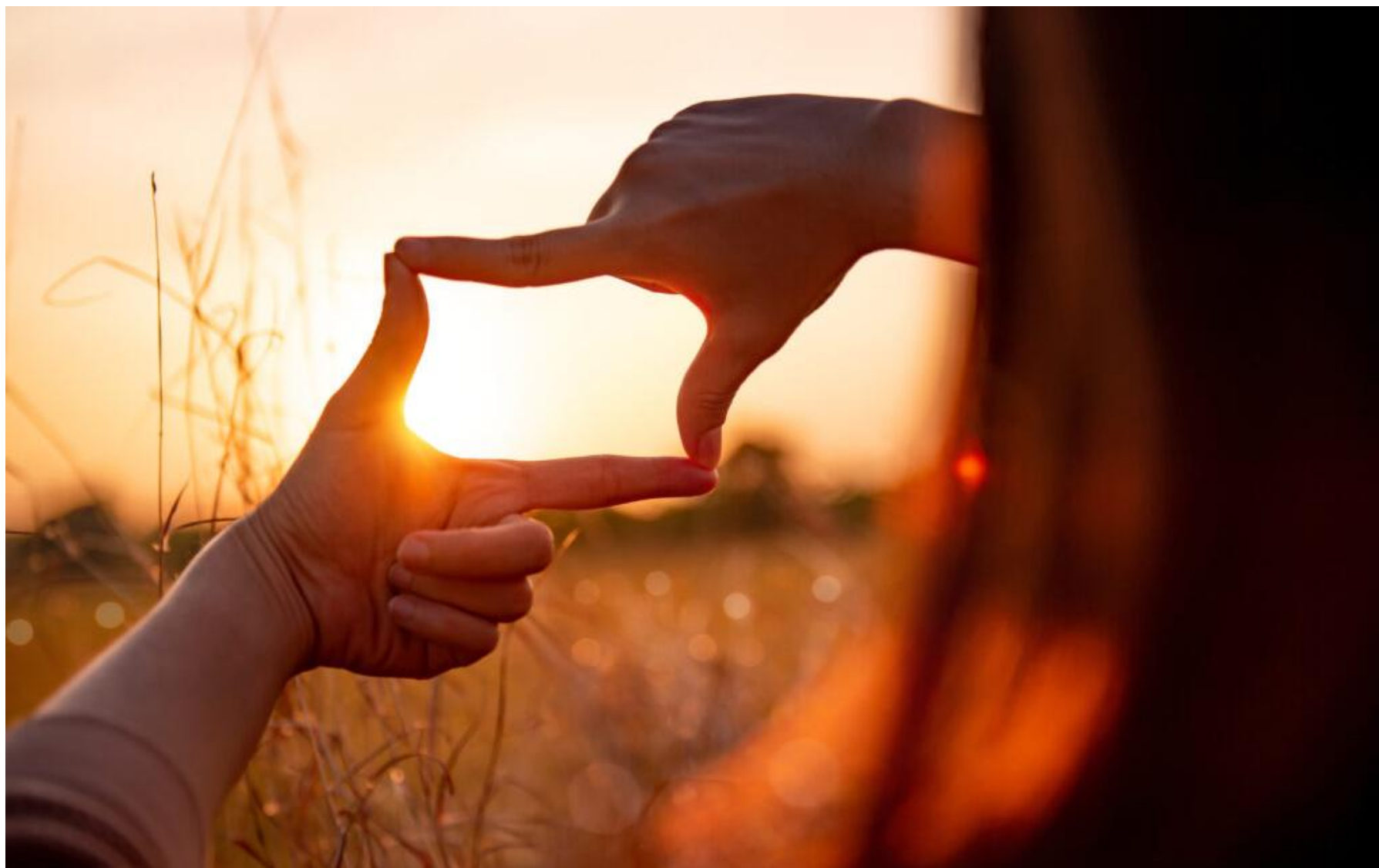




PUBLIEKE
SECTOR
ACCOUNTANTS



Accountantsverslag 2024

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

Onderwerp
Accountantsverslag 2024

Datum
30 juni 2025

Kenmerk
312017011.25.330

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Wij hebben de controle van de jaarrekening 2024 van uw gemeenschappelijke regeling Regionale Dienst Openbare Gezondheidszorg Hollands Midden (verder: Hecht) afgerond. De jaarrekening opgesteld onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur. Met dit accountantsverslag informeren wij u over onze belangrijkste controlebevindingen. Op 12 mei 2025 hebben wij het concept verslag besproken met de concerncontroller. Op 12 juni 2025 hebben wij dit accountantsverslag besproken met de auditcommissie en de algemeen directeur.

Bij de jaarrekening 2024 hebben wij op 30 juni 2025 een goedkeurende controleverklaring afgegeven.

Ons accountantsverslag is bedoeld om u te ondersteunen in de beoordeling van de jaarrekening 2024. De bevindingen en beschouwingen in dit verslag komen voort uit onze controlewerkzaamheden en diverse besprekingen die wij met uw medewerkers hebben gevoerd. Voor de goede orde vermelden wij dat uw controlerende taak uiteraard verder gaat dan uitsluitend het financieel getinte perspectief vanuit de accountantscontrole.

Wij maken u erop attent dat voor dit accountantsverslag een beperkte verspreidingskring geldt. Het accountantsverslag is uitsluitend bestemd voor het algemeen bestuur, het dagelijks bestuur en het management. Wij geven u toestemming om dit accountantsverslag te publiceren via de agenda's van het algemeen bestuur.

Met vriendelijke groet,

Publieke Sector Accountants B.V.

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

Managementsamenvatting.....	2
1. Onze controleaanpak en de uitkomsten daarbij .	1
2. Financiële positie en resultaat	6
3. Bevindingen eindejaarscontrole	11
4. Interne beheersing	19
5. Overige aangelegenheden	21
6. Bijlagen	29

Managementsamenvatting



Managementsamenvatting

Algemeen beeld

De controle van Hecht is over het algemeen redelijk verlopen. Als gevolg van personele wisselingen is het voor uw organisatie een uitdaging geweest om een kwalitatief goede jaarrekening op te stellen inclusief het bijbehorende balansdossier.

