



Gemeenschappelijke regeling Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland

Rapportage aan het algemeen bestuur over de controle 2022

31 mei 2023



Aan het algemeen bestuur
van de gemeenschappelijke regeling
Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland
Postbus 345
4460 AS GOES

Middelburg, 31 mei 2023
Ons kenmerk: 2305A98FDB/JS

Geacht bestuur,

Graag bieden wij u hierbij ons accountantsverslag aan met betrekking tot de controle van de jaarrekening 2022 van de gemeenschappelijke regeling Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland (hierna: GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland). Deze rapportage beschrijft op hoofdlijnen onze controleaanpak en de belangrijkste aangelegenheden die wij tijdens onze controle in overweging hebben genomen. Wij zijn van mening dat de reikwijdte van onze werkzaamheden en de resultaten daarvan een deugdelijke basis vormen voor ons oordeel over de jaarrekening 2022 van de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland.

De jaarrekening 2022 is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur van de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland. Bij deze jaarrekening hebben wij een goedkeurende controleverklaring met betrekking tot rechtmatigheid en getrouwheid afgegeven. Onze controle is uitgevoerd in overeenstemming met onze opdrachtbevestiging van 28 november 2022.

Graag danken wij u en uw medewerkers voor de medewerking die wij hebben ervaren tijdens onze controle.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.

Was getekend: drs. R.M.J. van Vugt RA



Inhoudsopgave

Bestuurlijke samenvatting	4	Bijlagen	31
		Bijlage A1a: Niet-gecorrigeerde controleverschillen	
Inleiding	6	Bijlage A1b: Onzekerheden in de controle	
		Bijlage A2: Tekortkomingen in de toelichtingen	
		Bijlage B: Onafhankelijkheidsbevestiging	
Belangrijkste bevindingen	10		
Financiële positie	16		
Bevindingen Inkooporganisatie Jeugdhulp Zeeland	20		
Interne beheersing	25		
Overige aangelegenheden	29		

Bestuurlijke samenvatting





Bestuurlijke samenvatting controle 2022

Conclusies jaarrekening controle 2022

Getrouwheid en rechtmatigheid	- Wij hebben een goedkeurende controleverklaring voor de rechtmatigheid en getrouwheid afgegeven. - De gehanteerde materialiteit voor fouten en onzekerheden bedraagt € 1.700.000 respectievelijk € 5.100.000.
Financiële positie	- De financiële positie ultimo 2022 is verbeterd ten opzichte van 2021. - Uit de balansratio's blijkt dat de financiële positie van de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland aandacht blijft vragen. - De beschikbare weerstandscapaciteit bedraagt € 5,5 miljoen. In de weerstandscapaciteit zijn bestemmingsreserves opgenomen (totaal: € 3,7 miljoen), waaronder de huisvesting reserve GGD (€ 2,6 miljoen), gemeentelijke projecten (€ 0,4 miljoen), bestemmingsreserve GGD (€ 0,3 miljoen) en bestemmingsreserves IJZ (€ 0,4 miljoen), welke geoormerkt zijn en derhalve niet vrij ter beschikking staan om risico's af te dekken. Deze weerstandscapaciteit is hoger dan de door de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland onderkende aanwezige risico's ad € 1,1 miljoen. In deze risico's zijn voor boekjaar 2022 enkel de risico's opgenomen van de GGD, de risico's voor IJZ zijn vanaf boekjaar 2023 opgenomen in de begroting.
Interne beheersing	De interne beheersing van de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland is verbeterd ten opzichte van voorgaand jaar, zij dat een aantal voorgenomen verbetermaatregelen nog verder geëffectueerd moeten worden. Voor bevindingen ten aanzien van de interne beheersing verwijzen wij verder naar de managementletter.
Kwaliteit verslaggeving	Wij hebben het door het management toegepaste proces met betrekking tot belangrijke verslaggevingspraktijken geëvalueerd en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd. Wij zijn van mening dat de verslaggevingspraktijken en de toegepaste inschattingen redelijk zijn en consistent worden gebruikt.
Controleproces jaarrekening 2022	Wij willen de complexiteit van het controleproces benadrukken. De inkooporganisatie is voor het opstellen van haar verantwoording afhankelijk van informatie van derde partijen. Voor het vaststellen van de rechtmatigheid van lasten is de inkooporganisatie eveneens afhankelijk van informatie van derde partijen. Deze informatie is niet in alle gevallen tijdig beschikbaar waardoor de eerste volledige concept-jaarrekening half mei 2023 beschikbaar was. Gevolg hiervan is dat onze (concept) rapportage eveneens in een laat stadium beschikbaar is.

Inleiding





Inleiding

Onze belangrijkste bevindingen

Wij hebben een goedkeurende controleverklaring verstrekt voor rechtmatigheid en getrouwheid bij de jaarrekening 2022

Wij hebben onze controle van de jaarrekening 2022 van de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland uitgevoerd, en hebben een goedkeurende verklaring met betrekking tot rechtmatigheid en getrouwheid verstrekt.

Wij hebben onzekerheden geïdentificeerd met betrekking tot rechtmatigheid

Wij hebben tijdens onze controle onzekerheden met betrekking tot rechtmatigheid geïdentificeerd voor een bedrag van € 1.984.000 (2021: € 10.669.000). Dit wordt veroorzaakt door het ontbreken van gemeentelijke beschikkingen waardoor wij het recht op zorg niet kunnen vaststellen. Om de rechtmatigheid van deze zorgkosten vast te stellen hebben wij een steekproef verricht op de totale zorgkosten. De omvang van deze steekproef bedraagt 170 waarnemingen, hiervan ontbreken bij 3 waarnemingen de beschikkingen.

Wij hebben controleverschillen geïdentificeerd met betrekking tot het vermogen en het resultaat

Wij hebben tijdens onze controle niet-gecorrigeerde feitelijke afwijkingen geïdentificeerd voor een bedrag van € 1.079.000. Dit betreft afrekening nagekomen kosten voorgaande jaren jeugdhulpverlening (2021) ad € -75.000 en (mutaties)bestemmingsreserves IJZ waar geen AB besluit aan ten grondslag ligt ad € 1.154.000. De verwerkingwijze van de bestemmingsreserves is conform voorgaande jaren.

Geen controleverschillen geïdentificeerd met betrekking tot de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

Wij hebben tijdens onze controle geen niet-gecorrigeerde feitelijke afwijkingen geïdentificeerd groter dan onze rapporteringsdrempel die van invloed zijn op de WNT.

Wij hebben een goedkeurende controleverklaring verstrekt voor rechtmatigheid en een getrouwheid bij de jaarrekening 2022.



Inleiding

Onze opdracht is ongewijzigd uitgevoerd

Met de opdrachtbevestiging van 28 november 2022 heeft u ons opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2022. Naast de opdrachtbevestiging zijn bepalend (geweest) voor onze controle:

- Het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado).
- Uw verordening controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie (controleverordening op grond van artikel 213 van de Gemeentewet).
- Het op 8 april 2022 door het algemeen bestuur vastgestelde normenkader.

