Deloitte.



Accountantsverslag 2024

Gemeenschappelijke regeling Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland, 3 april 2025

MAKING AN IMPACT THAT MATTERS since 1845

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.
Park Veldzigt 25
4336 DR Middelburg
Postbus 7056
4330 GB Middelburg
Nederland

Tel: 088 288 2888
www.deloitte.nl

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

Onderwerp
Accountantsverslag 2024

Datum
3 april 2025

Ons kenmerk
25045416B5/WK

Behandeld door
B. Schmelzer MSc RA
088 288 3199
bschmelzer@deloitte.nl

drs. R.M.J. van Vugt RA
088 288 1108
rvanvugt@deloitte.nl

E.A. van de Linde MSc.
088 288 8119
elvandelinde@deloitte.nl

Geacht bestuur,

Graag bieden wij u hierbij ons accountantsverslag aan met betrekking tot de controle van de jaarrekening 2024 van de gemeenschappelijke regeling Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland (hierna: GGD 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 2024 van de GGD Zeeland.

De jaarrekening 2024 is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur van de GGD Zeeland. Bij deze jaarrekening hebben wij een goedkeurende controleverklaring voor het getrouwe beeld verstrekt.

Onze controle is uitgevoerd in overeenstemming met onze opdrachtbevestiging gedateerd d.d. 3 februari 2025.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.

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

Op alle opdrachten verricht door Deloitte, behoudens M&A Diensten, zijn de Algemene Voorwaarden Dienstverlening Deloitte Nederland, januari 2020 gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel van toepassing. Deloitte Accountants B.V. is ingeschreven in het handelsregister van de Kamer van Koophandel onder nummer 24362853. Deloitte Accountants B.V. is een zogenoemde affiliate van Deloitte NSE LLP en maakt onderdeel uit van het internationale netwerk van Deloitte Touche Tohmatsu Limited.

Inhoudsopgave

Bestuurlijke samenvatting 4

- Belangrijkste bevindingen, conclusies en aanbevelingen 5

Bevindingen jaarrekening 6

- De financiële positie van uw GR 7
- Belangrijkste bevindingen uit onze controle 8

Interne beheersing 11

- Belangrijkste bevindingen voor de interne beheersing 12

Bijlagen 13

- Bijlage A1 - Niet-gecorrigeerde controleverschillen 14
- Bijlage A2 - Gecorrigeerde controleverschillen 15
- Bijlage A3 - Onzekerheden in de controle 16
- Bijlage B - Bevindingen controle SiSa-bijlage 2024 17
- Bijlage C - Onafhankelijkheidsbevestiging 18

