

# Accountantsverslag 2019

GGD Hart voor Brabant



Aan de directie en het algemeen bestuur  
van de Gemeenschappelijke Regeling GGD Hart voor Brabant  
Postbus 3024  
5003 DA TILBURG

Dordrecht, 10 april 2020

Ref.: 285/WdV/AvS

Geachte directie en bestuur,

Overeenkomstig uw opdracht, hebben wij de jaarrekening 2019 van de Gemeenschappelijke Regeling GGD Hart voor Brabant te Den Bosch (verder genoemd: GGD Hart voor Brabant) gecontroleerd. Het is de verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur de jaarrekening op te maken in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) en de daarop berustende bepalingen. Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor de rechtmatige totstandkoming van baten, laten en balansmutaties in de jaarrekening in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen. Het is onze verantwoordelijkheid een controleverklaring bij de jaarrekening te verstrekken.

In overeenstemming met artikel 393 lid 4 Burgerlijk Wetboek Boek 2 en Controlestandaard 260 Communicatie met de met governance belaste personen, brengen wij verslag aan u uit over onze belangrijkste bevindingen.

In dit accountantsverslag hebben wij de bevindingen uit de jaarrekeningcontrole opgenomen. De geconstateerde aandachtspunten zijn nader uitgewerkt en waar nodig voorzien van aanbevelingen. Wij hebben onze concept bevindingen met uw management besproken op 18 maart 2020 en in het dagelijks bestuur van 9 april 2020 nader toegelicht.

Onze controle is uitgevoerd in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol WNT. Bij de uitvoering van onze controlewerkzaamheden hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel vastgesteld op € 633.000. Afwijkingen als gevolg van fraude of fouten zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen materieel zijn.



De door ons gecontroleerde jaarrekening geeft een eigen vermogen aan per 31 december 2019 van € 8.528.000, inclusief het voordelige resultaat over 2019 van € 152.000. Het algemeen bestuur zal in haar vergadering van 9 juli 2020 deze jaarrekening vaststellen. Wij zijn voornemens bij deze jaarrekening een controleverklaring met beperking af te geven, bestaande uit een goedkeurend oordeel ten aanzien van getrouwheid en een beperking ten aanzien van rechtmatigheid. Deze beperking ziet toe op onrechtmatigheden ten aanzien van de EU-aanbestedingswet.

In het geval dat de door ons gecontroleerde jaarrekening nog wordt gewijzigd, verzoeken wij u om per omgaande contact met ons op te nemen.

Wij vertrouwen erop u met dit verslag voldoende te hebben geïnformeerd en zijn graag bereid om het nader bij u toe te lichten.

Wij benadrukken dat dit accountantsverslag uitsluitend bedoeld is om u te informeren over onze controlebevindingen en aanbevelingen. Wij maken u erop attent dat voor dit accountantsverslag een beperkte verspreidingskring geldt. Het accountantsverslag is uitsluitend bestemd voor de GGD Hart voor Brabant. Wij zijn niet aansprakelijk voor eventuele gevolgen van externe verspreiding.

Hoogachtend,

W.P. de Vries RA



## INHOUDSOPGAVE

<b>1. Onze belangrijkste boodschap .....</b>	<b>5</b>
<b>2. Vermogen, resultaat en continuïteit .....</b>	<b>7</b>
2.1. Analyse vermogen en resultaat en resultaatontwikkeling .....	7
2.2. Financiële positie en continuïteit.....	7
2.3. Interne beheersing.....	8
2.4. Weerstandsvermogen.....	8
<b>3. Algemene controlebevindingen bij de jaarverslaglegging 2019 .....</b>	<b>9</b>
3.1. Het verloop van onze controlewerkzaamheden.....	9
3.2. Verwerking van geconstateerde afwijkingen.....	9
3.3. Niet gecorrigeerde afwijkingen en onzekerheden.....	9
3.4. SiSa-bijlage .....	10
<b>4. Jaarverslag .....</b>	<b>10</b>
<b>5. Overige onderwerpen.....</b>	<b>11</b>
5.1. WNT-verantwoording .....	11
5.2. ICT .....	11
5.3. Naleving van wet- en regelgeving en frauderisicobeheersing.....	11
5.4. Onafhankelijkheid .....	12
<b>6. Slot.....</b>	<b>12</b>