De reikwijdte van onze controle staat omschreven in de opdrachtbevestiging. Er is gedurende het verloop van de controle op geen enkele wijze sprake geweest van een beperking of wijziging in de reikwijdte van onze controle. Wij achten de reikwijdte van onze controle voor 2022 voldoende voor de doelstelling van onze controle.

Wij zijn onafhankelijk van de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland

Ons zijn geen relaties bekend tussen Deloitte Accountants B.V. en haar zuster- en/of dochterondernemingen of de memberfirms van Deloitte Touche Tohmatsu Limited en hun respectievelijke zuster- en/of dochterondernemingen en de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland, die naar ons professionele oordeel mogelijk van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid.

Onze volledige onafhankelijkheidsbevestiging is te vinden in bijlage B bij deze rapportage.

Er zijn geen belangrijke wijzigingen in de verslaggevingsregels

Significante verslaggevingsgrondslagen en de toepassing hiervan zijn zeer belangrijk voor de presentatie van de financiële positie en de resultaten van de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland. Daarnaast vereisen zij van het management het toepassen van oordeelsvorming ten aanzien van moeilijke, subjectieve en complexe posities, vaak vanwege de noodzaak om inschattingen te moeten maken over het effect van zaken die inherent onzeker zijn.

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland zijn uiteengezet in de 'Grondslagen voor resultaatbepaling en waardering' in de jaarrekening 2022.

Wij hebben het door het management toegepaste proces met betrekking tot belangrijke verslaggevingspraktijken geëvalueerd en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd. Indien nodig, hebben wij specialisten betrokken bij het beoordelen van 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.

Wij zijn van mening dat de verslaggeving en de toegepaste schattingen redelijk zijn en door de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland consistent zijn gebruikt.



Inleiding

Strekking controleverklaring: goedkeurende controleverklaring voor rechtmatigheid en getrouwheid

Wij hebben de jaarrekeningcontrole 2022 uitgevoerd met inachtneming van de volgende toleranties, zoals opgenomen in de door u vastgestelde controleverordening en uw controleprotocol. De gehanteerde materialiteit voor fouten (1%) en onzekerheden (3%) bedraagt € 1.700.000 respectievelijk € 5.100.000.

We hebben met betrekking tot in de jaarrekening verantwoorde kosten inkoop jeugdhulp Zeeland onzekerheden geconstateerd ad € 1.984.000 met betrekking tot het recht op zorg die de materialiteitsgrens van 3% voor de jaarrekening niet overschrijden. Wij hebben derhalve bij de jaarrekening een goedkeurende controleverklaring ten aanzien van de rechtmatigheid en getrouwheid verstrekt.

Toelichting uitgebreide controleverklaring

De controleverklaring bij de jaarrekening heeft een belangrijke maatschappelijke functie. Daarin geeft de accountant namelijk weer of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de resultaten en financiële positie, en of de baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Gebruikers van jaarrekeningen hebben aangegeven behoefte te hebben aan meer inzicht in de door de accountant ter zake uitgevoerde werkzaamheden. Dit heeft in combinatie met een wijziging van de Nadere Voorschriften Controle- en Overige Standaarden (de voorschriften voor het uitvoeren van een accountantscontrole) geresulteerd in een uitgebreidere tekst van de controleverklaring bij uw jaarrekening 2022. Hierin doen wij in het hoofdstuk 'Informatie ter ondersteuning van ons oordeel' aanvullend verslag over onze controleaanpak voor frauderisico's, naleving van wet- en regelgeving, en de veronderstellingen inzake financiële risico's in relatie tot de financiële positie.

Wij hebben de jaarrekeningcontrole 2022 uitgevoerd met inachtneming van de volgende toleranties, zoals opgenomen in de door u vastgestelde controleverordening:

Voor fouten bedraagt de tolerantie 1% van het totaal van de lasten inclusief toevoegingen aan de reserves: € 1.700.000.

Voor onzekerheden bedraagt de tolerantie 3% van het totaal van de lasten inclusief toevoegingen aan de reserves: € 5.100.000.

Als rapportagetolerantie voor fouten en onzekerheden gelden conform het protocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2021-2022 van de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland bovengenoemde bedragen.

Belangrijkste bevindingen uit onze controle





Belangrijkste bevindingen uit onze controle

De grondslagen van de jaarrekening zijn aanvaardbaar

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland zijn uiteengezet in de grondslagen van de jaarrekening 2022.

Wij hebben het door het dagelijks bestuur en de directie toegepaste proces met betrekking tot significante verslaggevingsaspecten geëvalueerd en hebben gegevensgerichte controle- werkzaamheden uitgevoerd. Waar nodig hebben wij specialisten betrokken bij het beoordelen van de toepassing van de juiste methodiek, aannames, berekeningen en consistente toepassing van de betrokken modellen en/of de van toepassing zijnde financiële verslaggevings-voorschriften.

Het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening

De jaarstukken 2022 van de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland bestaan uit:

- Het jaarverslag 2022 (programmaverantwoording en verplichte paragrafen).
- De jaarrekening 2022 (balans met toelichting, overzicht van lasten en baten in de jaarrekening met toelichting, overzicht lasten en baten per taakveld en de SiSa-bijlage).

In het onderdeel "programmaverantwoording" van het jaarverslag dient informatie te worden opgenomen met betrekking tot de vragen: wat hebben we gedaan, wat hebben we bereikt en wat heeft het gekost? De programmaverantwoording vormt samen met de verplicht voorgeschreven paragrafen (over o.a. weerstandsvermogen, bedrijfsvoering, etc.) het jaarverslag.

Op basis van Nederlandse wetgeving en de Nadere Voorschriften Controle- en Overige Standaarden (NVCOS) 720 is de accountant verplicht bepaalde werkzaamheden uit te voeren met betrekking tot het jaarverslag en de andere informatie die in de jaarstukken is opgenomen. Als onderdeel van dit vereiste hebben wij de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag de vereiste informatie bevat op basis van artikel 24 lid 2, artikel 25 en artikel 26 BBV.
- Wij hebben, voor zover wij kunnen beoordelen, vastgesteld dat de verklaringen van de van het bestuur in het jaarverslag en de andere informatie zoals opgenomen in de jaarstukken verenigbaar zijn met de beweringen en verklaringen die in de jaarrekening zijn opgenomen.
- Wij hebben vastgesteld dat de verklaringen in het jaarverslag overeenstemmen met de resultaten van de uitgevoerde controlewerkzaamheden.

In de programmabegroting 2022 worden beleidsmatige doelstellingen opgenomen. In het jaarverslag 2022 wordt over de realisatie hiervan gerapporteerd. De programmaverantwoording vormt samen met de verplichte paragrafen het jaarverslag. Beide onderdelen vallen niet (expliciet) onder de controle van de jaarrekening. Het primaire object van accountantscontrole (op grond van artikel 213 van de Gemeentewet) is de jaarrekening (balans met toelichting en overzicht van baten en lasten in de jaarrekening met toelichting). De accountantscontrole omvat daarom geen oordeel over de inhoudelijke juistheid en volledigheid van de informatieverstrekking opgenomen in de programmaverantwoording en de verplichte paragrafen.

