



RAPPORTAGE RECHTMATIGHEIDS- VERANTWOORDING

PERIODE: JANUARI – DECEMBER 2025



Brabant-Zuidoost



Datum	20 februari 2026
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.....	5
2.1.	Voorwaardencriterium	5
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.....	9
3.	Algemene uitgangspunten.....	10
4.	Ondertekening	12
	Rechtmatigheidsverantwoording.....	13

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 heel 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 initieel bij de uitvoering van onze werkzaamheden over 2025 een verantwoordingsgrens van 1% gehanteerd voor fouten/onzekerheden 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 is opgenomen in de door de Commissie BBV gepubliceerde Kadernota Rechtmatigheid 2025. Dit besluit betreft het wijzigen van de verantwoordingsgrenzen van 1% tot 3% voor fouten en onzekerheden separaat naar één nieuwe maximale verantwoordingsgrens van 2% voor zowel fouten en onzekerheden opgeteld. Dit sluit ook aan bij de wijziging van het BADO in 2025 waarin de materialiteitsgrens voor de accountantscontrole is aangepast naar 2% van de lasten voor fouten en onzekerheden gezamenlijk. Zowel BBV- als Bado-regelgeving is in 2025 aangepast, wat betekent dat de accountant bij de controle over de jaarrekening 2025 ook 2% i.p.v. 1% van de lasten (exclusief dotaties aan reserves) als materialiteitsgrens hanteert. Om hierop aan te sluiten heeft GGD Brabant-Zuidoost de benodigde aanpassingen in haar beleidsnotitie, verordeningen en protocollen doorgevoerd. Deze aanpassingen zijn goedgekeurd door het Algemeen Bestuur op 10 december 2025.

Conclusie met betrekking tot de controleperiode over heel 2025

Op basis van onderstaande uitkomsten stellen wij vast dat de totaal door ons geconstateerde fouten over heel 2025 € 946.000 bedragen en daarmee uitkomen op 50% van de verantwoordingsgrens (€ 1.873.100) voor geconstateerde fouten en onzekerheden. Deze geconstateerde onrechtmatigheden hebben voornamelijk betrekking op het niet naleven van de Europese aanbestedingsregels (€ 856.000). Het restant (€ 90.000) heeft betrekking op begrotingsoverschrijdingen (zowel ongeautoriseerde toevoegingen als onttrekkingen aan de bestemmingsreserves). Fouten groter dan de rapporteringsgrens van € 50.000 worden conform de financiële verordening individueel toegelicht.

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 2025 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	Impact 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 resterende looptijd van het bestaande contract geen verdere aanschaf van ALS ambulances voorzien, enkel een beperkte toename van overige kosten	Rechtmatigheid	Voorwaarden	Fout	€ 205.200	€ 213.000



Proces	Bevinding	Opvolging	Rubriek (getrouw/ rechtmatig)	Criterium RMV	Categorie (fout/ onzeker/ onduidelijk)	Impact fout tussentijdse rapportage	Impact 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 jaarlijkse kosten) is afgerond in 2025, met een effectieve ingangsdatum in Q1 2026. Aan alternatieven voor vaste telefonie wordt nog gewerkt. Hiermee wordt een afname van onrechtmatigheid in de loop van 2026 voorzien (mobiele telefonie deel), echter voor een beperkter deel (vaste telefonie) blijft de onrechtmatigheid in 2026 continueren gedurende de uitwerking van de vaste telefonie oplossing.	Rechtmatigheid	Voorwaarden	Fout	€ 169.400	€ 327.000
Aanbestedingen	Contract met ASR inzake invaliditeits- en arbeidsongeschiktheidsverzekering is in 2022 beëindigd, maar verlengingen lopen door tot ultimo 2025, waarbij vooraf een Europese aanbesteding had moeten plaatsvinden.	Na een proces van aankondiging van vrijwillige transparantie te hebben doorlopen heeft een 1 op 1 gunning plaatsgevonden met 1-1-2026 als ingangsdatum van een nieuwe overeenkomst waarmee de onrechtmatigheid van deze uitgaves tot een einde komt.	Rechtmatigheid	Voorwaarden	Fout	€ 186.000	€194.000