## 1. Onze belangrijkste boodschap

### **Opdrachtbevestiging**

In onze opdrachtbevestiging van 12 augustus 2019 hebben wij de tussen de GGD Hart voor Brabant en Verstegen accountants en adviseurs B.V. gemaakte afspraken ten aanzien van het controleren van de jaarrekening van de GGD Hart voor Brabant bevestigd. Wij verwijzen naar deze schriftelijke opdrachtbevestiging.

### **Goedkeurende verklaring getrouwheid/ Verklaring met beperking rechtmatigheid**

Wij hebben de controle van de jaarrekening 2019 van de GGD Hart voor Brabant afgerond. Wij hebben bij deze jaarrekening een controleverklaring met beperking afgegeven, bestaande uit een goedkeurend oordeel ten aanzien van getrouwheid en een beperking ten aanzien van rechtmatigheid. Deze beperking ziet toe op onrechtmatigheden ten aanzien van de EU-aanbestedingswet.

### **Boekjaar 2019 onze eerste controle**

Boekjaar 2019 is ons eerste controlejaar van de jaarrekening van GGD Hart voor Brabant. De interim-controle stond in het teken van een “nulmeting”, wederzijds kennismaken en doorgronden van uw organisatie en het delen van wederzijdse verwachtingen. Dit om, samen met uw organisatie, mogelijke vraagstukken en/of knelpunten in een vroeg stadium te signaleren en de belangrijkste processen en onderwerpen zo vroeg mogelijk te doorgronden en te controleren. Wij hebben onze tussentijdse bevindingen opgenomen in onze managementletter van 23 oktober 2019.

3 februari 2020 jl. zijn wij gestart met de controle van de jaarrekening. De concept jaarrekening was financieel gereed voor onze controle. De kwaliteit van de jaarstukken was op moment van de start van de controle toereikend. De dossiervorming als basis voor onze controle was grotendeels volledig op het moment van start van onze controle en is gedurende onze controle aangevuld.

Hierbij merken we op dat dit eerste controlejaar zowel voor u als voor ons een (tijds)investering is. De samenwerking tussen uw organisatie en Verstegen is goed, prettig en constructief verlopen en mede hierdoor is de met elkaar afgesproken planning behaald.

### **Normenkader**

Onze controle is uitgevoerd in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol WNT.

Wij baseren onze controleopdracht op de uitgangspunten die zijn vastgelegd in Besluit Accountantscontrole decentrale overheden (BADO) en door het bestuur vastgestelde controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening. Het geldende controleprotocol op moment van uitvoering is vastgesteld door het algemeen bestuur op 6 juli 2018.



### **Begrotingscriterium**

Het begrotingscriterium is uitgewerkt in de geactualiseerde Kadernota Rechtmatigheid van de commissie BBV. Een overschrijding van de begroting is onrechtmatig, echter niet in alle gevallen heeft dit gevolgen voor de strekking van de controleverklaring. De accountant heeft de verantwoordelijkheid om kostenoverschrijdingen, waarvan de directie moet aangeven dat het bestuur deze nog dient te autoriseren, op te nemen in het verslag van bevindingen.

In totaal heeft de GGD Hart voor Brabant € 61,1 miljoen aan lasten begroot, tegenover € 63,2 miljoen aan werkelijke lasten. Dit is op het totaal een overrealisatie van € 2,1 miljoen. Aan baten heeft de GGD Hart voor Brabant een bedrag geraamd van € 61,1 miljoen, tegenover gerealiseerde baten van € 63,3 miljoen over 2019. Dit betekent een overrealisatie van de baten van € 2,2 miljoen. In het kader van de begrotingsrechtmatigheid beoordelen wij de lastenoverschrijdingen per programma. GGD Hart voor Brabant kent maar 1 programma.

