



RAPPORTAGE RECHTMATIGHEIDS- VERANTWOORDING

PERIODE: JANUARI – JUNI 2025



Brabant-Zuidoost

Datum	29 september 2025
Auteur:	P. Hanique, W. Schuitemaker, E. Verhoeven
Aantal pagina's:	12
Status:	Gecontroleerd
Versie:	1.0

Inhoudsopgave

1.	Samenvatting	4
2.	Bevindingen ten aanzien van rechtmatigheid	6
2.1.	Voorwaardencriterium	6
2.2.	Begrotingscriterium	8
2.3.	Misbruik & Oneigenlijk gebruik (M&O) criterium.....	8
2.4.	Maatregelen naar aanleiding van bevindingen rechtmatigheid	8
2.5.	Totaal van bevindingen en conclusie	8
3.	Algemene uitgangspunten.....	10
4.	Ondertekening	12

1. Samenvatting

In dit onderdeel van de rapportage worden de uitkomsten van onze werkzaamheden weergegeven. Deze werkzaamheden zijn uitgevoerd op basis van het interne controleplan en rekening houdend met de uitgangspunten in de beleidsnotitie Rechtmatigheid. Deze samenvatting is uitsluitend bestemd om op hoofdlijnen te informeren over de uitkomsten van onze werkzaamheden. De in deze samenvatting gerapporteerde bevindingen hebben betrekking op de uitkomsten van de interne controlewerkzaamheden over het eerste halfjaar 2025. Deze bevindingen hebben uitsluitend betrekking op de rechtmatigheidscriteria:

- Voorwaardencriterium (passen transacties binnen de voorwaarden van wet- en regelgeving)
- Misbruik & Oneigenlijk gebruik criterium (maken derden van buiten de organisatie ten onrechte gebruik van regelingen en faciliteiten van de GGD)
- Begrotingscriterium (is sprake van overschrijdingen van lasten of onderschrijdingen van baten ten opzichte van de begroting in het boekjaar)

Wij hebben momenteel bij de uitvoering van onze werkzaamheden over het eerste halfjaar van 2025 een verantwoordingsgrens van 1% gehanteerd voor fouten/onduidelijkheden voor wat betreft rechtmatigheid. In maart 2025 (met publicatiedatum 16 april 2025) is echter door de Commissie BBV een besluit genomen om de voorgeschreven verantwoordingsgrenzen te wijzigen, welke later in het jaar door de Commissie BBV in de nog te publiceren Kadernota Rechtmatigheid 2025 zal worden opgenomen. Dit besluit betreft het wijzigen van de verantwoordingsgrenzen van de huidige 1% voor fouten/onduidelijkheden respectievelijk 3% voor onzekerheden naar één nieuwe verantwoordingsgrens van 2% (voor zowel fouten/onduidelijkheden als onzekerheden te samen). Zowel BBV- als Bado-regelgeving wordt hierop aangepast, wat betekent dat de accountant bij de controle over de jaarrekening 2025 ook 2% i.p.v. 1% als materialiteitsgrens zal gaan hanteren. Om hierop aan te sluiten bereidt GGD Brabant-Zuidoost momenteel de benodigde aanpassingen in haar beleidsnotitie, verordeningen en protocollen voor, welke in de loop van dit jaar aan het bestuur zullen worden voorgelegd.

Conclusie met betrekking tot de controleperiode eerste halfjaar 2025

Op basis van onderstaande uitkomsten stellen wij vast dat de totaal door ons geconstateerde fouten over het eerste halfjaar 2025 € 619.200 bedragen en daarmee tussentijds uitkomen op 68% van de verantwoordingsgrens (€ 906.250) voor geconstateerde fouten. Deze geconstateerde onrechtmatigheid heeft volledig betrekking op het niet naleven van de Europese aanbestedingsregels. Fouten groter dan de rapporteringsgrens van € 50.000 worden conform de financiële verordening individueel toegelicht.

