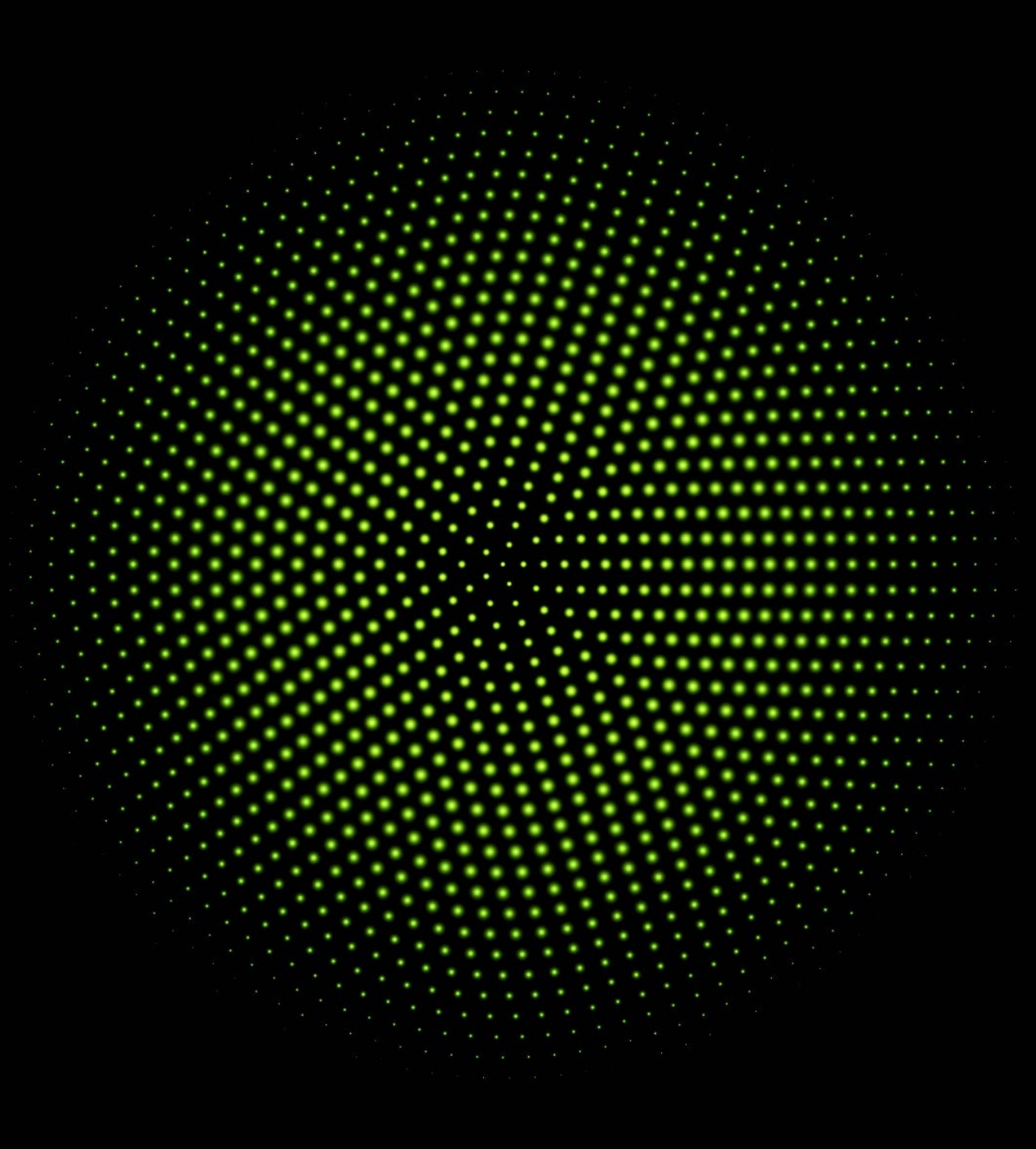


**Gemeenschappelijke
regeling
Gemeenschappelijke
Gezondheidsdienst
Zeeland**

**Accountantsverslag
2025**



Inhoudsopgave

01.