Tijdens onze controle hebben wij geen tegenstrijdigheden tussen het jaarverslag en de jaarrekening geconstateerd.

Het jaarverslag en de jaarrekening zijn goed met elkaar verenigbaar.



Belangrijkste bevindingen uit onze controle

Controleproces jaarrekening 2022

Wij willen de complexiteit van het controleproces benadrukken. De inkooporganisatie is voor het opstellen van haar verantwoording afhankelijk van informatie van derde partijen. Voor het vaststellen van de rechtmatigheid van lasten is de inkooporganisatie eveneens afhankelijk van informatie van derde partijen. Deze informatie is niet in alle gevallen tijdig beschikbaar waardoor de eerste volledige concept-jaarrekening half mei 2023 beschikbaar was. Gevolg hiervan is dat onze (concept) rapportage eveneens in een laat stadium beschikbaar is.



Belangrijkste bevindingen uit onze controle

Begrotingsoverschrijdingen zijn toegelicht in de jaarrekening

Naast de controle op de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening 2022 hebben wij de begrotingsrechtmatigheid gecontroleerd. De toe te passen normen voor dit begrotingscriterium zijn gebaseerd op de artikelen 189, 190 en 191 van de Gemeentewet en moeten door het algemeen bestuur zelf nader worden ingevuld en geconcretiseerd. Dit gebeurt door middel van de begroting en via de verordening op het financieel beheer ex artikel 212 van de Gemeentewet.

Het systeem van budgetbeheer en -bewaking moet waarborgen dat de baten en lasten binnen de begroting blijven en dat belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig worden gemeld aan het algemeen bestuur, zodat deze tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit kan nemen.

Een systeem met onvoldoende waarborgen voor tijdige melding aan het algemeen bestuur van budgetoverschrijdingen heeft het risico in zich dat inbreuk wordt gemaakt op het budgetrecht van het algemeen bestuur.

Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de Kadernota 2018 van de Commissie BBV.

De belangrijkste inhoudelijke aanpassing betreft de vaststelling dat het overschrijden van de begroting altijd onrechtmatig is, maar niet in alle gevallen hoeft te worden meegewogen in het accountantsoordeel. Deze kostenoverschrijdingen moeten dan wel goed herkenbaar in de jaarrekening zijn opgenomen.

In het kader van de begrotingsrechtmatigheid moet gekeken worden naar de lastenoverschrijdingen per programma. Zoals blijkt uit de hierna opgenomen figuur is op twee programma's een begrotingsoverschrijding op de lasten te constateren.

Verder zijn er op investeringskredieten geen overschrijdingen geconstateerd.

De overschrijdingen op programma's zijn in te delen in de categorieën zoals genoemd in de Kadernota Rechtmatigheid 2018 (paragraaf 4.2.3) en zijn in de tabel hiernaast door ons vermeld.

Wij verwijzen voor een inhoudelijke analyse van deze overschrijding naar de analyse begrotingsrechtmatigheid zoals opgenomen in de jaarrekening 2022. Hiermee legt de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland verantwoording af over de rechtmatigheid van de lasten over 2022. De geconstateerde kostenoverschrijdingen die formeel als onrechtmatig worden aangemerkt hebben – gezien de oorzaak en de toelichting – geen gevolgen voor de strekking van onze controleverklaring.

De belangrijkste begrotingsoverschrijdingen nader toegelicht, die passen binnen het bestaande beleid

COVID-19	Overschrijding past binnen het bestaande beleid en wordt gecompenseerd door direct gerelateerde hogere opbrengsten.
(totaal € 8,3 miljoen)	
WPG	Onrechtmatig, maar telt niet mee in het oordeel
(totaal € 0,6 miljoen)	Overschrijding kon deels niet eerder geraamd worden, dit betreft onder meer extra lasten door spaarverlof en eenmalige uitkering CAO SGO welke eind 2022 zijn vastgesteld.
	Onrechtmatig, maar telt niet mee in het oordeel.



Belangrijkste bevindingen uit onze controle

Wij hebben geen fouten geconstateerd met betrekking tot de naleving van de Wet Normering topinkomens (WNT)

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) is met ingang van 2013 van toepassing. Doelstelling van de wet is te verhinderen dat instellingen in de publieke en semipublieke sectoren rechte(n)s in staat zijn bovenmatige bezoldigingen toe te kennen.

Voor gemeenschappelijke regelingen geldt dat de directeur en de plaatsvervangend directeur als topfunctionaris worden aangemerkt.

De algemene bezoldiging voor een topfunctionaris mag voor 2022 niet meer bedragen dan € 216.000 per jaar.

Daarnaast dienen gemeenschappelijke regelingen de salarissen 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.

In 2022 hebben wij geen overschrijdingen van de grensbedragen voor topfunctionarissen en overige medewerkers geconstateerd.

Wij hebben geen fouten geconstateerd met betrekking tot de naleving van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) en/of met betrekking tot de publicatieverplichtingen van de WNT.



Belangrijkste bevindingen uit onze controle

De beoordeling door het dagelijks bestuur van het risico van materiële fouten in de jaarrekening als gevolg van fraude of van een overtreding van wet- en regelgeving

Het dagelijks bestuur is primair verantwoordelijk voor het voorkomen en ontdekken van fraude en voor de naleving van wet- en regelgeving. Recente ontwikkelingen laten zien dat de handhaving van anticorruptiewetgeving aan globalisering onderhevig is, waardoor ook gemeenten en gemeenschappelijke regelingen in toenemende mate te maken krijgt met anticorruptieregels.

Als onderdeel van onze controle hebben wij het management verzocht inzicht te geven in de eigen inschatting van het risico dat de jaarrekening een materiële afwijking zou kunnen bevatten als gevolg van fraude of van het overtreden van wet- en regelgeving (corporate compliance), inclusief de aard, omvang en frequentie van deze inschattingen, het proces dat de directie daarbij hanteert, alsook de communicatie daarover met het personeel en met het bestuur. Tijdens deze gesprekken heeft het management aangegeven zich bewust te zijn van frauderisico's, waaronder het belang van corporate compliance en de analyse van corruptievraagstukken. Hierbij heeft het management ook voorbeelden gegeven van de manier waarop het deze beheerst.