© 2025. Deloitte Nederland

Bestuurlijke samenvatting

Bestuurlijk relevante bevindingen en aanbevelingen jaarrekeningcontrole



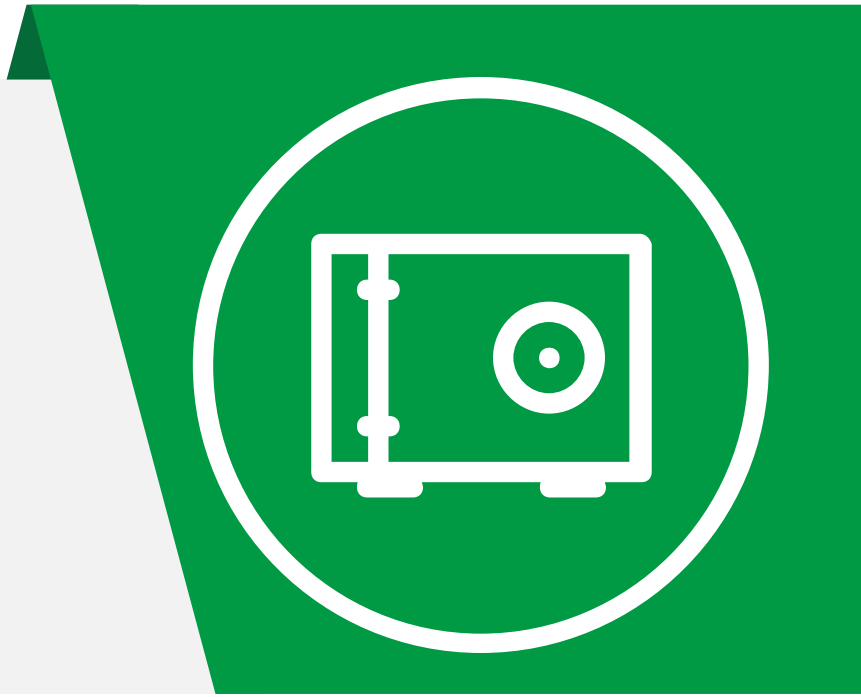
© 2025. Deloitte Nederland

Belangrijkste bevindingen, conclusies en aanbevelingen

Getrouwheid	• Wij verstrekken een goedkeurende controleverklaring voor het getrouwe beeld van de jaarrekening, inclusief de daarin opgenomen rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur. • De gehanteerde materialiteit voor fouten en onzekerheden bedraagt € 366.000 respectievelijk € 1.098.000. • Naast onze opdrachtbevestiging zijn ook het Bado, het normenkader en de controleverordening, vastgesteld door uw bestuur op 5 juli 2024, evenals de financiële verordening, vastgesteld op 13 december 2025, bepalend geweest voor onze controle. • Wij hebben tijdens onze controle van de WNT geen niet-gecorrigeerde feitelijke afwijkingen geïdentificeerd die de materialiteitsgrens conform het controleprotocol WNT te boven gaan.
Rechtmatigheid	• Het dagelijks bestuur heeft in haar rechtmatigheidsverantwoording alle fouten opgenomen groter dan de verantwoordingsgrens. • In de paragraaf bedrijfsvoering zijn de bevindingen groter dan de rapporteringstolerantie toegelicht door het dagelijks bestuur. • De gehanteerde verantwoordings- en rapportagegrens bedraagt respectievelijk € 1.098.683 (3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves) en € 366.225. • Wij hebben de conclusies van het dagelijks bestuur in ons getrouwheidsoordeel betrokken waaruit geen materiële tekortkomingen zijn gebleken.
Controleproces jaarrekening 2024	Wij merken op dat dit het eerste jaar is het jaarrekeningproces tegelijkertijd loopt met het begrotingsproces, hierdoor moest de beschikbare capaciteit vanuit de medewerkers verdeeld worden. Als gevolg hiervan constateren wij dat de controle 2024 op onderdelen moeizaam is verlopen. Bij de start van onze controle was er geen volledige jaarrekening beschikbaar en waren de cijfers van de inkooporganisatie nog niet (juist) opgenomen in de concept cijfers. Tevens was de aanlevering voor diverse posten bij zowel voor het onderdeel GGD Zeeland als de Inkooporganisatie Jeugdhulp Zeeland (IJZ) onvoldoende. Doordat deze informatie niet in alle gevallen tijdig beschikbaar was en pas in een laat stadium de concept-jaarrekening beschikbaar was, zijn de oorspronkelijke deadlines uitgesteld en is onze (concept) rapportage in een laat stadium beschikbaar.
Frauderisicoanalyse	Uw organisatie besteedt aantoonbaar aandacht aan het onderwerp fraude en beschikt over een interne frauderisicoanalyse. Het beleid betreffende risicomanagement en weerstandsvermogen voor 2025 is in december 2024 vastgesteld door het algemeen bestuur, waarbij een jaarlijkse frauderisicoanalyse is voorgesteld. Voor het jaar 2024 heeft geen actualisatie plaatsgevonden als gevolg van capaciteitstekort. Wij benadrukken het belang van periodieke actualisatie en rapportage van de bevindingen aan het bestuur. Tijdens onze controle over 2024 zijn door ons geen fraudegevallen geconstateerd.
Financiële positie	• Uw jaarrekening toont wat betreft de baten en lasten een verschil tussen de begroting en realisatie, en kent een relatief voordelig rekeningresultaat 2024 ad € 1.202.000 (2023: voordelig € 3.335.000). Het resultaat bestaat uit € 1.064.000 gerealiseerd resultaat onderdeel GGD Zeeland en € 138.000 gerealiseerd resultaat Inkooporganisatie Jeugdhulp Zeeland (IJZ). Dit positieve resultaat wordt met name veroorzaakt door incidenteel lagere lasten programma WPG en incidenteel hogere rentebaten op schatkistbankieren. Voor een uitgebreide analyse van het resultaat verwijzen wij naar de jaarrekening hoofdstuk “analyse van de afwijkingen tussen de begroting na wijziging en de jaarstukken”.
Interne beheersing	• Op basis van de interim-controle 2024 hebben wij aanbevelingen gedaan voor de verdere optimalisatie van de interne beheersingsmaatregelen voor de financiële verslaggeving. Onze belangrijkste aanbevelingen zijn met u gedeeld in de managementletter, gedateerd d.d. 8 november 2024.
Overig	• Zie de bijlagen A bij dit accountantsverslag waaruit blijkt welke (niet)-gecorrigeerde bevindingen en onzekerheden wij hebben geconstateerd in onze controle. • In bijlage B is onze volledige onafhankelijkheidsbevestiging te vinden.