In de jaarstukken is toegelicht dat de kostenoverschrijdingen onrechtmatig zijn, maar niet meetellen voor het oordeel omdat sprake is van open einde regelingen, dan wel compenserende inkomsten. Verder zijn de kostenoverschrijdingen op de personele lasten tijdig gemeld aan het dagelijks bestuur in de bestuursrapportage. Omdat er sprake is van hogere inkomsten en het resultaat daarmee niet lager is dan begroot is afgezien van een begrotingswijziging. Wij adviseren u om in de toekomst dergelijke afwijkingen wel door middel van een begrotingswijziging door het algemeen bestuur te laten autoriseren.

Wij verwijzen naar de inhoudelijke analyse van de overschrijdingen in de jaarstukken in bijlage 1, waarin een analyse is opgenomen van de begrotingsafwijking en begrotingsrechtmatigheid. Er zijn geen geconstateerde kostenoverschrijdingen welke als onrechtmatig worden aangemerkt die volgens de Kadernota Rechtmatigheid meewegen in ons oordeel ten aanzien van rechtmatigheid.

### **Materialiteit**

Bij de uitvoering van onze controlewerkzaamheden hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel vastgesteld op € 633.000. De berekening hebben wij verricht conform het Besluit Accountantscontrole decentrale overheden (BADO), gebaseerd op 1% van de totale werkelijke lasten over 2019 plus de toevoegingen aan de reserves.

Afwijkingen als gevolg van fraude of fouten zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen materieel zijn.



### **Europese aanbesteding**

Onderdeel van de controle is een toets op de juiste naleving van (externe) Europese aanbestedingsregels. Door uw organisatie is vastgesteld dat voor € 944.000 aan inkoopopdrachten niet rechtmatig zijn aanbesteed. Wij hebben uw controle opnieuw uitgevoerd en hebben vastgesteld dat deze onrechtmatigheden voornamelijk kosten betreffen die voortvloeien uit een onrechtmatige aanbesteding in het verleden en meetellen als onrechtmatig in het jaar waarin de kosten worden gemaakt, in dit geval 2019. Deze rechtmatigheidsfouten hebben wij opgenomen in de foutenevaluatie in hoofdstuk 3.3. De fouten kunnen niet gecorrigeerd en hersteld worden, de kosten 2019 zijn wel "getrouw". De afwijking is groter dan onze materialiteit van € 633.000 en heeft daarom effect op de strekking van de controleverklaring. Wij geven derhalve een controleverklaring met beperking af.

### **Ongecorrigeerde fouten en onzekerheden**

Naar aanleiding van de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden resteren verder geen ongecorrigeerde fouten en onzekerheden. Er hebben naar aanleiding van onze controle correcties plaatsgevonden in de jaarstukken, dit betroffen geen cijfermatige, maar kwalitatieve correcties met betrekking tot presentatievereisten van het BBV.

## **2. Vermogen, resultaat en continuïteit**

### **2.1. Analyse vermogen en resultaat en resultaatontwikkeling**

*Het resultaat boekjaar 2019 bedraagt € 152.000 positief.*

Het Besluit Begroting en Verantwoording (hierna: BBV) is voor GGD Hart voor Brabant het geldende verslaggevingsstelsel. Hierin wordt onderscheid gemaakt tussen resultaatbepaling en resultaatbestemming. Het is niet toegestaan baten of lasten rechtstreeks in het eigen vermogen te muteren. Mutaties vinden plaats op basis van besluitvorming door het bestuur.

De door ons gecontroleerde jaarrekening geeft een eigen vermogen aan per 31 december 2019 van € 8.528.000 en een resultaat over 2019 van € 152.000 positief. Het saldo van baten en lasten bedraagt € 1.618.000 negatief.