Er is sprake van aandachtspunten met betrekking tot de oplevering van diverse onderdelen waaronder de rechtmatigheids-verantwoording en de SiSa-bijlage. In de samenwerking hebben we dus enkele uitdagingen ondervonden, maar over het geheel genomen verliep de samenwerking positief en zijn we tot een goed eindresultaat gekomen. Ten slotte is ook de krappe planning van het jaarrekeningtraject een uitdaging om de stukken tijdig opgesteld en gecontroleerd te kunnen aanbieden.

Onze belangrijkste conclusie

De strekking van onze controleverklaring bij uw jaarrekening 2024 is goedkeurend. Wel is er sprake van een bedrag van € 217.000 aan ongecorrigeerde fouten.

Uw rechtmatigheidsverantwoording

Het dagelijks bestuur heeft rechtmatigheidsfouten geconstateerd die groter zijn dan de verantwoordingsgrens. Er is sprake van rechtmatigheidsfouten op het gebied van begrotingsrechtmatigheid (€ 21 miljoen bruto en € 0,9 miljoen netto) en het voorwaardecriterium inzake rechtmatigheid van inkomsten (€ 2,8 miljoen).

Financieel resultaat

Het gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten in 2024 bedraagt € 33.000 negatief. Uw eigen vermogen neemt daarom verder af. Per saldo is tussentijds € 357.000 onttrokken aan de reserves, zodat het uiteindelijk gerealiseerde resultaat over 2024 € 390.000 negatief bedraagt.

Belangrijkste bevindingen

Centraal in onze controle staan risico's die verband houden met schattingen en/of fraude. Schattingen kunnen namelijk de getrouwheid van de jaarrekening beïnvloeden door schattingsonzekerheden. Voor fraude geldt dat het opzettelijk is waardoor dit minder snel zal worden ontdekt door de interne en externe controle.

De voornaamste schattingsposten in uw jaarrekening zijn de voorzieningen. Bij frauderisicofactoren richten wij ons met name het aspect prestatielevering en het risico dat een leverancier een opdracht gegund krijgt door belangenverstrengeling.

- Wij vragen organisatiebreed aandacht voor het beter documenteren van de prestatielevering van uw inkomsten.
- De jaarstukken 2024, opgesteld onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur, laten verbeteringen zien ten opzichte van vorig jaar maar kunnen op verschillende punten nog verder worden versterkt om de informatiewaarde te verhogen.
- Bij onze jaarrekeningcontrole hebben wij geconstateerd dat de verantwoording van de terug te betalen zorgbonus niet in het juiste boekjaar is verwerkt. Een bedrag van € 217.000 aan terug te betalen zorgbonus over 2020 en 2021 is ten onrechte in boekjaar 2024 verantwoord.

1.

Onze controleaanpak en de uitkomsten daarbij



1. Onze controleaanpak en de uitkomsten daarbij



Reikwijdte van de controle

Met de opdrachtbevestiging van 29 juli 2024 (kenmerk 312017011.24.437) heeft u ons de opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2024. De reikwijdte van onze controle staat omschreven in deze opdrachtbevestiging. De doelstelling van de controle is het afgeven van een controleverklaring bij de jaarrekening van 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 van onze controle voorgedaan. Wij achten de reikwijdte van onze controle voor 2024 voldoende voor de doelstelling van onze controle.

Materialiteit

De materialiteitsbepaling bij Hecht is gebaseerd op het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO), de 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 bij onze controle van de jaarrekening 2024 toegepaste goedkeuringstoleranties bedragen derhalve:

Bron: jaarrekening 2024 *	Fouten	Onzekerheden
Goedkeuringsmaterialiteit	€ 1.359.000	€ 4.077.000

*de totale lasten (incl. stortingen in de reserves) op basis van de jaarrekening 2024 bedragen € 135.907.000.

Omdat in de eerder genoemde verordening en het aanbestedingsdocument geen rapporteringstolerantie voor de accountant is opgenomen, hanteren wij de goedkeuringstoleranties als uitgangspunt. Indien wij van oordeel zijn dat bepaalde bevindingen – ook wanneer deze onder deze toleranties blijven – relevant zijn voor het algemeen bestuur, nemen wij deze toch in dit verslag op.

Aandachtspunten voor controle en rapportage

2

Voor de jaarrekeningcontrole 2024 hebben wij een aantal aandachtspunten geïdentificeerd die een verhoogd (bruto) risico kunnen vormen op fouten of afwijkingen in de financiële verslaggeving, vóórdat er beheersingsmaatregelen zijn toegepast om deze risico's te beperken. Deze risico's kunnen een materiële fout in uw jaarrekening veroorzaken en mogelijk impact hebben op de bedrijfsvoering. Het opnemen van een risicogebied of aandachtspunt in deze opsomming betekent niet dat daadwerkelijk sprake is van risico's die zich manifesteren. De aandachtspunten zijn enkel bedoeld om aan te geven dat wij tijdens onze controle (extra) aandacht hebben besteed aan deze gebieden.

De risicogebieden voor deze jaarrekeningcontrole zijn als volgt:

- 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 2024 gelden.
- Verantwoording WNT (vanwege de complexe wet- en regelgeving).

Ter voorkoming van een materiële fout in de jaarrekening heeft u voor bovenstaande risicogebieden interne beheersingsmaatregelen getroffen. Wij hebben ons tijdens 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 'Bevindingen eindejaarscontrole'. 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

Hecht heeft vier specifieke uitkeringen die verantwoord zijn via de SiSa-bijlage in uw jaarrekening. Op basis van uw controleprotocol en normenkader hebben wij de naleving van het financieel rechtmatigheidskader voor Hecht met betrekking tot deze specifieke uitkeringen gecontroleerd. Hierbij zijn geen materiële bijzonderheden geconstateerd.

Onze conclusie is derhalve dat de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen, rechtmatig zijn weergegeven in de jaarrekening 2024.

De jaarrekening voldoet aan het BBV

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

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van Hecht zijn uiteengezet in de jaarstukken 2024 in het onderdeel ‘2.3 Grondslagen voor balanswaardering en resultaatbepaling’.

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

De rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening

In de jaarrekening 2024 legt het dagelijks bestuur 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 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 € 4,08 miljoen. Er zijn geen afwijkingen geconstateerd boven dit grensbedrag en toegelicht in de rechtmatigheidsverantwoording in uw jaarrekening.