Vooruitblik heel jaar 2025

Er is een doorkijk naar heel 2025 met betrekking tot het niet naleven van de Europese aanbestedingsregels gemaakt. Op basis van een raming is de huidige verwachting dat het totaal van de door ons geconstateerde fouten gaat toenemen naar ca. € 843.000 voor heel 2025. De stijging wordt grotendeels verklaard door het continueren van bestaande onrechtmatigheid. Voor verdere informatie over deze dossiers verwijzen we u naar de bevindingen en analyses zoals op de volgende pagina's zijn weergegeven.

2. Bevindingen ten aanzien van rechtmatigheid

In dit onderdeel van de rapportage worden de uitkomsten van onze controlewerkzaamheden weergegeven. Deze werkzaamheden zijn uitgevoerd op basis van het interne controleplan en rekening houdend met de uitgangspunten zoals opgenomen in de beleidsnotitie Rechtmatigheid.

2.1. Voorwaardencriterium

In onderstaande tabel zijn de bevindingen per proces opgenomen met daarin ook de financiële impact. Hierbij hebben wij rekening gehouden met de door het Algemeen Bestuur vastgestelde rapporteringsgrens van € 50.000. In onderstaande tabel worden individuele afwijkingen boven de rapporteringsgrens separaat toegelicht en worden overige posten, die onder deze rapporteringsgrens blijven, geaggregeerd weergegeven.

Tabel 1 - Bevindingen ten aanzien van rechtmatigheid - voorwaardencriterium

Proces	Bevinding	Opvolging	Rubriek (getrouw/ rechtmatig)	Criterium RMV	Categorie (fout/ onzeker/ onduidelijk)	Impact fout tussentijdse rapportage	Verwachte fout heel jaar
Aanbestedingen	Levering ALS ambulances door Visser. De contractwaarde zoals vastgesteld in de aanbesteding (incl. 10% marge en indexatie) is overschreden door de aanschaf van extra ALS ambulances. Dit als gevolg van hogere capaciteitsuitbreiding dan initieel tijdens de aanbesteding was voorzien.	Er wordt binnen de looptijd van het bestaande contract geen verdere aanschaf van ALS ambulances voorzien, enkel een beperkte toename van overige kosten, welke in de raming zijn opgenomen.	Rechtmatigheid	Voorwaarden	Fout	€ 205.200	€ 216.000

Proces	Bevinding	Opvolging	Rubriek (getrouw/ rechtmatig)	Criterium RMV	Categorie (fout/ onzeker/ onduidelijk)	Impact fout tussentijdse rapportage	Verwachte fout heel jaar
Aanbestedingen	Contract telefonie Unexus Contact Solutions heeft in 2022 einde looptijd bereikt, maar de activiteiten zijn doorgezet in afwachting van een onderzoek naar en daaropvolgende invoering van alternatieve telefonie voorzieningen.	Een aanbesteding m.b.t. mobiele telefonie (materieel deel van de kosten) loopt momenteel, met verwachte afronding in 2025. Aan alternatieven voor vaste telefonie wordt gewerkt. Forse afname van onrechtmatigheid op korte termijn verwacht, echter een beperkter deel blijft continueren gedurende de uitwerking van de vaste telefonie oplossing.	Rechtmatigheid	Voorwaarden	Fout	€ 169.400	€ 332.000
Aanbestedingen	Contract met ASR inzake invaliditeits- en arbeidsongeschiktheidsverzekering is in 2022 beëindigd, maar verlengingen lopen door tot ult. 2025, waarbij vooraf een Europese aanbesteding had moeten plaatsvinden.	Aanbestedingsproces loopt momenteel met de verwachting dat dit tijdig voor ultimo 2025 wordt afgerond, waarmee de onrechtmatigheid zal worden beëindigd.	Rechtmatigheid	Voorwaarden	Fout	€ 186.000	€195.000
Aanbestedingen	Diverse kleinere posten, elk individueel onder de rapporteringsgrens van € 50.000, als onrechtmatig geclassificeerd.	Per individueel dossier te beoordelen.	Rechtmatigheid	Voorwaarden	Fout	€ 58.600	€ 100.000