De analyse van het resultaat ten opzichte van de begroting wordt adequaat toegelicht in hoofdstuk 5 van de jaarrekening.

### **2.2. Financiële positie en continuïteit**

Uitgangspunt bij de begroting van GGD Hart voor Brabant is dat de begroting ten minste sluitend is. In de (gewijzigde) begroting 2019 is een resultaat van nihil opgenomen. De jaarrekening is opgesteld volgens de continuïteitveronderstelling.

Wij merken op dat de financiële positie van GGD Hart voor Brabant verslechterd is t.o.v. 2018 door het negatieve saldo van baten en lasten. Het weerstandsvermogen is gedaald ten opzichte van 2018, maar nog ruim toereikend om de geschatte risico's te kunnen ondervangen.



De recente ontwikkelingen ten aanzien van Covid-19/Coronavirus hebben ten tijde van het afronden van de jaarrekeningcontrole impact op de werkzaamheden en activiteiten van GGD Hart voor Brabant. Wij verwijzen naar de paragraaf gebeurtenissen na balansdatum in uw jaarrekening waarin de uitbraak van Covid-19 en de daarop gerichte (overheids)maatregelen per 16 maart 2020 adequaat zijn toegelicht, inclusief uw analyse van de (reeds zichtbare en mogelijke) effecten op uw organisatie en bedrijfsvoering en op het vermogen en resultaat van GGD Hart voor Brabant. Hoewel de situatie voor GGD Hart voor Brabant onzeker is en de GGD moet afwachten wat de totale impact van deze crisis is op het vermogen en resultaat van GGD Hart voor Brabant, verwacht u dat de maatregelen en de beschikbare reserves van GGD Hart voor Brabant voldoende dekking bieden. Dit is ook als zodanig toegelicht in de jaarrekening.

### **2.3. Interne beheersing**

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij een interim-controle uitgevoerd. Wij hebben onze bevindingen ten aanzien van de interne beheersing opgenomen in onze managementletter van 4 november 2019 en hebben deze op 27 november 2019 met uw portefeuillehouder bedrijfsvoering van het dagelijks bestuur en met uw controller besproken.

Onze conclusie ten aanzien van de interne beheersing is dat binnen GGD Hart voor Brabant geen sprake is van significante tekortkomingen in de voor de jaarrekeningcontrole relevante interne beheersingsmaatregelen.

### **2.4. Weerstandsvermogen**

Het weerstandsvermogen heeft de aandacht van management en bestuur. Risicomanagement vindt onder andere plaats in de vorm van een risicomatrix, waarin de belangrijkste risico's in beeld worden gebracht en periodiek worden gemonitord. In de jaarstukken 2019 is een risicomatrix opgenomen in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing.

Op basis van uw huidige inzichten blijkt dat een onderbouwde kans bestaat dat een bedrag van ca. € 1 miljoen noodzakelijk is om aan de zo reëel mogelijk ingeschatte financiële risico's weerstand te bieden. In paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing in het jaarverslag heeft u de beschikbare weerstandscapaciteit afgezet tegen de benodigde weerstandscapaciteit. Op grond van uw analyse is er sprake van een "overdekking".









### 3. Algemene controlebevindingen bij de jaarverslaglegging 2019

#### 3.1. Het verloop van onze controlewerkzaamheden

Boekjaar 2019 is ons eerste controlejaar van de jaarrekening van GGD Hart voor Brabant. De eerste fase van onze controle stond in het teken van een “nulmeting”, wederzijds kennismaken en doorgronden van uw organisatie en het delen van wederzijdse verwachtingen. De samenwerking tussen uw organisatie en Verstegen is goed, prettig en constructief verlopen.