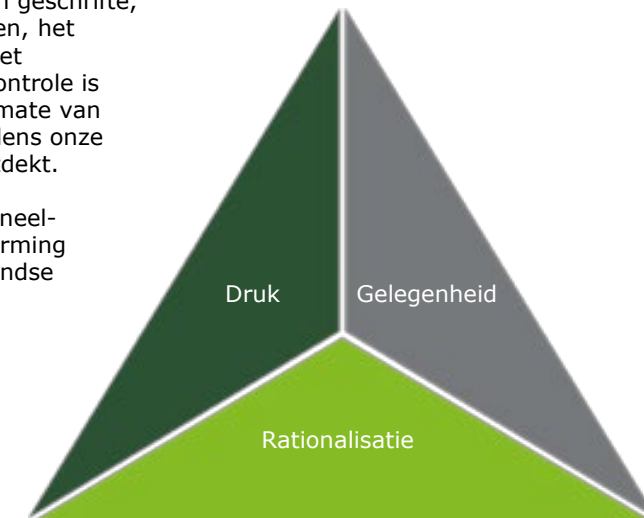
Wij hebben vastgesteld dat een fraudebeleid is opgesteld en hieraan gekoppeld een fraude en integriteitsrisicoanalyse. De uitkomsten zijn gedeeld met het managementteam. Naar ons in medegedeeld dat de uitkomsten in juni 2023 eveneens met het Dagelijks Bestuur worden gedeeld. Wij benadrukken dat de frauderisicoanalyse een momentopname is en adviseren u deze analyse periodiek te blijven actualiseren.

Geen wijzigingen in onze initiële inschatting van het frauderisico en geen aanwijzingen voor fraude

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en detecteren van fraude berust bij het dagelijks bestuur, inclusief het invoeren en onderhouden van interne-beheersingsmaatregelen met betrekking tot de betrouwbaarheid van de financiële verslaggeving, de werking en de efficiency van de bedrijfsvoering en de naleving van de van toepassing zijnde wet- en regelgeving. Als accountant verkrijgen wij een redelijke, maar geen absolute zekerheid dat de jaarrekening als geheel geen afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.

Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing. Onze controle is uitgevoerd met een hoge maar geen absolute mate van zekerheid, waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle fouten en fraudes hebben ontdekt.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.



De financiële positie van uw gemeen- schappelijke regeling





De financiële positie van uw organisatie

In dit hoofdstuk geven wij op hoofdlijnen een samenvatting van de ontwikkelingen in het vermogen en het resultaat van de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland

De vermogenspositie van de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland is ten opzichte van 2022 fors toegenomen

In het BBV, de verslaggevingsregels van gemeenschappelijke regelingen, wordt een duidelijk onderscheid gemaakt tussen resultaatbepaling en resultaatbestemming. Alle baten en lasten dienen via het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening te lopen. Er mogen geen baten of lasten rechtstreeks in het eigen vermogen worden gemuteerd.

De mutaties in het eigen vermogen vinden plaats door middel van de resultaatbestemming. Het gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten 2022 bedraagt € 5,3 miljoen voordelig. Per saldo is tussentijds € 3,9 miljoen aan de reserves toegevoegd, zodat het uiteindelijk gerealiseerde resultaat over 2022 € 1,4 miljoen positief bedraagt. Dit resultaat is afzonderlijk vermeld onder het eigen vermogen in de balans.

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

Eigen vermogen (in € 1.000)	2022	2021	2020	2019
Eigen vermogen per 1 januari	1.420	-1.289	5.448	5.005
Tussentijdse resultaatbestemming	3.939	6.013	-43	54
Gerealiseerd resultaat	1.356	-3.738	-6.173	621
Totaal ('saldo van baten en lasten')	5.295	2.275	-6.216	675
Rechtstreekse vermogensmutaties	-1.194	434	-521	-232
Eigen vermogen per 31 december	5.521	1.420	-1.289	5.448

De omvang van het eigen vermogen bedraagt ultimo 2022 5,7% van het balanstotaal (2021: 5,7% van het balanstotaal). In het eigen vermogen zijn naast een algemene reserve diverse bestemmingsreserves (totaal: € 3,7 miljoen) opgenomen, waaronder de huisvesting reserve (€ 2,6 miljoen), welke geormerkt zijn en derhalve niet vrij ter beschikking staan.

De exploitatie over 2022 laat een positief gerealiseerd resultaat van € 1,4 miljoen zien. De samenstelling van dit resultaat is € 0,7 miljoen positief onderdeel GGD Zeeland en € 0,6 miljoen positief onderdeel Inkooporganisatie Jeugdhulp Zeeland. Voor de Inkooporganisatie Jeugdhulp Zeeland geldt met ingang van 2020 de T+1 systematiek, wat betekent dat ongeacht de hoogte van de lasten de bijdrage van de deelnemende gemeenten bepaald wordt op basis van de (herziene) begroting. Bij het vaststellen van de jaarrekening 2022 zal door het Algemeen Bestuur een besluit genomen worden over verdeling van het positieve resultaat.

Saldo baten en lasten

Het feitelijke saldo van baten en lasten in een jaar wordt weergegeven als het gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten. Daarnaast kent de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland ook het gerealiseerde resultaat. Dit is het gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten plus of min het tussentijdse resultaat.



De financiële positie van uw organisatie

Het geconsolideerde resultaat ten opzichte van de begroting na vastgestelde begrotingswijzigingen:

(bedragen in € 1.000)	Realisatie		Begroting		Verschil	
	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten
COVID-19	-21.354	21.354	-13.072	13.072	8.281	-8.281
MPX	-25	25	0	0	25	-25
WPG	-5.466	14.988	-4.407	14.394	1.059	-594
Veilig Thuis	-1.773	2.506	-1.688	2.530	85	24
Inkooporganisatie Jeugdhulp Zeeland	-128.743	124.017	-128.892	124.658	-149	641
Overhead	-261	6.812	-184	6.979	77	167
Algemene dekkingsmiddelen	-17.360	0	-17.360	0	0	0
Vennootschapsbelasting	0	-14	0	5	0	20
Onvoorzien	0	0	0	0	0	0
Totaal	-174.982	169.688	-165.603	161.638	9.378	-8.048

De exploitatie over 2022 laat een voordelig gerealiseerd saldo van baten en lasten van € 5,3 miljoen zien, ten opzichte van een begroot voordelig saldo van € 4,0 miljoen. Dit is een voordeel van afgerond € 1,3 miljoen. Het grootste voordeel doet zich voor op de programma's Inkooporganisatie Jeugdhulp Zeeland (€ 0,5 miljoen) en WPG (€ 0,5 miljoen).

Voor een gedetailleerd inzicht van de afwijkingen en de verklarende toelichting hierop verwijzen wij u naar de toelichtingen per programma, zoals opgenomen in de programmaverantwoording in uw jaarstukken 2022.

Het weerstandsvermogen is gestegen

Het weerstandsvermogen betreft de relatie tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit vanwege ingeschatte risico's.

De door de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland berekende beschikbare weerstandscapaciteit (voor samenstelling verwijzen wij naar de paragraaf "weerstandsvermogen en risicobeheersing" in uw jaarverslag 2022) bedraagt, inclusief het voorstel tot resultaatbestemming, € 5,5 miljoen (2021: € 1,4 miljoen).