© 2025. Deloitte Nederland

Bevindingen jaarrekening



© 2025. Deloitte Nederland

Samenvatting ontwikkelingen in vermogen en resultaat van uw GR

De vermogenspositie van uw gemeenschappelijke regeling

De algemene reserve van GGD Zeeland is ultimo 2024 € 1.163.000 (exclusief resultaat 2024). In het eigen vermogen zijn naast een algemene reserve diverse bestemmingsreserves (totaal: € 4,2 miljoen) opgenomen, waaronder de huisvesting reserve (€ 2,6 miljoen), welke geoormerkt zijn en derhalve alleen aan de betreffende bestemming mag worden uitgegeven.

In de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing wordt op hoofdlijnen ingegaan op de financiële risico's. Hieruit volgt een gekwantificeerd bedrag aan benodigde weerstandscapaciteit van afgerond € 1,2 miljoen (2023: € 1,6 miljoen).

Het gekwantificeerde bedrag van deze risico's ligt lager dan de huidige weerstandscapaciteit (excl. gerealiseerd resultaat 2024).

Saldo baten en lasten

Het feitelijke saldo van baten en lasten in een jaar is weergegeven als het gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten. Daarnaast kent de gemeenschappelijke regeling het gerealiseerde resultaat. Dit is het gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten plus of min de tussentijdse resultaatbestemming. Deze tussentijdse resultaatbestemming bestaat uit de onttrekkingen aan en stortingen in reserves gedurende het boekjaar. Deze mutaties in reserves vinden plaats op basis van door het algemeen bestuur genomen besluiten. Het gerealiseerde resultaat is dus mede het gevolg van de eerdere politieke besluitvorming.

Wat het voorgaande concreet betekent voor uw gemeenschappelijke regeling hebben wij in het overzicht hiernaast weergegeven.

Het overzicht van baten en lasten over het boekjaar 2024 laat een voordelig gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten van € 294.000 zien, ten opzichte van een begroot nadelig saldo van € 1.064.000 (begroting na wijziging).

De jaarrekening 2024 sluit – na verwerking van de mutaties in reserves – met een voordelig gerealiseerd resultaat van circa € 1.202.000, waarvan € 1.064.000 onderdeel GGD Zeeland en € 138.000 onderdeel IJZ.