Wij rapporteren over het jaarrekeningproces het volgende:

-  Op 27 januari 2020 zijn wij gestart met de controle van de subsidies en aansluitend zijn wij op 3 februari 2020 gestart met de controle van de jaarrekening. De concept jaarstukken waren bij aanvang gereed voor onze controle.
-  De dossiervorming als basis voor onze controle was volledig op het moment van start van onze controle. Vragen en opmerkingen die wij hadden zijn goed en tijdig door u beantwoord. De controle van de jaarstukken is zowel door GGD Hart voor Brabant als het controleteam van Verstegen als intensief ervaren. Dit is inherent aan een eerstejaarscontrole.
-  Op 26 februari 2020 is de definitieve jaarrekening aangeleverd, conform afspraak.
-  De wederzijdse afspraken over planning en afronding zijn gehaald.

Wij hebben onze controlewerkzaamheden kunnen uitvoeren binnen de vooraf door ons geplande tijdsbesteding van 480 uur, waarvan ongeveer 10% is besteed door de partner. De gerealiseerde uren bestaan uit de uren die daadwerkelijk zijn ingezet en nog nodig zijn om de controle en het controledossier volledig af te wikkelen.

Wij zijn, rekening houdend met het vorenstaande, van mening dat onze gerealiseerde tijdsbesteding en de door ons gerealiseerde controlewerkzaamheden voldoende zijn voor een kwalitatief toereikende uitvoering van onze controlewerkzaamheden, overeenkomstig de voor ons geldende controle- en overige standaarden (COS).

#### 3.2. Verwerking van geconstateerde afwijkingen

Ten aanzien van de presentatie zijn enkele wijzigingen aangebracht in de jaarrekening om te voldoen aan de voorschriften van het BBV en de WNT. Er zijn geen financiële correcties doorgevoerd.

Inhoudelijk zijn er over de jaarrekening 2019 en de doorgevoerde correcties geen meningsverschillen geweest met uw organisatie.

#### 3.3. Niet gecorrigeerde afwijkingen en onzekerheden

Er zijn geen afwijkingen en/of onzekerheden die niet zijn gecorrigeerd in de jaarrekening.

Wel is sprake van EU-aanbestedingsfouten van € 944.000. Deze rechtmatigheidsfouten zijn toegelicht in de jaarstukken in de paragraaf rechtmatigheid.



### 3.4. SiSa-bijlage

De SiSa-bijlage die opgenomen is in de jaarrekening is opgesteld door de GGD. Wij hebben deze SiSa-bijlage gecontroleerd op basis van de door u opgemaakte SiSa-bijlage en de nota verwachtingen accountantscontrole SiSa 2019. Hierbij stellen wij de juistheid van de gegevens in de SiSa-bijlage vast.

Het is volgens de nota verwachtingen accountantscontrole voorgeschreven dat wij de geconstateerde fouten en onzekerheden per regeling rapporteren door middel van onderstaande verplichte tabel. Deze tabel dient door u samen met een aantal andere verplicht voorgeschreven verantwoordingsdocumenten voor 15 juli aanstaande elektronisch bij het CBS te worden aangeleverd.

Nummer specifieke uitkering conform SiSa-bijlage 2018	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
VWS H3	Seksualiteitscoördinatie- en hulpverlening + aanvullende curatieve SOA bestrijding	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
VWS H5	Subsidieregeling PrEP	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
LNV L1	Jong Leren Eten-uitkeringen	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.





Strekking controleverklaring rechtmatigheid: beperking

Strekking controleverklaring getrouwheid: goedkeurend

Het oordeel met beperking ziet toe op EU-aanbesteding en heeft geen relatie met de SiSa verantwoording.

## 4. Jaarverslag

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

-  Voorwoord
-  De programmaverantwoording (hoofdstuk 1)
-  De paragrafen
-  Bijlagen (achter de jaarrekening)



Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat en dat dit verenigbaar is met de jaarrekening. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten uit het BBV en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

## 5. Overige onderwerpen

### 5.1. WNT-verantwoording

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) is van toepassing op GGD Hart voor Brabant.