De financiële positie van uw organisatie

In de beschikbare weerstandscapaciteit zijn bestemmingsreserves opgenomen (totaal: € 3,7 miljoen), waaronder de huisvesting reserve GGD (€ 2,6 miljoen), gemeentelijke projecten (€ 0,4 miljoen), bestemmingsreserve GGD (€ 0,3 miljoen) en bestemmingsreserves IJZ (€ 0,4 miljoen), welke geoormerkt zijn en derhalve niet vrij ter beschikking staan om risico's af te dekken. Deze weerstandscapaciteit is hoger dan de door de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland onderkende aanwezige risico's ad € 1,1 miljoen. In deze risico's zijn voor boekjaar 2022 enkel de risico's opgenomen van de GGD, de risico's voor IJZ zijn vanaf boekjaar 2023 opgenomen in de begroting.

De GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland heeft op basis van deze risico-inventarisatie door middel van een simulatie berekend wat de benodigde weerstandscapaciteit is. Hieruit volgt een gekwantificeerd bedrag aan benodigde weerstandscapaciteit van afgerond € 1,1 miljoen (2021: € 0,5 miljoen).

In het jaarverslag opgenomen paragraaf "Weerstandvermogen en risicobeheersing" wordt geconstateerd dat het weerstandsvermogen van de GGD Zeeland voldoende is. Wij merken evenals voorgaand jaar op dat bij de inventarisatie van risico's geen risico's zijn opgenomen met betrekking tot de Inkooporganisatie Jeugdhulp Zeeland. Verder wordt nog zeer beperkt ingegaan op de wijze waarop risico's worden beheerst.

De financieringspositie van de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland is te verbeteren

In de paragraaf "weerstandvermogen en risicobeheersing", zoals opgenomen in uw jaarverslag 2022, wordt een weergave van een aantal belangrijke financiële kengetallen verstrekt zoals de solvabiliteitsratio, de schuldratio (vreemd vermogen) en de 'netto schuldquote' die een beeld geven van de financiële positie van de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland. Enkele ratio's die een beeld geven van de financiële positie zijn de volgende (in vergelijking met 2021):

Kengetallen	Kwalificatie 2022	Rekening 2022	Kwalificatie 2021	Rekening 2021	VNG norm
Netto schuldpositie (geconsolideerd)		3%		0%	<90 = goed >130% = onvoldoende
Netto schuldpositie gecorrigeerd (geconsolideerd)		1%		-1%	<90 = goed >130% = onvoldoende
Solvabiliteitsratio (geconsolideerd)		19%		6%	>50% = goed <20% = onvoldoende

Uit de kengetallen blijkt dat de (gecorrigeerde) netto schuldpositie vrijwel gelijk zijn aan vorig boekjaar. De solvabiliteitsratio is gestegen over 2022 als gevolg van het verrekenen van het negatieve resultaat 2021 met de deelnemende gemeenten. Volledigheidshalve merken wij op dat bovenstaande ratio's op geconsolideerd niveau zijn bepaald in het jaarverslag, dus voor de GGD Zeeland en de Inkooporganisatie Jeugdhulp Zeeland tezamen. De financiële positie zal de aandacht blijven vragen.

Bevindingen Inkooporganisatie Jeugdhulp Zeeland





Bevindingen controle Inkooporganisatie Jeugdhulp Zeeland

Inleiding

De Inkooporganisatie Jeugdhulp Zeeland is opgericht door de 13 gemeenten in Zeeland en is ondergebracht bij de gemeenschappelijke regeling GGD Zeeland met een eigen bestuurlijke aansturing. De taken die door de gemeenten bij de inkooporganisatie zijn belegd omvatten de inkoop van jeugdhulp voor de 13 Zeeuwse gemeenten.

De totale kosten IJZ over 2022 bedragen € 124.016.000. Dit bestaat voor € 122.275.000 aan zorgkosten en voor € 1.741.000 aan overige kosten. De totale baten 2022 zijn gebaseerd op de laatst herziene begroting en bedragen € 124.658.000. Het resultaat over 2022 bedraagt dus € 642.000 positief en zal worden afgerekend met de gemeenten in 2023. In de jaarrekening is een opstelling opgenomen hoe deze zijn verdeeld over de gemeenten.

Geconstateerde fouten en onzekerheden inkoop jeugdhulp-verlening

Tijdens de controle 2022 hebben we fouten en onzekerheden geconstateerd die we in de tabel hiernaast recapituleren.

De bevindingen blijven in totaliteit onder de toegestane tolerantie voor onzekerheden (€ 5,1 miljoen). De geconstateerde fouten blijven onder materialiteit (€ 1,7 miljoen).

Op de volgende pagina hebben wij de geconstateerde fouten en onzekerheden nader toegelicht.

Bevinding	Rechtmatig- heid x € 1.000	Getrouwheid x € 1.000
Fouten	1.079	1.079
Afrekening oude jaren (2018-2021)	-75	-75
Onterecht gevormde bestemmingsreserve	1.154	1.154
Onzekerheden	1.984	-
Bevindingen inzake vaststellen recht op zorg wegens zichtbaar maken recht op zorg middels beschikkingen	1.984	-



Bevindingen controle Inkooporganisatie Jeugdhulp Zeeland

Niet kunnen vaststellen recht op zorg

De Inkooporganisatie krijgt ten behoeve van financiële uitvoering informatie met betrekking tot afgegeven zorgmeldingen van de Zeeuwse gemeenten middels het digitale berichtenverkeer, behoudens enkele zorgaanbieders. Deze informatie is niet voldoende om het recht op zorg vast te stellen aangezien de Inkooporganisatie Jeugdhulp Zeeland geen toetsing (kan) uitvoeren aan de hand van de geldende beleidsregels van de Zeeuwse gemeenten.

Wij hebben om deze reden bij de 13 Zeeuwse gemeenten de totstandkoming van het recht op zorg onderzocht en zijn nagegaan of er een rechtmatige grondslag is voor de toekenning van zorg. Uit ons onderzoek is gebleken dat met betrekking tot een aantal gevallen de rechtmatigheid van het recht op zorg niet is vast te stellen.

Dit is als volgt te recapituleren:

Reden onzeker	Bedrag 2022 x € 1.000
Ontbrekende gemeentelijke beschikkingen en/of overige documentatie	1.984
totaal	1.984

Evaluatie bevindingen uit detailwaarnemingen zorgkosten

We merken in algemene zin op dat wij verbeteringen zien ten opzichte van voorgaande jaren betreffende de volledigheid van de dossiers bij het toekennen van zorg bij de gemeenten.

Om de rechtmatigheid van deze zorgkosten vast te stellen hebben wij een steekproef verricht op de totale zorgkosten. De omvang van deze steekproef bedraagt 170 waarnemingen, hiervan ontbreken bij 3 waarnemingen de (ondertekende) beschikkingen. De bevindingen zijn gerecapituleerd en afgestemd met de inkooporganisatie. Het bedrag aan onzekerheden inzake gemeentelijke beschikkingen ad € 2,0 miljoen is fors lager dan over 2021 (€ 10,6 miljoen).