In de programmaverantwoording geeft het dagelijks bestuur per programma op hoofdlijnen een verklaring voor de gerealiseerde afwijkingen ten opzichte van de begroting na wijziging. In de paragraaf bedrijfsvoering heeft het dagelijks bestuur de rechtmatigheid van de begrotingsafwijkingen nader toegelicht.

Eigen vermogen (in € 1.000)	2024	2023	2022	2021
Eigen vermogen per 1 januari	**7.423**	**5.521**	**1.420**	**-1.289**
Tussentijdse resultaatbestemming	908	162	3.939	6.013
Gerealiseerd resultaat	294	3.173	1.356	-3.738
Totaal ('saldo van baten en lasten')	**1.202**	**3.335**	**5.295**	**2.275**
Rechtstreekse vermogensmutaties	-2.109	-1.433	-1.194	434
Eigen vermogen per 31 december	**6.516**	**7.423**	**5.521**	**1.420**

Exploitatieresultaat (x € 1.000)	
Totale baten	36.916
Totale lasten	-/- 36.622
Gerealiseerd totaalsaldo baten en lasten	**294**
Af: stortingen in reserves	-/- 0
Bij: onttrekkingen aan reserves	908
Saldo mutaties reserves	**908**
Gerealiseerd resultaat	**1.202**

© 2025. Deloitte Nederland

Rechtmatigheidsverantwoording

Vanaf het boekjaar 2023 is het dagelijks bestuur verplicht in de jaarrekening een rechtmatigheidsverantwoording op te nemen waarin zij zich verantwoordt over de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties (inclusief begrotingsrechtmatigheid). Een uitgebreidere toelichting op de onrechtmatigheden en de vervolgacties om deze op te lossen/te voorkomen is opgenomen in de paragraaf bedrijfsvoering van het jaarverslag.

Verantwoordings- en rapportagegrens

Via het controleprotocol heeft het algemeen bestuur de verantwoordings- en rapportagegrens vastgesteld. De verantwoordingsgrens heeft het dagelijks bestuur gehanteerd bij het opmaken van de rechtmatigheidsverantwoording en de uiteindelijke conclusie daaromtrent. Fouten en onduidelijkheden die de verantwoordingsgrens niet overschrijden, zorgen voor een positieve uiting van het dagelijks bestuur waaruit blijkt dat de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. De rapporteringsgrens bepaalt de diepgang van de toelichting van het dagelijks bestuur in de paragraaf bedrijfsvoering.

Uit de in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording van blijken geen onrechtmatigheden welke de verantwoordingsgrens te boven gaan.

Normenkader

Het dagelijks bestuur heeft het van toepassing zijnde normenkader in kaart gebracht. Dit normenkader is door het algemeen bestuur vastgesteld in haar vergadering d.d. 05-07-2024. Wij hebben vastgesteld dat dit normenkader leidend is geweest voor het dagelijks bestuur om te komen tot de rechtmatigheidsverantwoording en de toelichtingen in de paragraaf bedrijfsvoering.

Daarnaast hebben wij vastgesteld dat het dagelijks bestuur de financiële verordening heeft geactualiseerd. Deze is door het algemeen bestuur vastgesteld in haar vergadering d.d. 13-12-2024. In de financiële verordening zijn eveneens specifieke richtlijnen opgenomen over de wijze en diepgang van rapporteren over rechtmatigheid en de wijze waarop het dagelijks bestuur om dient te gaan met begrotingsafwijkingen. Deze komen hierna nader aan bod.

Begrotingscriterium

Bij de rechtmatigheidsverantwoording vormt het begrotingscriterium een belangrijk toetsingscriterium. Financiële beheershandelingen, die ten grondslag liggen aan de baten, laste en balansmutaties, dienen tot stand te zijn gekomen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting en de hiermee samenhangende programma's (begrotingscriterium). Uitgangspunt hiervoor is het niveau waarop het algemeen bestuur de budgetten in de begroting en bij investeringen geautoriseerd heeft. In de begroting zijn de bedragen voor de lasten en baten vermeld die door het algemeen bestuur zijn vastgesteld. Dit houdt in dat de financiële beheershandelingen dienen te passen binnen de begroting.

