



GGD Hollands Noorden
T.a.v. het algemeen bestuur
Hertog Aalbrechtweg 22
1823 DL ALKMAAR

Handelsweg 53
1181 ZA AMSTELVEEN
telefoon (088) 236 70 00
e-mail Audit@flynth.nl

kenmerk
710001400/CD/1464

behandeld door
drs. C.M. Dekker-Huige RA

datum
5 juni 2024

onderwerp
Accountantsverslag 2023

Geacht bestuur,

Wij hebben het genoegen u via dit accountantsverslag de resultaten te presenteren van onze controle van de jaarrekening van GGD Hollands Noorden (hierna: GGD HN) voor het boekjaar geëindigd op 31 december 2023.

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met hetgeen is uiteengezet in onze opdrachtbrief.

Ons accountantsverslag gaat in op de belangrijkste bevindingen uit onze controle en bestaat uit een aantal delen. Deel 1 geeft de belangrijkste aandachtspunten weer. In deel 2 gaan wij nader in op ons oordeel bij uw jaarrekening. Deel 3 behandelt de overige onderwerpen waarover wij als u accountant moeten rapporteren, zoals de omvang van onze materialiteit, onze onafhankelijkheid en een samenvatting van onze communicatie. Ten slotte hebben wij relevante ontwikkelingen reeds benoemd in onze managementletter.

Wij benadrukken het belang van een open communicatie als essentieel onderdeel van het controleproces. Het concept van dit verslag hebben wij tijdens de vergadering van 4 juni 2024 besproken met de directeur, concerncontroller en teamleider financiën.

Mocht u nog vragen hebben, aarzelt u dan niet om contact met ons op te nemen.

Met vriendelijke groet,
Flynth Audit B.V.

drs. C.M. Dekker - Huige RA



Introductie



Samenvatting



Belangrijkste
aandachtspunten



Oordeel bij de jaarrekening



Overige onderwerpen



Ontwikkelingen

Samenvatting



Onze controle

Met ingang van boekjaar 2023 dient het bestuur een rechtmatigheidsverklaring te verstrekken. Onze controle richt zich op de getrouwheid van deze verklaring.

De gehanteerde materialiteit voor de getrouwheid is € 630.080 met een uitvoeringsmaterialiteit van € 409.552.

Speerpunten accountantscontrole

De accountantscontrole is verricht in overeenstemming met de Nadere Voorschriften Controle en Overige Standaarden (NV COS).

Daarbij hebben we ons met name gefocust op de significante risico's.

Uw financiële positie

Het eigen vermogen is toegenomen van € 1.954.000 negatief tot € 2.110.000 positief.

De vorderingen op openbare lichamen zijn met € 5,2 miljoen toegenomen. Daarnaast sprake van een afname van de overlopende activa met € 2,4 miljoen.

De vlottende passiva nemen met € 1,2 miljoen af tot € 23,8 miljoen.

Belangrijkste bevindingen

De getrouwheid van de rechtmatigheidsverklaring is vastgesteld.

De controleverschillen zijn verwerkt.

Belangrijkste aandachtspunten 2023

- Aanscherpen van proces van aanbestedingen.
- Aanbevelingen met betrekking tot de rechtmatigheidsverantwoording
- Aanvullen grondslagen jaarrekening.
- Actuele ontwikkelingen.
- Bevindingen en aanbevelingen per proces (zie managementletter).

Uw resultaat

Over boekjaar 2023 is een winst gerealiseerd van € 761.000. In deze winst is de teruggave van de BTW m.b.t. GGID-project van € 751.000 verwerkt.



Introductie



Samenvatting



Belangrijkste
aandachtspunten



Oordeel bij de jaarrekening



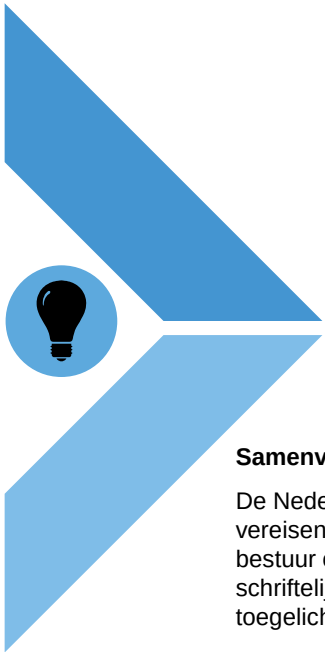
Overige onderwerpen



Ontwikkelingen

Onze belangrijkste aandachtspunten

De belangrijkste aandachtspunten met betrekking tot onze controle van de jaarrekening van GGD Hollands Noorden voor het boekjaar geëindigd op 31 december 2023 hebben betrekking op de volgende onderdelen:



1

Samenvatting verplichte onderwerpen

De Nederlandse Controlestandaarden vereisen dat de accountant aan het bestuur over een aantal onderwerpen schriftelijk rapporteert. Deze worden [hier](#) toegelicht.