Verder merken wij op dat vanuit de detailcontroles is gebleken dat in enkele gevallen het woonplaatsbeginsel niet juist is toegepast. Met ingang van 2022 is de regelgeving omtrent het woonplaatsbeginsel gewijzigd. Als gevolg hiervan is voor diverse jeugdigen de verantwoordelijke gemeente gewijzigd. Wij merken op dat wij uit de detailcontrole nog in enkele gevallen constateren dat het woonplaatsbeginsel niet juist is toegepast met als gevolg dat niet de juiste gemeente de lasten draagt. Dit leidt niet tot onjuistheden dan wel onzekerheden van zorgkosten in de jaarrekening. Wel adviseren wij het management van de inkooporganisatie om het belang van het juist toepassen van het woonplaatsbeginsel te benadrukken bij de gemeenten.

Wij adviseren het management van de inkooporganisatie om de gemeenten te blijven monitoren op de juistheid en volledigheid van de dossiers voor afgegeven zorgberichten. Immers het niet kunnen overleggen van een volledig dossier door de gemeenten leidt tot onzekerheden ten aanzien van de rechtmatigheid in de jaarrekening van de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland.



Bevindingen controle Inkooporganisatie Jeugdhulp Zeeland

Onterecht gevormde bestemmingsreserve

In de jaarrekening staat ultimo 2022 een bestemmingsreserve van € 424.000 met betrekking tot de reserve Vaart in Veiligheid en J&V doorbraak. Daarnaast zijn er gedurende het jaar onttrekkingen geboekt van in totaal € 730.000. De bestemmingsreserve volgt echter niet uit een besluit vanuit het AB en classificeert dan ook niet als bestemmingsreserve. Wij merken op dat de verkregen gelden de eigenschappen hebben van een vooruit ontvangen subsidie en deze niet vrij beschikbaar staan tot de gemeenschappelijke regeling.

Dit betekent dat in het jaarverslag onterecht een bestemmingsreserve van € 424.000 staat plus de onttrekkingen die gedurende het boekjaar 2022 zijn gedaan van € 730.000 is een totaalbedrag van € 1.154.000. De verkregen baten en lasten zouden via de exploitatie moeten lopen en niet als mutatie of het vermogen en zijn dan ook aangemerkt als zowel een rechtmatigheidsfout als een getrouwheidsfout. De verwerkingswijze van de bestemmingsreserves is conform voorgaande jaren.

Afrekening oude jaren

Diverse zorgaanbieders kampen met achterstanden in de facturatie. Dit met als gevolg dat diverse kosten uit voorgaande jaren pas in 2022 zijn gedeclareerd. Door de inkooporganisatie is hiervoor ultimo 2021 een verplichting opgenomen. Uit de daadwerkelijk ingediende declaraties blijkt dat per saldo de verplichting voor € 75.000 te hoog was opgenomen en dit leidt in de jaarrekening van 2022 tot een vrijval (bate). De verschillen komen voort doordat bij een aantal zorgaanbieders de verplichting te hoog was opgenomen. Bij andere zorgaanbieders was deze juist te laag verantwoord. Per saldo is het verschil tussen de realisatie en de opgenomen verplichting dus beperkt € 75.000.

Controleverklaringen zorgaanbieders

De Inkooporganisatie controleert niet of de zorginstellingen bij facturering de overeengekomen prestaties daadwerkelijk hebben verricht. Dit wordt ondervangen doordat aan zorginstellingen is gevraagd een controleverklaring bij de productieverantwoording af te geven op basis van het "Algemeen Accountantsprotocol financiële productieverantwoording Wmo en Jeugdwet 2022". Wij hebben geconstateerd dat in 2022 alle relevante zorginstellingen een dergelijke controleverklaring hebben overgelegd. In 2022 is ook in alle gevallen door de accountant van de zorgaanbieder een goedkeurende verklaring verstrekt. In 2021 was sprake van een forse omvang van ontbrekende en niet goedkeurende controleverklaring bij productieverantwoordingen ad € 8,9 miljoen.



Bevindingen controle Inkooporganisatie Jeugdhulp Zeeland

T+1 systematiek Inkooporganisatie Jeugdhulp Zeeland

Door een onderschrijding van de lasten voor Inkooporganisatie Jeugdhulp Zeeland met € 0,6 miljoen ten opzichte van de laatst vastgestelde begroting is een positief resultaat ontstaan van € 0,6 miljoen in de jaarrekening 2022 van de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland. Met ingang van boekjaar 2020 is de T+1 systematiek ingevoerd. Dit betekent dat de gemeenten bijdragen aan de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland, inclusief de taken van Inkooporganisatie Jeugdhulp Zeeland, op grond van de begroting. Voorheen werden de werkelijke zorgkosten voor jeugdhulpverdeling als bijdrage van de gemeenten verwerkt in de jaarrekening van de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland en de gemeenten. Reden van invoering van deze methodiek is het voorkomen dat gemeenten afhankelijk zijn van het beschikbaar zijn van de jaarrekening van de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland voor hun eigen jaarrekeningtrajecten.

Bij vaststellen van de jaarrekening van de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland in het opvolgende boekjaar, neemt het AB een besluit over de wijze van verdeling of bijstorting van het resultaat van het voorliggende boekjaar, inclusief het resultaat van de Inkooporganisatie Jeugdhulp Zeeland. Logischerwijs leidt dit besluit tot een separate begrotingswijziging die aan alle deelnemende gemeenten wordt voorgelegd.

Eventuele financiële consequenties uit deze afrekening verwerken gemeenten op basis van het BBV in het verslagjaar waarin dit besluit genomen wordt (dus het jaar T+1).

Interne beheersing





Interne beheersing

Interne beheersing

IT-omgeving
Cybersecurity en privacy
Data-analyse

Tekortkomingen in de interne (financiële) beheersing

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij in het najaar van 2022 een interim-controle uitgevoerd. Deze interim-controle is primair gericht op de opzet, het bestaan en de werking van maatregelen van administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB), voor zover van belang voor onze controle op de betrouwbaarheid en rechtmatigheid van de in de jaarrekening opgenomen gegevens.

De bevindingen naar aanleiding van deze controle hebben wij opgenomen in onze managementletter 2022. Wij verwijzen u hiernaar.



IT-omgeving, cybersecurity en privacy

Interne beheersing
IT-omgeving
Cybersecurity en privacy
Data-analyse

Betrouwbaarheid en continuïteit van geautomatiseerde gegevensverwerking

Overeenkomstig artikel 2:393, lid 4 van het Burgerlijk Wetboek zijn wij verplicht om onze bevindingen te rapporteren met betrekking tot de betrouwbaarheid en de continuïteit van uw geautomatiseerde gegevensverwerking. Onze controle heeft geen aangelegenheden geïdentificeerd die op dit gebied aan u gerapporteerd moeten worden, anders dan de waarnemingen die zijn besproken in onze managementletter.