2.2. Begrotingscriterium

Werkzaamheden die gericht zijn op begrotingsrechtmatigheid worden uitgevoerd op basis van de jaarrekening 2025. Wij hebben tussentijds (H1) geen werkzaamheden uitgevoerd die gericht zijn op naleving van begrotingsrechtmatigheid. Derhalve hebben wij nu geen bevindingen ten aanzien van begrotingsrechtmatigheid.

2.3. Misbruik & Oneigenlijk gebruik (M&O) criterium

Uit de door ons uitgevoerde werkzaamheden blijken geen signalen die duiden op afwijkingen ten aanzien van rechtmatigheid die passen binnen het Misbruik & Oneigenlijk gebruik criterium.

2.4. Maatregelen naar aanleiding van bevindingen rechtmatigheid

Op basis van de geconstateerde bevindingen zijn maatregelen getroffen of zijn wij voornemens maatregelen te treffen met betrekking tot:

- Continu blijven verhogen van het kennisniveau ten aanzien van aanbestedingen van medewerkers en medewerkers actief aanspreken op geconstateerde fouten. Inmiddels zijn het inkoopbeleid en het inkoophandboek opgesteld en uitgerold, zijn door Bizob inkooptrainingen gegeven aan managers en medewerkers die betrokken zijn bij het inkoopproces. Bizob is nog meer zichtbaar binnen de organisatie voor vragen en ondersteuning met betrekking tot inkopen.
- Kritisch toetsen en tijdig passende contractuele maatregelen treffen voor leveranciers die nu nog niet onrechtmatig zijn maar bij een voortzettend bestedingspatroon dat wel kunnen gaan worden. Hierbij is verhogen van bewustwording in de organisatie een aspect waartoe maatregelen zijn getroffen (zie vorige punt). De halfjaarlijkse spendanalyse is een ander controleaspect. Bekeken wordt of het borgen van het inkoopproces in de AFAS ERP applicatie (vooraf vastleggen van inkoopbehoefte) kan leiden tot een nog vroegere signalering (en voorkomen) van potentiële onrechtmatigheid.

2.5. Totaal van bevindingen en conclusie

In onderstaande tabel is de realisatie weergegeven van rechtmatigheidsfouten ten opzichte van de totale verantwoordingsdrempel. Daarbij hebben we ook een raming gemaakt van potentiële onrechtmatigheden over heel 2025 op basis van een doorvertaling van ontwikkelingen uit het eerste halfjaar. Hierbij wordt rekening gehouden met potentiële nieuwe onrechtmatigheden in het tweede halfjaar voor zover die bij de analyse over het eerste halfjaar worden voorzien.

 criterium	Uitkomsten H1 - 2025	Inschatting volledig jaar 2025
Voorwaarden	€ 619.200	€ 843.000
Begroting	€ 0	€ 0
M&O	€ 0	€ 0
Totaal	€ 619.200	€ 843.000
Verantwoordingsgrens (H1 2025: 1%)	€ 906.250	
Verantwoordingsgrens (Heel 2025: 2%) <i>(Vooruitlopend op een nog bestuurlijk vast te stellen aanpassing van de verantwoordingsgrens van 1% naar 2%)</i>		€ 1.812.500
Overschrijding verantwoordingsgrens	€ 0	€ 0

Op basis van bovenstaande uitkomsten stellen wij vast dat de totaal geconstateerde afwijkingen over het eerste halfjaar 2025 uitkomen op € 619.200. Dit betekent dat er sprake is van een goedkeurende strekking van de rechtmatigheidsverantwoording over het eerste halfjaar 2025.

Vooruitkijkend naar heel 2025 is de verwachting dat ondanks een stijging in het totaal aan onrechtmatigheid, de voor 2025 aan te passen 2% verantwoordingsgrens niet wordt overschreden en er een goedkeurende strekking van de rechtmatigheidsverantwoording over heel 2025 wordt gegeven.

3. Algemene uitgangspunten

Aanpak rechtmatigheidscontroles

Wij hebben onze controlewerkzaamheden uitgevoerd op basis van risico analyses en significante geldstromen o.b.v. financiële omvang, fraudegevoeligheden en foutkans. De controlefrequentie is mede afhankelijk van de geïdentificeerde risico's en de omvang van zowel het risico als de financiële impact van de processen en vastgelegd in het interne controleplan 2025.

Verantwoordingsgrens

Wij hebben bij de uitvoering van onze werkzaamheden over H1 2025 een verantwoordingsgrens van 1% gehanteerd voor fouten/onduidelijkheden voor wat betreft rechtmatigheid. In navolging van en in lijn met besluitvorming omtrent BBV en Bado is het voornemen om de verantwoordingsgrens voor heel 2025 aan te passen naar 2%. Een voorstel hiertoe zal aan het bestuur in H2 2025 worden voorgelegd.

Rapportagetolerantie

In de Controleverordening van GGD Brabant-Zuidoost is door het Algemeen Bestuur een rapporteringsgrens vastgesteld op een absoluut bedrag, te weten € 50.000. Dit betekent dat geconstateerde fouten groter dan € 50.000 moeten worden gerapporteerd in het verslag van bevindingen en de paragraaf bedrijfsvoering in de jaarrekening. Wij hebben deze rapportagetolerantie toegepast in deze rapportage.

Aanpak

Wij hebben onze controlewerkzaamheden uitgevoerd op basis van een gegevensgerichte controle aanpak. Daarbij hebben wij gebruik gemaakt van het door het SRA ontwikkelde steekproefmodel voor het onafhankelijk kunnen bepalen van de omvang en selectie van deelwaarnemingen. Het SRA is een samenwerkingsverband van accountantsorganisaties en daarmee is dit een beproefd en erkend model.

Scope

De volgende processen zijn in deze controleperiode in scope voor de uitvoering van werkzaamheden ten aanzien van de interne controle. De tabel laat tevens het aantal uitgevoerde controles op basis van het SRA steekproefmodel zien. Het SRA steekproefmodel is uitgevoerd op basis van een verantwoordingsgrens van 1%.

Proces	Aantal controles
HRM en salariskosten	41
Inkopen	57
Crediteur stambestanden	10
Aanbesteden	109
Memoriaalboekingen	47
Ritopbrengsten	31
Overige opbrengsten instellingen	7
Overige opbrengsten particulieren	4
Inspectie kinderopvang	1
Contracttaken gemeenten	14
Baten Rijk	4
Investeringen	2

Bij de uitvoering van onze controlewerkzaamheden hebben wij niet alleen gekeken naar de (financiële) rechtmatigheid van uitgaven, maar constateren wij ook dat processen aangescherpt kunnen worden. Deze bevindingen evalueren wij en waar nodig passen wij interne bedrijfsprocessen aan.

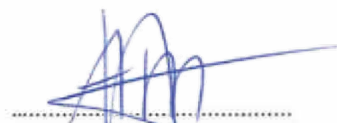
4. Ondertekening

Deze rapportage is zorgvuldig tot stand gekomen en opgesteld onder verantwoordelijkheid van de manager Financiën & Control. Voorafgaand aan de verstrekking aan het Algemeen Bestuur is deze rapportage voorgelegd aan directie en de portefeuillehouder Financiën van het Dagelijks Bestuur.

Voor akkoord:



.....
Manager Financiën & Control



.....
Namens Directie



.....
Portefeuillehouder Financiën DB