Het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur hebben afspraken gemaakt in welke situatie lastenoverschrijdingen onrechtmatig maar acceptabel zijn (lastenoverschrijdingen zijn en blijven onrechtmatig, maar zijn onder voorwaarden acceptabel wat betekent dat het dagelijks bestuur deze niet hoeft toe te lichten in de paragraaf bedrijfsvoering). Dit is door de gemeenschappelijke regeling GGD Zeeland ook gedaan in de financiële verordening. Hieruit blijkt het volgende:

Uitgangspunt is dat iedere overschrijding van de lasten en investeringskredieten ten opzichte van de begroting als onrechtmatig wordt beschouwd. Overschrijdingen van begrote lasten worden als acceptabel aangemerkt in de volgende situaties:

a. Er is sprake van een overschrijding van de lasten waarbij direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren.
b. Er is sprake van een overschrijding van de lasten op basis van een open-einde regeling.
c. De overschrijding van de lasten is geautoriseerd door middel van de vaststelling van een tussentijdse rapportage/tussentijdse begrotingswijziging.

Wij hebben vastgesteld dat het dagelijks bestuur specifieke werkzaamheden heeft uitgevoerd ten aanzien van het begrotingscriterium, zijnde controle op programmaoverschrijdingen waaronder een nulproef en controle op kredietoverschrijdingen.

Hieruit blijkt een totale overschrijding van lasten programma's van € 109.872 en € 87.143 overschrijding van kredieten. De overschrijding van baten en onderschrijdingen van lasten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat aan het algemeen bestuur zijn gemeld bedraagt € 0. De totale begrotingsonrechtmatigheden bedragen € 197.015, hiervan wordt € 57.067 gedekt met aanverwante extra inkomsten en past € 139.948 binnen het vooraf vastgestelde beleid. Hierdoor resteren er geen begrotingsonrechtmatigheden die nader toegelicht dienen te worden.

Voorwaardencriterium

Het voorwaardencriterium heeft betrekking op de eisen die worden gesteld aan de uitvoering van de financiële beheershandelingen. De eisen c.q. voorwaarden zijn afkomstig uit de relevante wet- en regelgeving zoals opgenomen in het normenkader, en hebben betrekking op aspecten als doelgroep, termijn, grondslag, administratieve bepalingen, normbedragen, bevoegdheden, bewijsstukken, recht, hoogte en duur.

Gemeenschappelijke regelingen stellen via de financiële verordening en/of onderliggende nota's kaders vast die van invloed zijn op verslaggeving. Het gaat hier om de invulling van de ruimte die het BBV geeft voor eigen kaders. Denk hierbij aan grenzen voor het activeren van investeringen, afschrijvingstermijnen, omgang met reserves en voorzieningen en dergelijke. Deze vallen onder het getrouwe beeld en vallen per definitie onder de reikwijdte van de reguliere accountantscontrole. Ook voorwaarden die direct van invloed zijn op de verslaggeving c.q. het getrouwe beeld van de jaarrekening worden niet opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording. Het niet naleven van deze voorwaarden heeft direct invloed op het getrouwe beeld van deze posten in de jaarrekening.

Díe onderwerpen die niet onder het getrouwheidsoordeel van de accountant vallen, hebben we onderstaand nader toegelicht inclusief de wijze waarop het dagelijks bestuur deze in haar werkzaamheden heeft betrokken.

© 2025. Deloitte Nederland

Rechtmatigheidsverantwoording

Aanbestedingen

Uw gemeenschappelijke regeling voert in het kader van de controle op de naleving van de aanbestedingsregels jaarlijks een uitgebreide ‘spendanalyse’ uit.