Cybersecurity

Cyber is een onlosmakelijk onderdeel geworden van onze samenleving. Dagelijks werken we met digitale oplossingen, zowel privé als zakelijk. Door het gebruik van het internet, bedrijfsnetwerken en -applicaties hebben alle organisaties, ongeacht hun omvang, te maken met aan cyber gerelateerde risico's, zoals cybercrime. Als cyberrisico's zich voordoen, kunnen deze een (significante) impact hebben op de financiële systemen, op de interne beheersing, en daarmee ook op de jaarrekeningcontrole.

Aangezien cyberrisico's voor iedere organisatie ernstige gevolgen kunnen hebben, attenderen wij u op het belang van een cyberrisicoanalyse als vast onderdeel van het interne-controlesysteem dat relevante financiële, operationele en rapportagerisico's onderkent, het belang en de waarschijnlijkheid daarvan adequaat inschat, en de interne beheersing daarop toespitst.

Als onderdeel van onze controle hebben wij het management verzocht inzicht te geven in de eigen inschatting van het risico dat de jaarrekening een materiële afwijking zou kunnen bevatten als gevolg van cyberrisico's, bijvoorbeeld als dit heeft geleid tot ongeautoriseerde wijzigingen in de IT-systemen of in de gegevens die met deze systemen worden beheerd, tot het openbaar worden van persoonsgegevens, andere vertrouwelijke gegevens of Intellectual Property, of tot het verstoren van de bedrijfsvoering. Tijdens deze gesprekken heeft het management aangegeven zich bewust te zijn van cyberrisico's, en zijn er voorbeelden gegeven van de manier waarop zij deze beheerst.

Aangezien iedere organisatie waardevolle informatie heeft te verliezen of ernstige schade kan lijden als de IT-infrastructuur (tijdelijk) niet meer beschikbaar is, benadrukken wij het belang van een cyberrisicoanalyse als vast onderdeel van het interne controlesysteem, dat erop is gericht bedrijfsrisico's te onderkennen, het belang en de waarschijnlijkheid daarvan in te schatten en de interne beheersing daarop toe te spitsen.

Bescherming van persoonsgegevens

Sinds mei 2018 is de GDPR (General Data Protection Regulation) binnen de EU van kracht, in Nederland geïmplementeerd op basis van de AVG (Algemene verordening persoonsgegevens). Wij controleren de naleving van GDPR-regelgeving niet. Echter, in verband met onze verantwoordelijkheid voor het controleren van de jaarrekening stellen wij wel vast of er sprake is van materiële afwijkingen in de jaarrekening in het kader van GDPR. Daarnaast informeren wij u over overige zaken die voor GDPR relevant zijn, voor zover wij deze gedurende onze controlewerkzaamheden hebben vastgesteld.

Op dit moment zijn geen aanpassingen in de (concept)jaarrekening vereist in verband met GDPR. Een van de vereisten vanuit de GDPR-regelgeving is dat de onderneming passende beveiligingsmaatregelen treft met het oog op het beschermen van persoonsgegevens. Onze bevindingen met betrekking tot de GITC's, zoals beschreven in de managementletter, zijn relevant in het kader van deze gegevensbeveiliging. Wij benadrukken in het kader van GDPR dat het belangrijk is om onze aanbevelingen op het gebied van GITC's op te volgen.



Data-analyse

Interne beheersing
IT-omgeving
Cybersecurity en privacy
Data-analyse

Innoveren van onze controle. Onze controleaanpak is gebaseerd op data-analyse tools die voor de controle van toegevoegde waarde zijn, omdat zij de efficiëntie en effectiviteit van de controlewerkzaamheden verhogen. Onze data-analyse bevordert de efficiëntie en de focus tijdens het toetsen van transacties en saldi. Het toepassen van deze technieken zorgt ervoor dat fouten en uitzonderingen snel worden geïdentificeerd. Wij kunnen ons dan richten op de vraag hoe hierop is gereageerd en hoe deze kwesties zijn opgelost, in plaats van een steekproef te doen om uitzonderingen te identificeren. Hieronder hebben wij de tools opgenomen die wij gebruiken bij het uitvoeren van onze controle.

Wij hebben gebruikgemaakt van gegevens uit uw systeem, om specifieke aandachtsgebieden voor onze controle te identificeren, de uitkomsten van bepaalde processen te bevestigen en gegevensgerichte werkzaamheden uit te voeren. In dit hoofdstuk worden onze bevindingen naar aanleiding van de data-analyses gepresenteerd.

Hieronder hebben wij de tools opgenomen die wij gebruiken bij het uitvoeren van onze controle.



Deloitte Connect

Online samenwerken en het delen van informatie vergemakkelijkt een tweerichtingsdialoog tussen cliënten en controleteams, helpt de workflow te beheren, en stelt cliënten in staat de controleopdrachten continu te beoordelen en te monitoren.



Excel analytics

Een Deloitte-tool die is gefocust op hoog-risicotransacties en die de controlewerkzaamheden stroomlijnt.

Overige aangelegenheden





Overige aangelegenheden

Onze communicatie met het management

Bevestigingen van het management

Wij hebben het management ter confirmatie een aantal schriftelijke bevestigingen gevraagd aangaande zijn verantwoordelijkheden inzake de financiële verslaggeving.

Wij hebben van het dagelijks bestuur van de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland een ondertekende schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen.

Geen meningsverschil met het management of beperking in reikwijdte van de controle

Er zijn geen meningsverschillen met het management geweest en er waren geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle. Naar onze mening is ons bij het uitvoeren van onze controleopdracht door het management en de medewerkers van de onderneming de volledige medewerking verleend, en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.

Bijlagen





Bijlage A1a: Niet- gecorrigeerde controle- verschillen

Bijlage A1a: Niet-gecorrigeerde controleverschillen

Bijlage A1b: Onzekerheden in de
controle

Bijlage A2: Tekortkomingen in de
toelichtingen

Bijlage B: Onafhankelijkheid

In de onderstaande tabel is een overzicht opgenomen van niet-gecorrigeerde controleverschillen boven de rapportagedrempel van € 50.000.

Aard van de controleverschillen	Rechtmatigheid	Getrouwheid
Effect niet-gecorrigeerde controleverschillen voorgaande periode	€ -75.000	€ -75.000
Effect niet-gecorrigeerde controleverschillen huidige periode	€ 1.154.000	€ 1.154.000
Rechtmatigheidsfout is tevens getrouwheidsfout	N.v.t.	N.v.t.
Rechtmatigheidsfout is per saldo ook een getrouwheidsfout	N.v.t.	N.v.t.
(Sub)totaal getrouwheidsfouten	€ 1.079.000	€ 1.079.000
Extra absolute waarde rechtmatigheidsfouten	N.v.t.	
Extra foutieve financiële beheershandelingen zonder direct financieel effect vanuit externe regels (EU-aanbesteding/Fido/etc.)	N.v.t.	
Extra foutieve financiële beheershandelingen zonder direct financieel effect vanuit interne regels (gedoogbeleid)	N.v.t.	
Overige rechtmatigheidsfouten	N.v.t.	
Totaal rechtmatigheidsfouten	€ 1.079.000	

* In het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), de Kadernota Rechtmatigheid 2018 en het normenkader 2022 is het kader voor de controle op de financiële rechtmatigheid opgenomen.