Voorwoord

drs. R.M.J. van Vugt RA

02.

Samenvattingen

Samenvatting controle 2025

Bestuurlijke samenvatting

Samenvatting ontwikkelingen in vermogen en resultaat 2025

03.

Interne-beheersingsomgeving

Bevindingen interne beheersing

Automatiseringsomgeving

Cybersecurity en databescherming

Bescherming persoonsgegevens

04.

Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordings- en rapportagegrens

Normenkader

Begrotingscriterium

Voorwaardencriterium

Aanbestedingen

Misbruik en oneigenlijk gebruik

05.

Bijlagen

Bijlage A: Fraude en compliance

Bijlage B: Controleverschillen

Bijlage C: Onzekerheden in de controle

Bijlage D: Bevindingen controle SiSa-bijlage 2025

Bijlage E: Onafhankelijkheid



Voorwoord

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

Breda, 23 maart 2026
Ons kenmerk: 2603F71967/EB

Geacht bestuur,

Wij hebben de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland voor het jaar geëindigd op 31 december 2025 gecontroleerd. Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de door het bestuur opgemaakte jaarrekening. De controle van de jaarrekening ontslaat het bestuur niet van hun verantwoordelijkheden. De jaarrekening 2025 is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland. Bij deze jaarrekening hebben wij een goedkeurende controleverklaring voor het getrouwe beeld verstrekt.

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 van de Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.

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

Deloitte Accountants B.V.
Stadionstraat 4a
4815 NG Breda
Postbus 1195
4801 BD Breda
Nederland

Tel: 088 288 2888
www.deloitte.nl



01.

Voorwoord

02.

Samenvattingen

Samenvatting controle 2025
Bestuurlijke samenvatting
Samenvatting ontwikkelingen in
vermogen en resultaat 2025

03.

Interne-beheersingsomgeving

04.

Rechtmatigheidsverantwoording

05.

Bijlagen

Samenvatting controle 2025

Wij verstrekken een goedkeurende controleverklaring voor het getrouwe beeld van de jaarrekening, inclusief de daarin opgenomen rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur.

Vorig jaar hebben wij knelpunten gerapporteerd in het jaarrekeningproces. Voor het huidige jaar zien wij verbeteringen, maar blijven op onderdelen tekortkomingen zichtbaar: bij aanvang van onze controle was geen tekstueel en cijfermatig volledige en complete jaarrekening beschikbaar, inclusief de rechtmatigheidsverantwoording. Bovendien legt de korte doorlooptijd van de controle een aanzienlijke druk wanneer de jaarrekening bij aanvang ontbreekt.

Deze aandachtspunten hangen mede samen met het gelijktijdig doorlopen van het jaarrekening- en begrotingsproces, met de implementatie van een nieuwe applicatie en werkzaamheden rondom de voorbereidingen van besluitvorming over de overdracht van de Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland (GGD) aan de Veiligheidsregio Zeeland (VRZ), waardoor de beschikbare capaciteit verdeeld moest worden.

Het doel van een controle is het bijdragen aan de mate van het vertrouwen dat de beoogde gebruikers stellen in de financiële overzichten, met inachtneming van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Geen significante wijzigingen in de reikwijdte van de controle

Onze controle is uitgevoerd in overeenstemming met onze opdrachtbevestiging gedateerd d.d. 29 oktober 2025.



01.

Voorwoord

02.

Samenvattingen

Samenvatting controle 2025
Bestuurlijke samenvatting
Samenvatting ontwikkelingen in
vermogen en resultaat 2025**03.**

Interne-beheersingsomgeving

04.

Rechtmatigheidsverantwoording

05.

Bijlagen

Bestuurlijke samenvatting 2025

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 € 775.000.
- Naast onze opdrachtbevestiging zijn ook het Bado, de controleverordening, vastgesteld door uw bestuur op 5 juli 2024, evenals het normenkader en de financiële verordening, vastgesteld op 12 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

- De geconstateerde onrechtmatigheden overschrijden de vastgestelde verantwoordingsgrens niet. Derhalve is (terecht) een ‘schone’ rechtmatigheidsverantwoording opgenomen in de jaarstukken 2025.
- De gehanteerde verantwoordings- en rapportagegrens bedraagt respectievelijk € € 775.063 (2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves).
- In de paragraaf bedrijfsvoering zijn de bevindingen groter dan de rapporteringstolerantie toegelicht door het dagelijks bestuur.
- Wij hebben de conclusies van het dagelijks bestuur in ons getrouwheidsoordeel betrokken waaruit geen materiële tekortkomingen zijn gebleken.
- Wij hebben vastgesteld dat aan de totstandkoming van de rechtmatigheidsverantwoording een gedegen proces ten grondslag heeft gelegen, dat verankerd is in het VIC-plan. Echter hebben wij ook geconstateerd dat binnen dit proces ruimte voor verbetering is.

Financiële positie

Uw jaarrekening toont wat betreft de baten en lasten een verschil tussen de begroting en realisatie, en kent een relatief voordelig rekeningresultaat 2025 ad € 1.338.669 (2024: voordelig € 1.202.000). Het resultaat bestaat uit € € 1.376.133 gerealiseerd resultaat onderdeel GGD Zeeland en € - 37.464 gerealiseerd resultaat Inkooporganisatie Jeugdhulp Zeeland (IJZ).

Dit positieve resultaat wordt met name veroorzaakt door (incidenteel) lagere personele lasten in verschillende programma's en in de overhead. 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”.



01.

Voorwoord

02.**Samenvattingen**Samenvatting controle 2025
Bestuurlijke samenvatting
Samenvatting ontwikkelingen in
vermogen en resultaat 2025**03.**

Interne-beheersingsomgeving

04.

Rechtmatigheidsverantwoording

05.

Bijlagen

Bestuurlijke samenvatting 2025

Frauderisicoanalyse

Uw organisatie besteedt aantoonbaar aandacht aan het onderwerp fraude en beschikt over een interne frauderisicoanalyse. Het beleid voor risicomanagement en weerstandsvermogen 2025 is in december 2024 door het algemeen bestuur vastgesteld, waarbij een jaarlijkse actualisatie van de frauderisicoanalyse wordt voorgesteld. Actualisatie van de frauderisicoanalyse heeft plaatsgevonden in de periode oktober tot december 2025, waarvan de rapportage in 2026 is gedeeld met de directie en het MT. De meest recente versie voor de update is afkomstig uit boekjaar 2022. Wij benadrukken het belang van periodieke actualisatie en van tijdige rapportage van de bevindingen aan het bestuur.

Tijdens onze controle over 2025 zijn door ons geen fraudegevallen geconstateerd.

Interne beheersing

Op basis van de interim-controle 2025 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. 19-11-2025.

Gevolgen voorgenomen wijziging GR

Naar verwachting kan per 1 januari 2027 de gemeenschappelijke regeling worden gewijzigd door de overdracht van de Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland (GGD) aan de Veiligheidsregio Zeeland (VRZ). De formele besluitvorming wordt naar verwachting in juli 2026 genomen; de uitkomst daarvan is op het moment van verslaggeving nog onzeker.

Indien het besluit positief is en de overdracht daadwerkelijk plaatsvindt, zal de GGD ophouden te bestaan en kan het noodzakelijk zijn de jaarrekening 2026 op liquidatiebasis op te stellen. In dat geval moeten overdracht van activa en verplichtingen, arbeidsrechtelijke gevolgen, subsidiërings- en contractuele consequenties, fiscale aspecten en eventuele voorzieningen worden beoordeeld en toegelicht.

Gelet op de onzekerheid over de definitieve besluitvorming zijn onze constatering en conclusies in dit verslag gebaseerd op de situatie zoals die bij afsluiting van onze controle bekend was. Wij wijzen erop dat een positief besluit in juli 2026 tot aanvullende werkzaamheden en mogelijk tot aanpassingen in de jaarrekening 2026 en bijbehorende toelichtingen kan leiden.