Wij constateren over 2024 dat er geen sprake is van onrechtmatigheden door het niet naleven van de aanbestedingsregels.

Uw gemeenschappelijke regeling heeft een interne controle ingesteld om rechtmatigheidsfouten te aan de voorkant te voorkomen. Uw organisatie beschikt over een duidelijk inkoopstappenplan waarin aandachtspunten zijn opgenomen ten aanzien van de aanbestedingsregels.

Ondanks de getroffen maatregelen kan uw gemeenschappelijke regeling in de praktijk, door de complexiteit van de materie en regelgeving, en de hoeveelheid bij dit proces betrokken personen, toch relatief gemakkelijk een verkeerde aanbestedingsprocedure kiezen. Hierdoor blijft de repressieve controle van belang. Daarbij moet hij in ieder geval expliciet nagaan of een opdracht via de juiste procedure ‘in de markt’ is gezet.

Misbruik en oneigenlijk gebruik

Voor misbruik en oneigenlijk gebruik zijn geen fouten geconstateerd boven de rapportagegrens.



© 2025. Deloitte Nederland

Fraude, integriteit, en naleving wet- en regelgeving

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

Bij onze controle vragen wij u jaarlijks inzicht te geven in de eigen inschatting van het risico dat de jaarrekening een materiële afwijking kan bevatten door fraude of het overtreden van wet- en regelgeving (corporate compliance), inclusief de aard, omvang en frequentie van de inschattingen, het proces dat u daarbij hanteert, en de communicatie daarover met het personeel en met het algemeen bestuur. Tijdens deze gesprekken heeft uw organisatie aangegeven zich bewust te zijn van frauderisico's, waaronder het belang van corporate compliance en de analyse van corruptievraagstukken.

In onze interim rapportage hebben wij uitgebreid gerapporteerd over fraude en integriteit, en de stappen die uw gemeenschappelijke regeling hierin heeft gezet.

Uw organisatie besteedt aantoonbaar aandacht aan het onderwerp fraude en beschikt over een interne frauderisicoanalyse. Het beleid betreffende risicomanagement en weerstandsvermogen voor 2025 is in december vastgesteld door het algemeen bestuur, waarbij een jaarlijkse frauderisicoanalyse is voorgesteld. Voor het jaar 2024 heeft geen actualisatie plaatsgevonden als gevolg van capaciteitstekort. Wij benadrukken het belang van periodieke actualisatie en rapportage van de bevindingen aan het bestuur.

Naast deze frauderisicoanalyse heeft uw gemeenschappelijke regeling diverse beleidsdocumenten zoals een gedragscode, klokkenluidersregeling en twee vertrouwenspersonen aangesteld. Teneinde de kwaliteit van de interne beheersing verder te verbeteren bevelen wij aan om een proces in te richten waarbij de vertrouwenspersoon periodiek op hoofdlijnen rapporteert aan het dagelijks bestuur. Wij hebben begrepen dat dit proces in 2025 wordt ingericht nadat in november 2024 aanstelling van de vertrouwenspersonen heeft plaatsgevonden.

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 voor de betrouwbaarheid van de financiële verslaggeving, de werking en 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, doordat sprake kan zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen of 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 de accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en professionele oordeelsvorming toegepast, in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.



© 2025. Deloitte Nederland

Interne beheersing



© 2025. Deloitte Nederland

Belangrijkste bevindingen voor de interne beheersing vanuit de controle van het boekjaar 2024

Bevindingen interne beheersing 2024, toegespitst op de interne (financiële) beheersing

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij in het najaar van 2024 een interim-controle uitgevoerd. Deze interim-controle was primair gericht op de opzet, het bestaan en de werking van maatregelen van administratieve organisatie en interne beheersing, voor zover van belang voor onze controle op de betrouwbaarheid en rechtmatigheid van de in de jaarrekening opgenomen gegevens.

Voor de aanbevelingen vanuit de interim-controle verwijzen wij naar onze managementletter 2024 gedateerd d.d. 8 november 2024.

Betrouwbaarheid en continuïteit van de automatiseringsomgeving

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 GGD Zeeland gerapporteerd moeten worden.

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 GGD Zeeland 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.

Ook de processen binnen GGD Zeeland zijn voor het overgrote deel afhankelijk van de continuïteit en integriteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking waarbij met veel gevoelige (persoons-)gegevens wordt gewerkt. Hiermee willen wij nogmaals de aandacht vestigen op het belang van verdere ontwikkeling van de digitale omgeving van GGD Zeeland en innovatieve toepassingen binnen deze omgeving. Deze ontwikkelopgave is noodzakelijk om te blijven voldoen aan wet- en regelgeving, de kwaliteit van de dienstverlening op peil te houden en de continuïteit van de organisatie te waarborgen.

© 2025. Deloitte Nederland

Bijlagen



© 2025. Deloitte Nederland

A1 - Niet-gecorrigeerde controleverschillen

In de onderstaande tabel is een overzicht opgenomen van de niet-gecorrigeerde controleverschillen groter dan de rapporteringstolerantie.

Aard van de fouten	Getrouwheid
Effect niet-gecorrigeerde controleverschillen voorgaande periode: niet toegerekende overhead kosten projecten voorgaande jaren*	**€ 78.000**
Effect niet-gecorrigeerde controleverschillen huidige periode:	
• Nvt	€ 0
Totaal getrouwheidsfouten	**€ 78.000**

* De niet-gecorrigeerde fout ziet toe op de overheadkosten op projecten, deze zijn in afgelopen jaren niet toegerekend aan het betreffen boekjaar. Deze overheadkosten werden bij afronding van het project als opbrengst genomen en niet toegerekend aan het jaar waarin de kosten zijn gemaakt. Hierdoor zijn de projectopbrengsten in afgelopen jaren te laag geweest. Conform het BBV dienen deze toegerekend te worden aan het jaar waarin de kosten zijn gemaakt, deze systematiek is vanaf boekjaar 2024 op de juiste manier toegepast.

- Wij hebben van het dagelijks bestuur een schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen, waarin het dagelijks 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 dagelijks bestuur heeft tevens bevestigd geen kennis te hebben van andere niet-gecorrigeerde afwijkingen.

© 2025. Deloitte Nederland

A2 - Gecorrigeerde controleverschillen

In de onderstaande tabel is een overzicht opgenomen van de gecorrigeerde controleverschillen groter dan de rapporteringstoler antie.

Aard van de controleverschillen	Getrouwheid
Nvt	€ 0
Totaal	**€ 0**

© 2025. Deloitte Nederland

A3 - Onzekerheden in de controle

In de onderstaande tabel is een overzicht opgenomen van de onzekerheden groter dan de rapporteringstolerantie van € 20.000.

Aard van de onzekerheden	Getrouwheid
• Nvt	€ 0
Totaal onzekerheden in de controle getrouwheid	**€ 0**

- Wij hebben van het dagelijks bestuur een schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen, waarin het dagelijks bestuur het bovenstaande heeft bevestigd. Het dagelijks bestuur heeft tevens bevestigd geen kennis te hebben van andere onzekerheden.

© 2025. Deloitte Nederland

B - Bevindingen controle SiSa-bijlage 2024

Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 5, lid 4, rapporteren wij in dit accountantsverslag over de strekking van ons getrouwheidsoordeel bij de jaarrekening 2024 en onze conclusies ten aanzien van de rechtmatigheid van de SiSa-bijlage 2024. Tevens nemen wij onderstaand de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die onder SiSa vallen op.