Bijlage A1b: Onzekerheden in de controle

Bijlage A1a: Niet-gecorrigeerde
controleverschillen

**Bijlage A1b: Onzekerheden in de
controle**

Bijlage A2: Tekortkomingen in de
toelichtingen

Bijlage B: Onafhankelijkheid

In de onderstaande tabel is een overzicht opgenomen van onzekerheden in de controle boven de rapportagedrempel van € 50.000.

Aard van de onzekerheden	Rechtmatigheid	Getrouwheid
Ontbrekende en niet goedkeurende controleverklaring productieverantwoordingen	N.v.t.	N.v.t.
(Sub)totaal onzekerheden in de getrouwheidscontrole	N.v.t.	N.v.t.
Extra absolute waarde onzekerheden rechtmatigheid	N.v.t.	
Extra financiële beheershandelingen met een onzeker direct financieel effect vanuit externe regels (EU-aanbesteding/Fido/etc.)	N.v.t.	
Extra financiële beheershandelingen met een onzeker direct financieel effect vanuit interne regels (gedoogbeleid)	N.v.t.	
Overige onzekerheden inzake rechtmatigheid – recht op zorg	€ 1.984.000	
Totaal onzekerheden in de rechtmatigheidscontrole	€ 1.984.000	

* In het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), de Kadernota Rechtmatigheid 2018 en het normenkader 2022 is het kader voor de controle op de financiële rechtmatigheid opgenomen.

Wij hebben van het bestuur een schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen, waarin het bestuur het bovenstaande heeft bevestigd. Dit houdt in dat eventuele niet-geconstateerde en daardoor niet-gecorrigeerde afwijkingen, zowel individueel als in totaal, in het kader van de jaarrekening niet materieel zijn. Het bestuur heeft tevens bevestigd geen kennis te hebben van andere niet-gecorrigeerde afwijkingen.



Bijlage A2: Tekortkomingen in de toelichtingen

Bijlage A1a: Niet-gecorrigeerde
controleverschillen

Bijlage A1b: Onzekerheden in de
controle

**Bijlage A2: Tekortkomingen in
de toelichtingen**

Bijlage B: Onafhankelijkheid

Onze controlestandaarden vereisen dat wij afwijkingen van materieel belang in de toelichting signaleren om het algemeen bestuur in staat te stellen een inschatting te maken van de gevolgen daarvan voor de jaarrekening.

De tabel hierna bevat een weergave van die onderwerpen uit de toelichting waarvan wij denken dat het algemeen bestuur deze nader dient te beoordelen.

Toelichting	Bron van de toelichtingvereiste	Kwantitatieve of kwalitatieve overwegingen
Niet van toepassing	N.v.t.	N.v.t.



Bijlage B: Onafhankelijk- heid

Bijlage A1a: Niet-gecorrigeerde
controleverschillen

Bijlage A1b: Onzekerheden in de
controle

Bijlage A2: Tekortkomingen in de
toelichtingen

Bijlage B: Onafhankelijkheid

Bevestiging onafhankelijkheid

De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn binnen de Koninklijke 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 de organisatie van Deloitte ingebed.

Wij bevestigen dat onze onafhankelijke positie ten opzichte van de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland 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 onze onafhankelijke positie te waarborgen

Deloitte beschikt over een stelsel van maatregelen om haar onafhankelijke positie bij controlecliënten te waarborgen. Dit 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 een tijdige bekendmaking van de voorschriften en de daarin aangebrachte wijzigingen aan alle gevolmachtigden en werknemers bij Deloitte.
- Procedures voor de organisatie van periodieke trainingen 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 hiervan 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 controle-opdracht uitvoert bedreigen, op welke wijze met potentiële bedreigingen is omgegaan en, indien er bedreigingen zijnesignaleerd, welke maatregelen dan zijn genomen om deze bedreigingen 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 Deloitte wordt geconsulteerd, als sprake is van een mogelijke aantasting van de onafhankelijkheid in relatie tot een specifieke cliënt. Indien de bestuursstructuur van de controlecliënt voorziet in een raad van commissarissen of auditcommissie, overwegen wij ook een van deze organen 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 wordt periodiek door de externe toezichthouder getoetst.



Bijlage B: Onafhankelijk- heid

Bijlage A1a: Niet-gecorrigeerde
controleverschillen
Bijlage A1b: Onzekerheden in de
controle
Bijlage A2: Tekortkomingen in de
toelichtingen
Bijlage B: Onafhankelijkheid

Rotatie van teamleden

Een te grote mate van vertrouwdschap 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 de leden van het controleteam bij de controleopdracht. Waar nodig nemen wij maatregelen om deze bedreiging weg te nemen. Het kan dan ook vereist zijn om teamleden te vervangen.

Onze beoordeling heeft geen aanleiding gegeven om het komend boekjaar teamleden bij de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland te rouleren.

Persoonlijke, zakelijke of financiële relaties

Wij hebben een evaluatie gemaakt van persoonlijke, zakelijke, en financiële relaties tussen Deloitte, haar gevolmachtigden en haar medewerkers en de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland, die van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Bij deze evaluatie zijn ons geen zaken gebleken die aan u gerapporteerd dienen te worden.

Geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid

De Nederlandse onafhankelijkheidsregels vereisen dat de eindverantwoordelijke accountant de met governance belaste personen informeert over geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid die Deloitte, een bestuurder of interne toezichthouder van Deloitte of een lid van het controleteam heeft ontvangen van of verstrekt aan de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland of een bij de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland betrokken persoon.

Wij hebben geen geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid die een (geschatte) waarde van meer dan € 100 hebben ontvangen of verstrekt en zijn daarom van mening dat er geen sprake is van een bedreiging voor de onafhankelijke uitvoering van de controleopdracht.



The matters raised in this report are those which have come to our attention as a result of our audit and are those that we believe we need to bring to your attention. They are not a comprehensive record of all the matters arising and in particular we cannot be held responsible for reporting all risks in the business or all internal control weaknesses. Any conclusion, opinion or comments expressed herein are provided within the context of our opinion on the financial statements as a whole, which will be expressed in our auditor's report. Similarly, the comments, observations and recommendations involving systems and procedures should not be read as an opinion on the internal control structure and its operation.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu, a UK Private Company limited by guarantee, and its network of member firms. Neither Deloitte Touche Tohmatsu nor any of its member firms has any liability for each other's acts or omissions. Each of the member firms is a separate and independent legal entity operating under the names of "Deloitte", "Deloitte & Touche", "Deloitte Touche Tohmatsu", or other related names.

The 'General Terms and Conditions for Services Deloitte Netherlands, January 2020' registered at the Chamber of Commerce under number 24362837 apply to all engagements under which Deloitte performs services. Deloitte Accountants B.V. is registered with the Trade Register of the Chamber of Commerce and Industry in Rotterdam number 24362853.

© 2023 Deloitte Accountants B.V. All rights reserved.
Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited