Bericht accountant d.d. 10 juni 2021 inzake verklaring over de verlate aanlevering van de accountantsverklaring bij de jaarrekening 2020

Mbt de concept-jaarrekening van de GGD Zeeland, zoals opgenomen in de bijlage, het volgende.
De strekking van onze controleverklaring bij de jaarrekening is naar alle waarschijnlijkheid:

- Voor rechtmatigheid een oordeelonthouding wegens een wezenlijke onzekerheid voor het vaststellen van het recht op zorg.
  Dit oordeel hangt in belangrijke mate samen met het feit dat lang niet alle accountants van zorgaanbieders de verwijzingen van huisartsen hebben betrokken in hun controle van de betreffende productieverantwoording.
- Voor getrouwheid een beperking. Dit als gevolg dat enkele zorgaanbieders geen verantwoordingsinformatie hebben overlegd bij de gedeclareerde productie, bijvoorbeeld mbt Jeugdzorg+ taken.
  Verder is bij enkele productieverantwoordingen een verklaring van oordeelonthouding of een afkeurende verklaring afgegeven. Dit oordeel werkt door naar de GGD.

Wij hebben op dit moment geen aanleiding te veronderstellen dat de jaarrekening niet cijfermatig juist is. De correcties die wij tijdens de controle hebben onderkend zijn alle verwerkt in de versie van de jaarstukken die we vandaag hebben ontvangen. We zijn momenteel bezig met de afronding van de controle. Dit behelst onder meer:

- Uitvoering kwaliteitsreview
- Grondige check laatste versie van de jaarrekening op alle BBV-vereisten
- Afronding afsluitende werkzaamheden

Duidelijk is dat vertraging is ontstaan in het jaarrekeningtraject. Hieraan liggen naar onze mening de volgende oorzaken aan tegemoet:

- Slechte en in een aantal gevallen veel te late oplevering van noodzakelijke stukken door gemeenten die nodig zijn voor uitvoering van de rechtmatigheidscontroles op recht op zorg
- Complexiteit van de jaarrekening als geheel ten opzichte van voorgaand jaar met de nodige extra controlehandelingen, afstemmingsmomenten en aanpassingen in de jaarrekening tot gevolg. Wij noemen:
  - Verwerking rijkscompensatieregeling in de jaarrekening
  - Meerkostenregeling jeugd en wmo
  - Continuïteitsbijdrageregeling jeugd
  - Significante toename salariskosten (in- en extern) in de jaarrekening
  - Significante toename overige kosten in de jaarrekening
- Een tweetal coronagevallen in ons controleteam waardoor sprake is geweest van uitval van teamleden, en in zijn algemeenheid een grote druk op onze accountantsorganisatie als gevolg van extra workload voor diverse vormen van covid-19 compensatieregelingen (zoals NOW1, 2 en 3, TOZO regelingen en overige compensatieregelingen zoals hierboven genoemd voor de GGD). Landelijk hebben we te maken gehad met grote uitval van medewerkers als gevolg van het thuiswerken en coronagevallen.

Zoals eerder aangegeven zien wij geen noodzaak dat gemeenten beschikken over definitieve van controleverklaring voorziene jaarrekening van de GGD voor hun eigen jaarrekeningcontrole. Hiervoor verwijs ik naar onze eerdere mail hierover, waarin staat dat dit in strijd is met gemaakte afspraken over de T+1 systematiek.

Met vriendelijke groet,

Bob Schmelzer
Manager | Audit & Assurance
Park Veldzigt 25, Postbus 7056, 4330 GB Middelburg
T : +31 (0)88 288 3199 | M: +31 (0)6 8333 9391
bschmelzer@deloitte.nl | www.deloitte.nl

Deloitte.