- Rechtmatigheidsoordeel specifieke uitkeringen (zoals blijkt uit de controleverklaring): Goedkeurend
- Strekking controleverklaring getrouwheid gehele jaarrekening: Goedkeurend

Per regeling geven wij in de volgende tabel aan of, en zo ja welke financiële fouten of onzekerheden zijn geconstateerd.

Code	SiSa-regeling	Fout of onzekerheid	Financiële omvang	Toelichting fout/onzekerheid
H29	Regeling specifieke uitkering versterking GGD'en	n.v.t	€ 0	n.v.t
H29B	Regeling specifieke uitkering versterking GGD'en	n.v.t	€ 0	n.v.t
H33	Regeling specifieke uitkering COVID-19-vaccinatie	n.v.t	€ 0	n.v.t
Totaal			**€ 0**	

© 2025. Deloitte Nederland

C - Onafhankelijkheidsbevestiging

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 GGD 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 kwaliteitsbeheersings-maatregelen.

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 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 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 bedreigingen voor de onafhankelijkheid weg te nemen. De vastlegging van deze beoordeling, inclusief een gemotiveerde conclusie (de zogenoemde ‘onafhankelijkheids-evaluatie’), 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.
- 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.

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 deze bedreiging weg te nemen.

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

Persoonlijke, zakelijke of financiële relaties met de GGD Zeeland

Wij hebben een evaluatie gemaakt van persoonlijke, zakelijke en financiële relaties tussen Deloitte, haar gevolmachtigden en haar medewerkers en de gemeenschappelijke regeling 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 organen 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 gemeenschappelijke regeling of een bij de gemeenschappelijke regeling betrokken persoon. Hierbij is een drempel van € 100 opgenomen in de regels.

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



© 2025. Deloitte Nederland

Deloitte.

Onder Deloitte wordt verstaan één of meer van Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL’’ of ‘’Deloitte Global’’), haar wereldwijde netwerk van member firms en aan hen verbonden entiteiten (tezamen, de “Deloitte-organisatie”). DTTL en haar wereldwijde netwerk van member firms en aan hen verbonden entiteiten zijn juridisch gescheiden en onafhankelijke entiteiten, die elkaar niet kunnen verplichten of binden ten aanzien van derden. DTTL en iedere DTTL member firm en aan hen verbonden entiteiten zijn aansprakelijk voor hun eigen handelen en nalaten, en niet voor het handelen of nalaten van een andere entiteit. DTTL verleent geen diensten aan cliënten. Raadpleeg www.deloitte.com/about voor meer informatie.

Deloitte levert toonaangevende audit- en assurance-, belastingadvies- en juridische diensten, en diensten op het gebied van consulting, financial advisory, en risk advisory aan bijna 90% van de Fortune Global 500® en duizenden particuliere bedrijven. Onze professionals leveren meetbare en blijvende resultaten die het vertrouwen van het publiek in kapitaalmarkten helpen versterken, klanten in staat stellen te transformeren en bloeien, en de weg wijzen naar een sterkere economie, een meer rechtvaardige samenleving en een duurzame wereld. Voortbouwend op haar meer dan 175-jarige geschiedenis, omvat het bereik van Deloitte meer dan 150 landen en gebieden. Ontdek hoe de meer dan 415.000 mensen van Deloitte wereldwijd een impact maken die ertoe doet op www.deloitte.com.

Deze communicatie bevat louter algemene informatie en noch DTTL, noch haar wereldwijde netwerk van member firms of aan hen verbonden entiteiten verleent door middel van deze communicatie professioneel advies of diensten. Voordat u een beslissing neemt of actie onderneemt die van invloed kan zijn op uw financiën of uw bedrijf, dient u een gekwalificeerde professionele adviseur te raadplegen. Geen enkele entiteit in de Deloitte-organisatie is verantwoordelijk voor enig verlies dat wordt geleden door een persoon die op deze communicatie vertrouwt.

© 2025. Neem voor informatie contact op met Deloitte Nederland.