Geïdentificeerde fouten in de jaarstukken

Naar aanleiding van onze jaarrekeningcontrole resteren er ongecorrigeerde afwijkingen. Door ons gerapporteerde bevindingen zijn niet materieel (dus hebben geen invloed op de strekking van onze controleverklaring). De overige bevindingen zijn naar onze mening 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 voor getrouwheid en rechtmatigheid

Wij zijn van oordeel dat de jaarrekening 2024 van Hecht een getrouw beeld geeft van het eigen vermogen op 31 december 2024 en het resultaat over 2024. Onze conclusie is dat de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen, rechtmatig zijn weergegeven in de jaarrekening 2024. 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 leden van het algemeen bestuur ondertekend exemplaar 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.

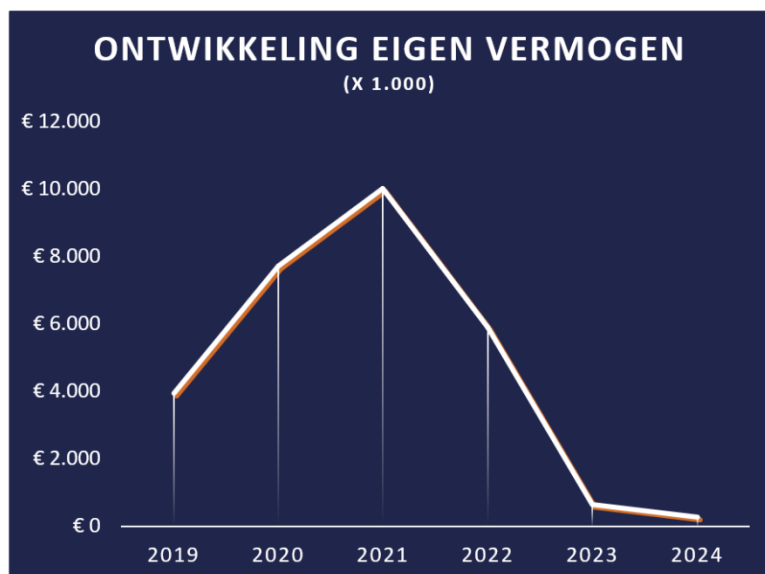
Financiële positie en resultaat



2. Financiële positie en resultaat

6

Uw financiële positie 2024 in 1 oogopslag



Totale lasten  **€135,9M**

Totale baten  **€135,9M**

Weerstandratio



2,7%



Solvabiliteitsratio



0,50%



Netto schuldquote



15,06%



Structurele exploitatieruimte



0,94%





De vermogenspositie van Hecht neemt af

In het BBV, de verslaggevingsregels voor gemeenschappelijke relingen, 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 in 2024 bedraagt € 390.000 negatief. Per saldo is tussentijds € 357.000 onttrokken aan de reserves, zodat het uiteindelijk gerealiseerde resultaat over 2024 € 33.000 negatief bedraagt. Dit resultaat is afzonderlijk vermeld onder het eigen vermogen in de balans.

Eigen vermogen (in € 1.000)	2024	2023	2022	2021	2020	2019
Eigen vermogen per 1 januari	648	5.889	10.012	7.714	3.948	3.627
Tussentijdse resultaatbestemming	-/- 357	-/- 1.339	-/- 2.190	139	-/- 122	-/- 195
Gerealiseerd resultaat	-/- 33	-/- 3.902	-747	2.068	3.888	516
Totaal ('gerealiseerd saldo van baten en lasten')	-/- 390	-/- 5.241	-/- 2.937	2.207	3.7266	321
Directe vermogensmutatie	-	-	-	91	-	-
Uitkering resultaat aan deelnemende gemeenten	-	-	-/- 1.186	-	-	-
Eigen vermogen per 31 december	258	648	5.889	10.012	7.714	3.948

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 2024 0,50% van het balanstotaal (op 31 december 2023: 1,65% van het balanstotaal).

In de toelichting op balans bij het onderdeel eigen vermogen van de jaarrekening geeft het dagelijks bestuur een nadere toelichting op de mutaties in het eigen vermogen over het jaar 2024. Wij verwijzen u naar deze toelichting.

Resultaat 2024 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 dan wel onttrekkingen aan reserves vinden plaats op basis van de door u genomen besluiten. Het gerealiseerde resultaat is dus mede het gevolg van de bestuurlijke besluitvorming.

Concreet betekent dit voor Hecht het volgende:

Exploitatieresultaat (in € 1.000)

Totale baten	135.517	
Totale lasten	135.907	
Gerealiseerde saldo van baten en lasten nadelig		-/- 390
90Af: stortingen in reserves	-	
Bij: onttrekkingen aan reserves	357	
Saldo mutaties reserves, per saldo onttrekking		357
Gerealiseerd resultaat (nadelig)		33

De exploitatie over 2024 laat een nadelig gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten van € 390.000 zien, ten opzichte van een positief begroot (na wijziging) resultaat van € 3.660.000. Dit is een nadeel van € 4.050.000. Het gerealiseerde voordelig resultaat ad € 33.000 is afzonderlijk op de balans onder het eigen vermogen opgenomen. Uw algemeen bestuur besluit tot het bestemmen van het resultaat 2024.

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

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit vanwege ingeschatte risico's. In de vergadering van 18 december 2023 heeft het algemeen 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 (2023: € 0,2 miljoen). In de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing heeft het dagelijks bestuur een opsomming gegeven van ingeschatte risico's. Deze cumuleren voor 2024 tot een bedrag van € 5,9 miljoen (2023: € 4,6 miljoen). De verhouding tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit in de jaarrekening is 2,7% (2023: 4,14%). 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 2024. Overigens merken wij hierbij op dat deze cijfers niet aan accountantscontrole of een beoordelingsopdracht zijn onderworpen.

3.

Bevindingen eindejaarscontrole



3. Bevindingen eindejaarscontrole

Oplevering is voor verbetering vatbaar, onze controle is hierdoor minder efficiënt verlopen

Het controleproces over verslagjaar 2024 is beïnvloed door personele wisselingen binnen uw organisatie. Deze veranderingen hebben merkbare impact gehad op het opstellen van de jaarstukken en de voorbereiding van het controledossier. Dit resulteerde in een krap tijdspad voor het jaarrekeningtraject en een verhoogde werkdruk voor zowel uw organisatie als onze controleteams.

Bij ontvangst van het controledossier stelden wij vast dat onderdelen zoals het rechtmatigheidsdossier, de SiSa-bijlage en diverse balansposten aanvankelijk niet toereikend waren uitgewerkt. Hierdoor waren tijdens de controle meerdere aanvullingen en correcties noodzakelijk, wat de efficiëntie van onze werkzaamheden heeft beïnvloed.

Wij constateren dat er stappen zijn gezet richting een geïntegreerd balansdossier voor de gehele organisatie. Hoewel wij verbeteringen zien ten opzichte van voorgaande jaren, is dit traject nog niet volledig afgerond. Dit heeft geleid tot knelpunten in de onderbouwing en dossiervorming tijdens onze controle. Uit gesprekken met uw medewerkers blijkt dat verdere integratie van de administratie en het balansdossier voor 2025 op de agenda staat. Wij adviseren u na te gaan of het gebruik van een rapportagetool uw verantwoordingsproces kan versterken.

Ondanks de genoemde uitdagingen hebben wij de samenwerking als constructief en professioneel ervaren. Wij spreken onze waardering uit voor de inzet en medewerking van uw medewerkers tijdens de controle van de jaarrekening 2024.

Verbetersuggesties informatiewaarde jaarstukken 2024

De jaarstukken 2024, opgesteld onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur, laten verbeteringen zien ten opzichte van vorig jaar maar kunnen op verschillende punten nog verder worden versterkt om de informatiewaarde te verhogen. Hierna benoemen wij de belangrijkste daarvan.

Programmaverantwoording

De informatie over de gerealiseerde financiële en maatschappelijke resultaten per programma staan momenteel verspreid in het jaarverslag en de jaarrekening. Een samengevoegde presentatie van deze gegevens in het jaarverslag zou de informatiewaarde verhogen en de toegankelijkheid voor de lezer verbeteren. Wij stellen voor om hierover in de zomer van 2025 nader te overleggen, met het oogmerk deze optimalisatie nog binnen 2025 door te voeren.

Toelichting begroot versus werkelijk per programma

De huidige toelichtingen maken niet altijd duidelijk welke verschillen worden verklaard. Wij adviseren om consequent toelichting te geven op de verschillen tussen begroot naar wijziging en werkelijk op het niveau van baten, lasten en mutaties in reserves per programma.

Verloopoverzicht materiële vaste activa

Het verplichte BBV-verloopoverzicht is opgenomen maar kan worden verbeterd door desinvesteringen netto te presenteren. Nu worden de desinvesteringen verantwoord voor de oorspronkelijke aanschafwaarde, en in een afzonderlijke kolom via het terugdraaien van de afschrijvingen weer gecorrigeerd, wat een te hoge indruk kan geven van de werkelijke desinvesteringen.

Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen

Het opgenomen bedrag van € 5,5 miljoen aan meerjarige contractuele verplichtingen zou verder uitgesplitst moeten worden naar diverse contractonderwerpen om de informatiewaarde van de jaarrekening te verhogen. Ook adviseren wij om het beleid rondom het opnemen van contracten onder deze toelichting nader te specificeren in de jaarrekening.

Onderbouwing bewijsstukken prestatielevering in het proces kan verder verbeterd worden

Op basis van onze controlewerkzaamheden blijkt dat de onderbouwing op prestatielevering verbetering behoeft. Bij de initiële oplevering ontbrak bij een aantal waarnemingen voldoende onderbouwing dat diensten/goederen aan Hecht daadwerkelijk zijn geleverd. Hoewel we door nalevering van documenten alsnog adequate onderbouwing hebben verkregen, wijst dit op een structureel aandachtspunt. In onze managementletters van 2024 en eerder hebben wij het dagelijks bestuur hier reeds gerapporteerd.

Wij adviseren u om via de auditcommissie de opvolging van de aandachtspunten rondom prestatielevering adequaat te monitoren. Wij vragen organisatiebreed aandacht voor het toevoegen van, op basis van een risicogerichte benadering, adequate documentatie rondom prestatielevering in het proces. Dit zorgt voor het beperken van het risico op onrechtmatige betalingen en een verdere versterking van de kwaliteit van de interne controles.

Verwerking van de afkoopregeling doorlopende verplichtingen COVID-19 in uw jaarrekening nauwkeurig en volledig opgenomen

Naar aanleiding van de COVID-19-crisis heeft Hecht doorlopende verplichtingen, met name met betrekking tot personeelskosten. De financiële verantwoording hiervan vraagt bijzondere aandacht, mede gezien de specifieke instructies uit het controleprotocol voor meerkosten. Volgens de uitvoeringsinstructie bij het controleprotocol meerkosten 2024 dient voor doorlopende verplichtingen, waarvoor er geen prestatielevering tegenover staat, een verliesvoorziening in de jaarrekening opgenomen te worden. Tegelijkertijd dient voor hetzelfde bedrag een financieel vast actief te worden opgenomen, omdat u voor de financiering van deze kosten recht heeft op subsidie vanuit het ministerie.

In 2023 was het nog niet mogelijk een adequate inschatting te maken van de herplaatsingsmogelijkheden voor medewerkers die specifiek voor de COVID-19-crisis zijn aangetrokken. Bovendien bestond er nog onduidelijkheid over de vraag of het ministerie van VWS deze verplichtingen volledig zou afkopen. Omdat de beschikking vanuit het ministerie in 2024 is verstrekt en hiervoor de onderliggende berekeningen zijn gemaakt, is daarmee voldoende basis om een voorziening doorlopende verplichtingen op te nemen in de jaarrekening 2024. Het definitieve controleprotocol voor 2024 is op dit moment nog niet beschikbaar. Wij zijn van

Controleverschil door onjuiste verantwoording zorgbonus-teruggave over 2020 en 2021 in de jaarrekening 2024

mening dat de afkoopregeling na het verwerken van de door ons vastgestelde correctie nauwkeurig en volledig is opgenomen in de jaarrekening.

Bij onze jaarrekeningcontrole hebben wij geconstateerd dat de verantwoording van de terug te betalen zorgbonus niet in het juiste boekjaar is verwerkt. Een bedrag van € 220.000 aan terug te betalen zorgbonus over 2020 en 2021 is ten onrechte in boekjaar 2024 verantwoord.

Deze teruggave is reeds in december 2023 beschikt door het verantwoordelijk ministerie richting Hecht. Conform het baten en lastenstelsel hadden deze lasten daarom in de jaarrekening 2023 opgenomen moeten worden in plaats van in 2024.

Evalueer de uitgangspunten voor de voorziening verlofsparen

Sinds 1 januari 2022 is het voor uw medewerkers mogelijk om bovenwettelijke vakantie-uren te sparen. Dit zogenaamde 'verlofsparen' biedt medewerkers de gelegenheid hun verlofrechten af te stemmen op hun persoonlijke levens- en loopbaanplanning, zoals het opnemen van een sabbatical of het eerder beëindigen van hun loopbaan. De gespaarde bovenwettelijke verlofuren kennen geen vervalt termijn, wat kan leiden tot het ontstaan van zogenaamde verlofstuwmeren.

De Commissie BBV stelt dat voor dergelijke spaarverlofconstructies een voorziening moet worden getroffen, voorzover deze leiden tot arbeidskosten-gerelateerde verplichtingen met een onvoorspelbaar verloop in opbouw en afbouw.

Binnen uw organisatie wordt sinds 2022 een voorziening voor verlofsparen opgebouwd. Daarbij is gekozen voor de volgende systematiek: voor medewerkers die meer dan 288 uur aan bovenwettelijk verlof hebben opgebouwd, wordt de volledige waarde van deze verlofuren voorzien; bij een verlofsaldo onder deze grens wordt geen voorziening getroffen. De grens van 288 uur is afgeleid van vijfmaal de jaarlijkse toekenning van wettelijk verlof en is bedoeld als indicatie dat bij overschrijding sprake is van doelbewust sparen voor een toekomstige langere verlofperiode, zoals eerder pensioen. Deze uitgangspunten zijn echter niet geverifieerd bij medewerkers.

Inmiddels is de omvang van de voorziening ultimo 2024 € 1.573.000. Wij merken op dat de grens van 288 uur in 2024 is verhoogd ten opzichte van de eerdere norm van 216 uur, mede als gevolg van een ruimere toekenning van bovenwettelijk verlof. Indien deze aanpassing niet was doorgevoerd, zou de voorziening naar verwachting circa €130.000 hoger zijn geweest.

Aangezien het verlofsparen inmiddels enkele jaren in de praktijk wordt toegepast, bevelen wij aan om de gekozen uitgangspunten te evalueren. Met name bevelen wij aan om de aannames ten aanzien van het grensbedrag van 288 uur, en de veronderstellingen over het gedrag van medewerkers bij verschillende verlofopbouw niveaus, te toetsen aan de feitelijke verlofopbouw en het verwachte gebruik. Daarbij is ook belangrijk dat vastgesteld wordt of sprake is (en blijft) van een fluctueren post, of dat er mogelijk een vaste basis ontstaat (die niet voorzien dient te worden). Een periodieke evaluatie hiervan draagt bij aan een betere onderbouwing van de

voorziening en versterkt de aansluiting bij de doelstelling om toekomstige verplichtingen uit hoofde van verlofstuwmeren adequaat financieel af te dekken.

Evaluatie rechtmatigheidsverantwoording 2024

Het dagelijks bestuur heeft een rechtmatigheidsverantwoording opgenomen in de jaarrekening en een toelichting in de paragraaf bedrijfsvoering. Alhoewel sprake is van imperfecte regelgeving, heeft het ministerie van BZK er voor gekozen om deze vernieuwing toch door te voeren in 2023 en 2024. Met de imperfecte regelgeving bedoelen wij dat de Gemeentewet wel is aangepast, maar het verslaggevingstelsel (BBV) voor het boekjaar 2024 nog niet. (Voor 2025 is dit overigens wel geregeld, zie hiervoor hoofdstuk 6 van ons verslag) In dit onderdeel van het accountantsverslag evalueren wij de rechtmatigheidsverantwoording over 2024.

Verantwoording

Op basis van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening 2024 blijkt dat er rechtmatigheidsafwijkingen zijn geconstateerd groter dan de verantwoordingsgrens (3%). De rechtmatigheidsafwijkingen hebben betrekking op de criteria begrotingsrechtmatigheid en het voorwaarden criterium.

Samenvatting rechtmatigheidsverantwoording	Bedragen
Begrotingscriterium (bruto)	€ 21.003.109
Begrotingscriterium (netto)	€ 884.109
Voorwaardencriterium (Europese aanbestedingen)	€ 2.767.344
M&O-criterium	€ 0
<i>Rechtmatigheidsfouten bruto</i>	€ 23.770.453
<i>Rechtmatigheidsfouten netto</i>	€ 3.651.453

In de paragraaf bedrijfsvoering heeft het dagelijks bestuur een toelichting opgenomen rondom de interne controlewerkzaamheden inzake rechtmatigheid en haar bevindingen hierbij. Het algemeen bestuur heeft de rapporteringsgrens (€100.000) formeel vastgesteld waarboven rechtmatigheidsafwijkingen in de paragraaf bedrijfsvoering moeten worden toegelicht, conform de financiële verordening. In de waarderingsgrondslagen zijn de grondslagen voor de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen. Wij hebben vastgesteld dat de verplichte modeltekst is gehanteerd voor de rechtmatigheidsverantwoording.

Evaluatie aanpak

Het dagelijks bestuur heeft vooraf goed nagedacht over haar plan van aanpak om voldoende waarborgen te treffen om een rechtmatigheidsverantwoording te kunnen opnemen in de jaarrekening die geen materiële afwijkingen bevat. Hiertoe is onder andere een risicoanalyse uitgevoerd, zijn processen geactualiseerd en is een intern controleplan opgesteld. Daarnaast heeft het dagelijks bestuur zorggedragen voor het tijdig actualiseren van verordeningen en het in kaart brengen van de risico's en maatregelen rondom Misbruik & Oneigenlijk gebruik.

Evaluatie uitvoering

Bij onze beoordeling van de uitgevoerde verbijzonderde interne controle (VIC) komen wij tot dezelfde conclusie inzake de uitkomsten (fouten en onzekerheden), met uitzondering van de ongeautoriseerde mutaties in de reserves (zie hiervoor eerder in dit hoofdstuk).

Wij constateren echter dat bij aanvang van onze controle nog niet alle interne controleprogramma's gereed waren en de teksten rondom de rechtmatigheidsverantwoording nog niet volledig beschikbaar waren. Voor 2025 vragen wij uw specifieke aandacht voor de tijdige uitvoering van alle geplande werkzaamheden, inclusief de detailcontroles en de analyse begrotingsrechtmatigheid.

Daarnaast zien wij mogelijkheden tot verbetering in de aanlevering van controledocumentatie en de selectiemethodiek voor de VIC:

- De huidige aanlevering van documentatie verloopt inefficiënt.
- Uit onze reperformance werkzaamheden blijkt dat in de steekproef items voorkomen die niet in de onderzoekspopulatie hadden moeten zitten. De selectie dient beter gestratificeerd te worden.

Wij stellen voor om nogmaals in overleg te treden over hoe we beter gebruik kunnen maken van het werk van de VIC en hoe de efficiëntie van het controleproces kan worden verhoogd.

Begrotingscriterium

Het totaal aan bruto begrotingsonrechtmatigheden bedraagt € 21 miljoen. Het dagelijks bestuur heeft hier een analyse op uitgevoerd en in de paragraaf bedrijfsvoering toegelicht wat de aard van deze begrotingsonrechtmatigheden is. Het dagelijks bestuur heeft van deze onrechtmatigheden € 20,1 miljoen als acceptabele begrotingsonrechtmatigheden aangemerkt. Het acceptabel zijn van begrotingsonrechtmatigheden vindt zijn oorsprong in de afspraken tussen uw algemeen bestuur en het dagelijks bestuur in bijvoorbeeld de financiële verordening. Er resteert dan € 0,9 miljoen aan niet-acceptabele begrotingsonrechtmatigheden.

Voorwaardencriterium

Onder het voorwaardencriterium staan de bevindingen ten aanzien van de Europese aanbestedingen vermeld. Wij verwijzen u voor onze opmerkingen en adviezen hierbij naar de volgende alinea in dit hoofdstuk van het accountantsverslag.

M&O-criterium

Op basis van de rechtmatigheidsverantwoording blijken geen bevindingen in het kader van misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O). In de paragraaf bedrijfsvoering is toegelicht dat het dagelijks bestuur vanaf 2023 een overkoepelend beleidsstuk inzake M&O had. Op basis van de uitgevoerde risicoanalyse en overige interne controlewerkzaamheden blijken geen bijzonderheden.

Europese aanbestedingen: rechtmatigheidsfouten van € 2,77 miljoen zijn getrouw opgenomen in de jaarrekening

In het kader van de verbijzonderde interne controle heeft uw organisatie een grondige analyse van de opdrachtverleningen uitgevoerd, met als doel om vast te stellen of Hecht 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. Hierbij constateren wij dat de analyse moeizaam tot stand is gekomen en hierdoor niet in zijn geheel, zoals vooraf afgesproken, voorafgaand de jaarrekeningcontrole aan ons verstrekt kon worden. Gedurende de jaarrekeningcontrole hebben wij de resterende werkzaamheden afgerond.

Wij komen niet tot andere dossiers die fout zijn dan geconstateerd in uw verbijzonderde interne controle. Wel kwamen wij tot een ander bedrag aan rechtmatigheidsfouten. Wij hebben dit afgestemd met uw VIC-medewerkers die onze bevinding hebben overgenomen. Het totaal aan onrechtmatigheden bedraagt € 2,77 miljoen. Deze rechtmatigheidsfouten zijn opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening en nader geduid in de paragraaf bedrijfsvoering.

Wij hebben het dagelijks bestuur in onze managementletter geadviseerd over de stappen die Hecht kan zetten in het proces rondom de rechtmatigheid van aanbestedingen. Het zichtbaar uitwerken van relevante rechtmatigheidscriteria blijft een structureel aandachtspunt voor Hecht. Ondanks gemaakte afspraken hierover is het uw organisatie nog niet gelukt om geheel gevolg te geven aan onze adviezen hieromtrent. De verbijzonderde interne controle heeft derhalve extra werkzaamheden uitgevoerd.

Verder hebben wij voor meerdere opdrachten tevens een formele onrechtmatigheid geconstateerd inzake interne aanbestedingsregels. Voor deze opdrachten waren de inkoopdossiers niet volledig. Deze formele onrechtmatigheid is niet opgenomen in de paragraaf bedrijfsvoering. U voldoet hiermee niet aan een stellige uitspraak van de commissie BBV.

Geen fouten en onzekerheden met betrekking tot de 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 2024 onder SiSa vallen. Wij doen dit met een tabel, die ook opgenomen moet worden als er geen fouten of onzekerheden geconstateerd zijn. Per regeling is hierin aangegeven of, en zo ja welke financiële fouten of onzekerheden zijn geconstateerd. Wij hebben deze tabel in de bijlage 6 opgenomen. Wij merken op dat wij geen fouten of onzekerheden hebben geconstateerd die groter zijn dan € 125.000 zoals voorgeschreven via de nota verwachtingen accountantscontrole.

Wet normering topinkomens (WNT)

De Wet normering topinkomens (WNT) regelt niet alleen de openbaarmaking van topinkomens in de publieke en semipublieke sector, maar stelt ook maxima aan de hoogte van de bezoldiging van topfunctionarissen en tevens aan de ontslagvergoedingen.

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 voor uw organisatieklasse gestelde maximale bezoldiging over € 214.000 niet te boven gaat. Daarnaast dienen gemeenschappelijke regelingen het salaris openbaar te maken van overige medewerkers (inclusief – wanneer aan bepaalde voorwaarden is voldaan – ingehuurd personeel) die een bezoldiging ontvangen boven deze norm. Ten slotte stelt de WNT een aantal overige eisen, zoals een maximale ontslagvergoeding voor topfunctionarissen van € 75.000.

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 2024 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 2025 uw WNT-verantwoording over het kalenderjaar 2024 via internet op een algemeen toegankelijke wijze openbaar te maken en dat voor een periode van 7 jaar. Indien op grond van andere op de verantwoordelijke van toepassing zijnde regelgeving of een besluit een later tijdstip waarop het financieel verslaggevingsdocument openbaar moet worden gemaakt geldt, is die latere datum de uiterlijke datum van openbaarmaking. Wij hebben geconstateerd dat de WNT-verantwoordingen over 2022 en 2023 openbaar toegankelijk zijn via het onderwerp “Financiële stukken” op uw website. De overige jaren tot en met 2019 zijn toegankelijk via de notulen van het algemeen bestuur.

Separate verantwoording meerkosten COVID-19

Wij hebben de baten en lasten inzake meerkosten COVID-19 als onderdeel van de jaarrekening 2024 gecontroleerd. Conform voorgaande jaren dient er een separate verantwoording opgesteld te worden door Hecht. Bij deze verantwoording wordt van ons als uw accountant verwacht een controleverklaring te verstrekken. De controle op deze separate verantwoording is diepgaander dan de controle op de jaarrekening van Hecht. Op basis van de in het kader van de jaarrekening verrichte controlewerkzaamheden verwachten wij geen risico op een materiële afwijking in de jaarrekening 2024.

4. Interne beheersing



4. Interne beheersing

19

Kernboodschappen interim- controle

Naar aanleiding van de interim-controle hebben wij de managementletter uitgebracht op 18 december 2024. Hieronder treft u de managementsamenvatting aan.

Algemeen beeld

De samenwerking met uw organisatie verloopt goed en met voldoende betrokkenheid van uw medewerkers. De tijdige uitvoering van een deel van de interne controlewerkzaamheden blijft een aandachtspunt voor Hecht.

Hecht is bezig met het verder verbeteren van de interne beheersing op meerdere gebieden. Zo wordt er nagedacht over de wijze van invoering van het 3-lines model en de passende verdeling van taken, rollen en verantwoordelijkheden hierbij. Gezien de capaciteit binnen de diverse afdelingen en de VIC blijft dit een uitdaging.

Procesbevindingen

Op het gebied van de processen hebben wij de volgende bevindingen en aandachtspunten:

- Bestellen, prestatie-verklaring en autorisatie van de factuur in één hand.
- Versterk de vastlegging van prestatielevering voor adequate fraudebeheersing.
- Versterk uw verificatieproces voor bankrekeningnummers van crediteuren.
- Europees aanbesteden: u heeft stappen gezet in het inzichtelijk maken van crediteuren per RVE. Verbeter de zichtbare analyse op de aanbestedingsrechtmatigheid door de 2e lijn.
- Overweeg de invoering van een verplichte autorisatie van uren die geschreven worden in uw tijdsregistratiesysteem.

Interne beheersing

Onderstaand enkele hoofdpunten op het gebied van de interne beheersing. Wij vragen uw aandacht voor:

- Actuele procesbeschrijvingen zijn van belang voor het inzicht in uw risico's en de beheersing van processen.
- Lessen vanuit 2023 inzake rechtmatigheids- verantwoording: draag zorg voor de tijdige afronding van uw rechtmatigheidsdossier en evalueer of de spelregels rondom rechtmatigheid nog passend zijn.
- Wij signaleren een risico op onjuiste rechten bij doorstroom van medewerkers.
- Positioneer uw CISO onafhankelijk binnen de organisatie.
- U heeft goede stappen gezet in 2024, met uitzicht op NEN-certificering in 2025.

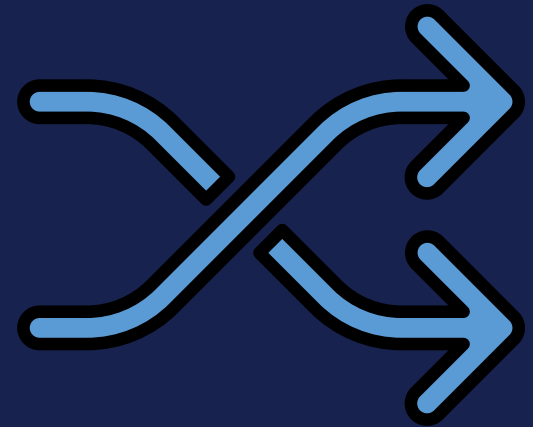
Aandachtspunten jaarrekening

Voor de jaarrekening hebben wij de volgende aandachtspunten:

- Europese aanbestedingen: uw organisatie dient nog stappen te zetten voor de jaarrekeningcontrole
- Voorzieningen: stel position papers op en laat hier een zichtbare kritische interne toets op uitvoeren.
- Vorm een voorziening voor doorlopende verplichtingen COVID-19 waar geen prestatielevering tegenover staat.
- Aandachtspunten ten aanzien van de WNT-verantwoording in uw jaarrekening. Wisseling op de functie directeur Publieke Gezondheid.
- Draag zorg voor een inhoudelijke analyse van claims en geschillen.

Wij hebben geconstateerd dat u beschikt over een verbeteragenda en over een proces dat de opvolging van de daarin opgenomen punten waarborgen. Wij adviseren u de opvolging hiervan periodiek te agenderen. Bij onze komende interim-controle zullen wij u informeren over 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 Hecht de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.

Bevestiging van het dagelijks bestuur ontvangen

Wij hebben namens het dagelijks bestuur een ondertekende schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen d.d. 30 juni 2025.

Naleving van wet- en regelgeving

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

Betrouwbaarheid en continuïteit van de automatiseringsomgeving

Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Onze bevindingen daaromtrent raken dan ook slechts die onderdelen die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat wij ter zake geen volledigheid pretenderen.

Er is intern aandacht bij Hecht om de betrouwbaarheid en continuïteit van de IT-omgeving verder te verbeteren. Vanwege de snel veranderde IT-omgeving en de ontwikkelingen zoals de BIO is het belangrijk om voldoende aandacht voor de IT-omgeving te hebben. Hecht heeft goede stappen gezet in 2024, met uitzicht op NEN-certificering in 2025. In dat kader is Hecht bezig met het zetten van stappen om zichtbaar te gaan voldoen aan de AVG. In onze managementletter hebben wij een aantal bevindingen met het dagelijks bestuur gedeeld. Wij hebben vernomen dat de organisatie bezig is met de opvolging hieraan.

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 de Hecht, waarbij wij de nadruk hebben gelegd op de vermoedens 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.

In de managementletter van 2024 rapporteren wij dat de frauderisicoanalyse in 2024 verder is geactualiseerd. Hiermee heeft Hecht een belangrijke stap genomen in het kader van fraudepreventie en beheersing. Om de toezichhoudende rol verder te versterken zouden wij het krachtig vinden als hierbij de auditcommissie vooraf om input wordt gevraagd en dat de opgestelde analyse ook nadrukkelijk(er) bediscussieerd wordt in het dagelijks bestuur en de auditcommissie en zij ook expliciet instemmen met de opgestelde analyse. Wij vragen aandacht voor de verdere uitwerking uw frauderisicoanalyse en een verbeterde koppeling met de jaarrekening. Verder vragen wij aandacht voor de verdere uitwerking van softcontrols binnen Hecht en om de resultaten hieruit te evalueren in het kader van uw frauderisicoanalyse.

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 middels gegevensanalyses onderzocht of sprake is van significante en ongebruikelijke transacties.

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 2024 hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.

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 tijdsbesteding aan, inclusief een schatting van nog te besteden uren voor de afronding van de jaarrekeningcontrole (waaronder het voeren van besprekingen en het archiveren van ons dossier).

	Uren geraamd	Werkelijke uren
Tekenend accountant en (senior) manager	200	265
Overige teamleden	490	686

Het hogere aantal uren wordt verklaard door extra werkzaamheden als gevolg van een onvolledig en kwalitatief minder balansdossier. Zie verder ook hoofdstuk 3 van dit rapport. Wij hebben gedurende de controle meerdere keren met het management en directie overleg hierover gehad.

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

Er worden geen aanvullende diensten aan Hecht verleend.

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 2024 voldoende is gewaarborgd.

Controleverschillen

Overzicht van de controleverschillen:

Aard van de fouten	Bedragen
<i>Rechtmatigheidsfouten inzake specifieke uitkeringen</i>	
Rechtmatigheidsfouten	N.v.t.
Totaal rechtmatigheidsfouten in de controle	N.v.t.
<i>Getrouwheidsfouten</i>	
Getrouwheidsfout (afwijking van grondslagen voor verslaggeving, zoals bijvoorbeeld het stelsel van baten en lasten) – Zorgbonus 2020 en 2021 zoals beschikt in december 2023	€ 217.000
Overige fouten	N.v.t.
Totaal getrouwheidsfouten in de controle	€ 217.000
Aard van de onzekerheden	Bedragen
Onzekerheid inzake rechtmatigheid	N.v.t.
Onzekerheid inzake getrouwheid	N.v.t.
Totaal onzekerheden in de controle	€ 0

Wij hebben van het dagelijks bestuur een schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen, waarin het dagelijks 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

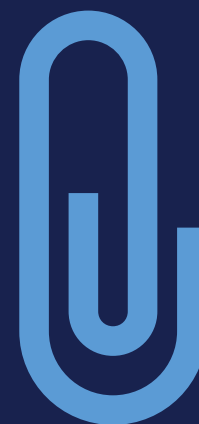
Dit verslag is alleen bestemd voor het algemeen Bestuur en het dagelijks bestuur en mag niet in zijn geheel of gedeeltelijk worden verstrekt of aangehaald zonder onze schriftelijke toestemming vooraf. Er wordt geen verantwoordelijkheid aan een derde partij geaccepteerd, omdat dit verslag daar niet voor 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

29

Actualiteiten: BBV en BADO wijzigingen april 2025

Medio april 2025 is de langverwachte wijziging van het BBV (Besluit begroting en verantwoording) en het BADO (Besluit accountantscontrole decentrale overheden) gepubliceerd. We hebben de belangrijkste wijzigingen, die ingaan met aanvang van het verslagjaar 2025, voor u op een rijtje gezet.

Invoering rechtmatigheidsverantwoording De rechtmatigheidsverantwoording is sinds 2023 al ingevoerd, maar wordt nu ook wettelijk verankerd als verplicht onderdeel van de jaarrekening voor gemeenten, gemeenschappelijke regelingen, provincies en waterschappen opgenomen. De verantwoordelijkheid voor deze verantwoording ligt bij het dagelijks bestuur (zoals het college B&W, GS of DB) en niet meer primair bij de accountant. Dit betekent dat fouten en onduidelijkheden in de financiële rechtmatigheid door het bestuur zelf moeten worden opgenomen.

Aanpassing goedkeuringstolerantie De eerdere aparte toleranties voor fouten (1% van de lasten inclusief dotatie reserves) en onzekerheden (3% van de lasten inclusief dotatie reserves) zijn vervangen door één grens: 2% van de totale lasten (exclusief toevoegingen aan reserves). Als deze grens wordt overschreden, moet de accountant een andere dan goedkeurende verklaring afgeven. Ook als de rechtmatigheidsverantwoording tekortschiet (bijvoorbeeld wanneer fouten boven de grens niet worden vermeld), moet de accountant een niet-goedkeurende verklaring verstrekken. De bijbehorende bijlage, met daarin de marges per soort controleverklaring, is bijgewerkt om deze wijziging weer te geven. Onder de nieuwe voorschriften zou uw goedkeuringstolerantie voor 2024 € 2.718.000 bedragen in plaats van € 1.359.000.

Verantwoordingsgrens De verantwoordingsgrens is ook gemaximaliseerd tot 2%. U kunt als algemeen bestuur kiezen voor een verantwoordingsgrens tussen 0% - 2%.

Nieuwe definities, terminologie en controleprotocol specifieke uitkeringen Er zijn toevoegingen in artikel 1 van het BADO, zoals 'afwijking', 'deelverantwoording', 'financiële rechtmatigheid' en 'openbaar lichaam'. Met oog op de gewenste vermindering van het aantal specifieke uitkeringen is de mogelijkheid toegevoegd voor de minister om een controleprotocol specifieke uitkeringen vast te stellen.

Wat betekent dit voor uw gemeenschappelijke regeling?

Wij adviseren u om de formele stukken (controleprotocol, controleverordeningen, interne controleplan) van uw gemeenschappelijke regeling te beoordelen en na te gaan of deze nog steeds in lijn zijn met de recente aanpassingen. Deze wijzigingen kunnen ook invloed hebben op de omvang en de inhoud van de interne controlewerkzaamheden die binnen Hecht worden gepland. Het is dus zaak om tijdig actie te ondernemen. We staan uiteraard klaar om u daarbij te ondersteunen.

Verplichte tabel fouten en onzekerheden SiSa-bijlage

In overeenstemming met de Nota verwachtingen accountantscontrole is de tabel in de kolommen “Financiële omvang in euro's” en “Toelichting fout/onzekerheid” leeg als er geen bevindingen zijn. Wij merken op dat wij geen fouten of onzekerheden hebben geconstateerd die groter zijn dan € 125.000 (of groter dan de rapporteringsgrens) zoals voorgeschreven via de nota verwachtingen accountantscontrole (en het door het algemeen bestuur vastgestelde controleprotocol).

Rechtmatigheidsoordeel specifieke uitkeringen (zoals blijkt uit de controleverklaring): goedkeurend.

Strekking controleverklaring getrouwheid gehele jaarrekening: goedkeurend.

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		
M29B	1	Bekostigingsregeling eerste opvang ontheemden Oekraïne door Regionale openbare lichamen	Fout		
M29B	2	Bekostigingsregeling eerste opvang ontheemden Oekraïne door Regionale openbare lichamen	Onzekerheid		