Accountants dienen de naleving van de WNT en RBTZ te toetsen en overtredingen te melden bij het Ministerie van BZK. Wij hebben vastgesteld dat de juiste gegevens en bedragen zijn opgenomen in de jaarrekening en dat GGD Hart voor Brabant daarmee aan de WNT heeft voldaan.

### 5.2. ICT

Wij hebben kennisgenomen van de organisatie en toepassing van ICT-middelen binnen GGD Hart voor Brabant, voor zover relevant in het kader van onze opdracht voor de controle van de jaarrekening. Vanuit de door ons uitgevoerde werkzaamheden in het kader van de controle van de jaarrekening hebben wij geen aandachtspunten geconstateerd voor de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking.

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij een interim-controle uitgevoerd. Wij hebben onze bevindingen ten aanzien van de interne beheersing inclusief de IT-beheersingsmaatregelen opgenomen in onze managementletter van 23 oktober 2019.

Onze conclusie ten aanzien van de IT-beheersingsmaatregelen is dat er sprake is van beperkte tekortkomingen. In de managementletter zijn adviezen geformuleerd ter verbetering van de interne beheersing op IT-gebied.

### 5.3. Naleving van wet- en regelgeving en frauderisicobeheersing

*Er zijn geen overtredingen van wet- en regelgeving of aanwijzingen van fraude geconstateerd met een mogelijk materieel effect op de jaarrekening.*

Fraudes komen in de praktijk voor bij grote en bij kleine organisaties. De publieke sector is de afgelopen jaren diverse malen opgeschrikt door fraudegevallen en fraudesignalen. Dit gegeven maakt het voor het bestuur noodzakelijk om over een toereikende frauderisicoanalyse te beschikken en deze periodiek te actualiseren.



Wij betrekken bij onze controlewerkzaamheden, overeenkomstig de voor ons geldende standaarden, de naleving van wet- en regelgeving en frauderisico's. Daarbij richten wij ons op risico's die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang in de jaarrekening. Tegelijkertijd kan van ons niet verwacht worden dat elke in die context relevante overtreding van wet- en regelgeving of fraude door ons ontdekt wordt. Dat heeft onder andere te maken met het mogelijk opzettelijke karakter van dergelijke overtredingen en fraude.

Wij hebben op basis van onze controlewerkzaamheden de risicofactoren voor overtredingen van wet en regelgeving en fraude geëvalueerd. Frauderisicofactoren kunnen voortvloeien uit bijvoorbeeld leveranciersselectie, (contant) geldverkeer en misbruik/oneigenlijk gebruik van bedrijfsmiddelen van de GGD Hart voor Brabant.

Onze controle heeft geen afwijkingen van wet- en regelgeving of aanwijzingen voor fraude aan het licht gebracht.

#### 5.4. Onafhankelijkheid

*Wij bevestigen onze onafhankelijkheid voor de uitvoering van de jaarrekeningcontrole.*

Het waken voor onze onafhankelijkheid is primair onze eigen (vaktechnische) verantwoordelijkheid. Aanvullend daarop rapporteren wij u jaarlijks over de werkzaamheden die door ons zijn verricht naast het controleren van financiële verantwoordingen en het uitoefenen van onze natuurlijke adviesfunctie.

Met betrekking tot het verslagjaar 2019 hebben wij vanuit Verstegen aanvullende werkzaamheden uitgevoerd. Wij hebben een aantal (subsidie)verantwoordingen gecontroleerd (Totaalverantwoording Tilburg en GHOR Brabant Noord) en hierover separaat gerapporteerd. Deze werkzaamheden hebben geen invloed op onze onafhankelijkheid. Onze onafhankelijkheid is gewaarborgd.

## 6. Slot

Wij vertrouwen erop u met dit accountantsverslag voldoende te hebben geïnformeerd over onze controlebevindingen en u van dienst te zijn geweest met de vermelde aanbevelingen.