Aanbestedingen	Contract met Intus inzake software personeelsplanning heeft de Europese aanbestedingsgrens in 2025 overschreden.	De in 2024 gestarte aanbesteding is gestaakt in de inschrijvingsfase. Een nieuwe aanbesteding is vervolgens opgestart waarvan de verwachting is die in 2026 af te kunnen ronden.	Rechtmatigheid	Voorwaarden	Fout	€ -	€ 63.000
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	€ 59.000
Totaal							€ 856.000

2.2. Begrotingscriterium

Uit de door ons uitgevoerde analyse blijken een viertal begrotingsoverschrijdingen die als onrechtmatig moeten worden geclassificeerd. Deze begrotingsoverschrijdingen doen zich voor binnen het programma Publieke Gezondheid, hebben alle vier betrekking op overschrijdingen met betrekking tot mutatie in reserves en bedragen in totaliteit circa € 90.000, Hiervan wordt:

- € 41.000 verklaard door hogere dotatie aan reserves. Dit wordt voornamelijk verklaard door een hogere dotatie aan de bestaande reserve Project JGZ Generatie Gezond (€ 33.000), die in de begroting niet voorzien was.
- € 49.000 verklaard door hogere onttrekkingen aan reserves dan in de slotwijziging van de begroting was opgenomen. De voornaamste oorzaak hiervan is een € 42.000 hogere onttrekking aan de reserve Egalisatie Uitkeringskosten ZW/WGA ten opzichte van begroting, om hogere doorbelastingen van het UWV te kunnen compenseren

In lijn met de Kadernota Rechtmatigheid 2025 en de uitgangspunten zoals opgenomen in de financiële verordening van 10 december 2025 dienen we de € 90.000 als een niet acceptabele overschrijding op het begrotingscriterium te beschouwen.

Uit de analyse op de begrotingsrechtmatigheid voor 2025 blijken daarnaast enkele onder- en overschrijdingen van baten en onderschrijdingen van lasten. Op basis van de uitgangspunten in de financiële verordening van de GGD worden deze afwijkingen niet als onrechtmatig beschouwd wanneer deze tijdig worden gemeld. In de financiële verordening is het begrip tijdig gedefinieerd als uiterlijk bij het vaststellen van de jaarrekening 2025.

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 **Brabant-Zuidoost** 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.

criterium	Uitkomsten volledig jaar 2025
Voorwaarden	€ 856.000
Begroting	€ 90.000
M&O	€ 0
Totaal	€ 946.000
Verantwoordingsgrens (Heel 2025: 2%)	€ 1.873.100
Overschrijding verantwoordingsgrens	€ 0

Op basis van bovenstaande uitkomsten stellen wij vast dat de totaal geconstateerde afwijkingen over heel 2025 uitkomen op € 946.000. Dit betekent dat er sprake is van een goedkeurende strekking van de rechtmatigheidsverantwoording over 2025.

3. Algemene uitgangspunten

Aanpak rechtmatigheidscontroles

Wij hebben onze controlewerkzaamheden uitgevoerd op basis van risicoanalyses 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 een verantwoordingsgrens van 2% gehanteerd voor fouten en onduidelijkheden voor wat betreft rechtmatigheid. Daarmee sluiten wij ook goed aan bij de grens die de accountant hanteert voor getrouwheid.

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%.

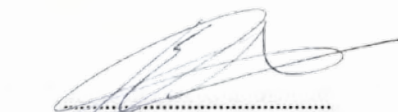
Proces	Aantal controles H1	Aantal controles H2
HRM en salariskosten	41	40
Inkopen	57	52
Crediteur stambestanden	10	10
Aanbesteden	109	103
Memoriaalboekingen	47	75
Ritopbrengsten	31	41
Overige opbrengsten instellingen	7	11
Overige opbrengsten particulieren	4	5
Inspectie kinderopvang	1	6
Contracttaken gemeenten	14	8
Baten Rijk	4	8
Investerings	2	3
Afschrijvingen	n.v.t.	Integraal
Mutaties Reserves	n.v.t.	12

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.

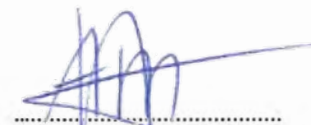
4. Ondertekening

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

Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid Dagelijks Bestuur

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. 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 van de GGD en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het Algemeen Bestuur op 10 december 2025 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 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op €1.873.100. De grondslag voor deze verantwoording is de kadernota rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV van september 2025.

Bevinding

Het Dagelijks Bestuur stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen €946.000 bedraagt. Dit is lager dan de daarvoor gestelde grens van € 1.873.100.