Tenslotte adviseren wij dat uw organisatie alvast voorbereidingen treft voor de (her)aanstelling van een accountant, aangezien het huidige contract na boekjaar 2026 afloopt, en dat de overdracht en de planning van de controlewerkzaamheden tijdig worden geregeld.

Overig

Zie de bijlagen B en C bij dit accountantsverslag waaruit blijkt welke (niet)-gecorrigeerde bevindingen en onzekerheden wij hebben geconstateerd in onze controle.

In bijlage E is onze volledige onafhankelijkheidsbevestiging te vinden.





Samenvatting ontwikkelingen in vermogen en resultaat 2025

De vermogenspositie van uw gemeenschappelijke regeling

De algemene reserve van GGD Zeeland is ultimo 2025 € 1.460.478 (exclusief resultaat 2025). In het eigen vermogen zijn naast een algemene reserve diverse bestemmingsreserves (totaal: € 2,9 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 € 1,3 miljoen (2024: € 1,2 miljoen).

Het gekwantificeerde bedrag van deze risico's ligt lager dan de huidige weerstandscapaciteit (excl. gerealiseerd resultaat 2025).

Eigen vermogen (in € 1.000)	2025	2024	2023	2022	2021
Eigen vermogen per 1 januari	6.516	7.423	5.521	1.420	-1.289
Tussentijdse resultaatbestemming	667	908	162	3.939	6.013
Gerealiseerd resultaat	672	294	3.173	1.356	-3.738
Totaal ('saldo van baten en lasten')	1.339	1.202	3.335	5.295	2.275
Rechtstreekse vermogensmutaties	-2.180	-2.109	-1.433	-1.194	434
Eigen vermogen per 31 december	5.675	6.516	7.423	5.521	1.420



Samenvatting ontwikkelingen in vermogen en resultaat 2025

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 hieronder weergegeven.

Het overzicht van baten en lasten over het boekjaar 2025 laat een voordelig gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten van € 671.757 zien, ten opzichte van een begroot nadelig saldo van € 746.813 (begroting na wijziging minus mutatie reserves).

De jaarrekening 2025 sluit – na verwerking van de mutaties in reserves – met een voordelig gerealiseerd resultaat van circa € 1.338.669, waarvan € 1.376.133 toerekenbaar is aan GGD Zeeland en € -37.464 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.

Exploitatieresultaat (x € 1.000)	Gewijzigd budget	2025	2024
Totale baten	39.034	39.425	36.916
Totale lasten	-/- 39.781	-/- 38.753	-/- 36.622
Gerealiseerd totaalsaldo baten en lasten	-/- 747	672	294
Af: stortingen in reserves	-/- 0	-/- 0	-/- 0
Bij: onttrekkingen aan reserves	747	667	908
Saldo mutaties reserves	747	667	908
Gerealiseerd resultaat	0	1.339	1.202

Interne-beheersingsomgeving

Bevindingen interne beheersing 2025, toegespitst op de interne (financiële) beheersing

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij in het najaar van 2025 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 bevindingen van de interim-controle verwijzen wij naar onze managementletter 2025 gedateerd d.d. 19 november 2025.

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 en databescherming

De impact van digitale gegevensverwerking neemt nog steeds verder toe. Aandacht voor cyber security is essentieel voor het management omdat cyberaanvallen kunnen leiden tot ernstige financiële verliezen, reputatieschade en verstoring van de bedrijfsvoering. Effectieve cyber security beschermt niet alleen bedrijfsgegevens en klantinformatie, maar draagt ook bij aan de continuïteit en betrouwbaarheid van de organisatie. Ook voor de accountant is dit belangrijk omdat zonder voldoende aandacht voor cyber security, het risico bestaat dat financiële rapportages onjuist zijn door fraude of datalekken, wat de accountant verplicht om aanvullende controles uit te voeren en de risico's beter te beoordelen. Daarbij zien wij dat het vaak ook van belang is om de impact van cyber risico's bij leveranciers en andere derde partijen mee te nemen in de risicobeoordeling.

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.

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.

Wij willen 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.

Bescherming van persoonsgegevens

De GDPR (General Data Protection Regulation) is in Nederland geïmplementeerd op basis van de AVG (Algemene verordening gegevensbescherming). Wij controleren de naleving van de GDPR-regelgeving niet. Echter, in verband met onze verantwoordelijkheid voor het controleren van de jaarrekening gaan wij wel na of er sprake is van materiële afwijkingen in de jaarrekening, in het kader van de GDPR. Hier is geen sprake van voor de jaarrekening over 2025.



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 en is vastgesteld op € 775.063.

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 van 12 december 2025. 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 dezelfde vergadering op 12 december 2025. 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.



01.

Voorwoord

02.

Samenvattingen

03.

Interne-beheersingsomgeving

04.

RechtmatigheidsverantwoordingVerantwoordings- en
rapportagegrens

Normenkader

Begrotingscriterium

Voorwaardencriterium

Aanbestedingen

Misbruik en oneigenlijk gebruik

05.

Bijlagen

Rechtmatigheidsverantwoording

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:

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

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

In onze controle hebben wij de begrotingsonrechtmatigheid bepaald op baten en lasten niveau per programma (waar deze in de jaarrekening op een dieper niveau zijn uitgesplitst). Hieruit blijkt een totale overschrijding van lasten programma's van € 148.368 en € 60.027 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 passen binnen het vooraf vastgestelde beleid. Hierdoor resteren er geen begrotingsonrechtmatigheden die nader toegelicht dienen te worden.

Wel zijn alle afwijkingen boven

Wij hebben de € 25.000 toegelicht in de jaarrekening in de paragraaf 'Analyse van de afwijkingen tussen de begroting na wijziging en de jaarstukken'.



Rechtmatigheidsverantwoording

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.

Die 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.

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 2025 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.



Bijlage A: Fraude en compliance

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 2024 vastgesteld door het algemeen bestuur, waarbij een jaarlijkse frauderisicoanalyse is voorgesteld. Actualisatie van de frauderisicoanalyse heeft plaatsgevonden in de periode oktober tot december 2025, waarvan de rapportage in 2026 is gedeeld met de directie en het MT. De meest recente versie voor de update in 2025 is afkomstig uit boekjaar 2022. Wij benadrukken het belang van periodieke actualisatie en van tijdige rapportage van de bevindingen aan het bestuur.

Naast deze frauderisicoanalyse heeft uw gemeenschappelijke regeling diverse beleidsdocumenten zoals een gedragscode, klokkenluidersregeling en twee vertrouwenspersonen aangesteld. Wij hebben begrepen dat in 2025 een proces is ingericht waarbij de vertrouwenspersonen periodiek aan het MT rapporteren.

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.

Naleving van wet- en regelgeving

Wij hebben geen kennis van het niet naleven van wet- en regelgeving waarover gerapporteerd zou moeten worden.





Bijlage B: Controleverschillen

Niet-gecorrigeerde controleverschillen

Hieronder is een overzicht opgenomen van niet-gecorrigeerde controleverschillen boven de rapporteringstolerantie van € 25.000. 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.

Beschrijving	Feitelijk of subjectief	Jaarrekening-post	Debet/(credit) winst-en-verliesrekening €	Debet/(credit) in activa €	Debet/(credit) in schulden €	Debet/(credit) in vermogen €
Negatieve debiteurenpositie verantwoord onder de vorderingen	Feitelijk	Vorderingen op openbare lichamen		67.746		
Negatieve debiteurenpositie verantwoord onder de vorderingen	Feitelijk	Overige schulden			-67.746	
Opbrengsten toebehorend aan 2024 zijn geboekt in 2025	Feitelijk	Overige opbrengsten	79.121			
Opbrengsten toebehorend aan 2024 zijn geboekt in 2025	Feitelijk	Eigen vermogen				-79.121
Totaal			79.121	67.746	-67.746	-79.121



Bijlage B: Controleverschillen

Controleafwijkingen: gecorrigeerde controleverschillen

Hieronder is een overzicht opgenomen van de in de controle opgenomen aanpassingen boven de rapporteringstolerantie van € 25.000. Wij rapporteren alle individuele, geïdentificeerde, in de controle opgenomen aanpassingen boven € 25.000 en de overige geïdentificeerde afwijkingen in totaal, aangepast door het management, in de onderstaande tabel.

Beschrijving	Feitelijk of beoordelend	Jaarrekening-post	Debet/(credit) winst-en-verliesrekening €	Debet/(credit) in activa €	Debet/(credit) in schulden €	Debet/(credit) in vermogen €
Creditsaldi verantwoord onder de activa	Feitelijk	Vorderingen op openbare lichamen		60.763		
Creditsaldi verantwoord onder de activa	Feitelijk	Vorderingen op openbare lichamen			-60.763	
Te ontvangen rente schatkistbankieren reclassificatie	Feitelijk	Overige vorderingen		-134.497		
Te ontvangen renteschatkistbankieren reclassificatie	Feitelijk	Overlopende activa: - Het Rijk		134.497		
Verkeerde classificatie debiteuren	Feitelijk	Vorderingen op openbare lichamen		-304.582		
Verkeerde classificatie debiteuren	Feitelijk	Vorderingen op openbare lichamen		304.582		
Totaal				60.763	-60.763	



Bijlage C: Onzekerheden in de controle

In de onderstaande tabel is een overzicht opgenomen van de onzekerheden groter dan de rapporteringstolerantie van € 25.000.

Aard van de onzekerheden	Getrouwheid
N.v.t.	€ 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.



Bijlage D: Bevindingen controle SiSa-bijlage 2025

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 2025 en onze conclusies ten aanzien van de rechtmatigheid van de SiSa-bijlage 2025. Tevens nemen wij onderstaand de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die onder SiSa vallen op.

- Rechtsmatigheidsoordeel 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	

Bijlage E: Onafhankelijkheid

Bevestiging onafhankelijkheid

In overeenstemming met de Nederlandse Corporate Governance Code en het beleid van de gemeenschappelijke regeling Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland ten aanzien van de onafhankelijkheid van de accountant dient de externe accountant mogelijke conflicten met betrekking tot zijn onafhankelijkheid, zowel in wezen als in schijn, onder de aandacht te brengen van het bestuur. Wij bevestigen dat wij en alle Deloitte member firms onafhankelijk zijn van de gemeenschappelijke regeling Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland en haar verbonden derden overeenkomstig de ‘Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten’ (ViO¹).

Stelsel van interne-beheersingsmaatregelen om onze onafhankelijke positie te waarborgen

Deloitte beschikt over een stelsel van interne-beheersingsmaatregelen om haar onafhankelijke positie bij controlecliënten te waarborgen. Dit stelsel van interne beheersingsmaatregelen 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 interne-beheersingsmaatregelen 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 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 ‘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, bestaan en werking van ons stelsel van interne-beheersingsmaatregelen wordt periodiek door de externe toezichthouder getoetst.

¹ Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten.

² International Ethics Standards Board for Accountants.



Bijlage E: Onafhankelijkheid

Rotatie van teamleden

Een te grote mate van vertrouwdheid 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 tot een acceptabel niveau terug te brengen. Het kan dan ook vereist zijn om teamleden te vervangen.

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

Persoonlijke, zakelijke en financiële relaties

Wij hebben een evaluatie gemaakt van persoonlijke, zakelijke en financiële relaties tussen Deloitte, haar gevolmachtigden en haar medewerkers en de gemeenschappelijke regeling Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland en verbonden derden, 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.





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.

© 2026. Neem voor informatie contact op met Deloitte Nederland.