2

Belangrijke zaken

In dit [onderdeel](#) beschrijven wij de zaken die naar ons professionele oordeel het meest belangrijk waren tijdens onze controle van de jaarrekening, met uitzondering van de zaken die te maken hebben met [significante risico's](#).



Introductie



Samenvatting



Belangrijkste
aandachtspunten



Oordeel bij de jaarrekening



Overige onderwerpen



Ontwikkelingen

Samenvatting van verplichte onderwerpen

1. Uitkomst van de controle

Wij hebben onze controlewerkzaamheden van de jaarrekening 2023 afgerond. In de paragraaf [oordeel](#) gaan we nader in op de strekking van onze verklaring.

2. Niet gecorrigeerde controleverschillen

Er zijn geen [niet gecorrigeerde controleverschillen](#).

3. Interne beheersing en IT

Op basis van onze controlewerkzaamheden hebben wij vastgesteld dat de [interne beheersingsomgeving](#) in de basis voldoende is.

Wij kunnen niet volledig steunen op uw [IT omgeving](#) en hebben daarom extra gegevensgerichte werkzaamheden verricht, waaronder detailcontroles.

Na afronding van de interimcontrole hebben wij op 29 januari 2024 een managementletter uitgebracht. De managementletter bevat naast de bevindingen en adviespunten ten aanzien van de administratieve organisatie en interne beheersing enkele specifieke aandachtspunten waaronder actualiteit omtrent wet- en regelgeving. De managementletter is besproken met concerncontroller en teamleider financiën.

4. De grondslagen gebruikt in uw jaarrekening zijn aanvaardbaar

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen zijn passend uiteengezet in de toelichting in de jaarrekening 2023 en als zodanig toegepast.

5. Evaluatie van belangrijkste inschattingen

Wij zijn van mening dat de toegepaste inschattingen [redelijk zijn](#) en consistent worden gebruikt. Bij de gemaakte schattingen hebben wij geen niet gecorrigeerde controleverschillen geïdentificeerd.

6. Jaarverslag is verenigbaar met jaarrekening en voldoet aan wettelijke eisen

Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag [de vereiste informatie bevat](#) op basis van de BBV en, voor zover wij kunnen beoordelen, dat de verklaringen van het bestuur in het jaarverslag en de andere informatie verenigbaar zijn met beweringen en verklaringen die in de jaarrekening zijn opgenomen en overeenstemmen met de resultaten van onze controlewerkzaamheden.

7. Wij zijn onafhankelijk

Ons zijn geen omstandigheden bekend die naar ons oordeel mogelijk van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Onze volledige bevestiging van onze onafhankelijkheid is te vinden in het onderdeel [overige onderwerpen](#).



Introductie



Samenvatting



Belangrijkste aandachtspunten



Oordeel bij de jaarrekening



Overige onderwerpen



Ontwikkelingen

Belangrijkste aandachtspunten rechtmatigheidsverantwoording

Rechtmatigheidsverantwoording

Met ingang van boekjaar 2023 dient het bestuur een rechtmatigheidsverantwoording af te geven met betrekking tot de rechtmatigheid van de baten, lasten en balansmutaties.

Om de rechtmatigheidsverantwoording af te kunnen geven heeft het bestuur aan de medewerker verijzonderde interne controle (hierna: VIC) de opdracht verstrekt controlewerkzaamheden uit te voeren en hierover te rapporteren. De accountant geeft een oordeel over het getrouwe beeld van de jaarrekening inclusief de rechtmatigheidsverantwoording.

Definitie rechtmatigheid

Het juridische begrip rechtmatigheid heeft betrekking op alle geldende wet- en regelgeving. Rechtmatigheid is dan het handelen in overeenstemming met de wet- en regelgeving. Het begrip rechtmatigheid in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording is een minder omvattend begrip. Hierbij bestaat er een duidelijke relatie met het financieel beheer. Er moet immers worden verantwoord dat baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Het gaat daarbij om de financiële beheershandelingen.

Verantwoordings- en rapportagegrens

De verantwoordingsgrens valt binnen een bandbreedte van 0% en 3% van de totale lasten van de gemeenschappelijke regeling, inclusief toevoegingen aan de reserves. Voor zowel de fouten als voor onduidelijkheden afzonderlijk geldt hetzelfde percentage, waarbij fouten en onduidelijkheden niet bij elkaar opgeteld worden.

We hebben vastgesteld dat in de financiële verordening de verantwoordingsgrens is opgenomen ter hoogte van 3%. In de financiële verordening heeft u verder een rapportagegrens opgenomen van 1%. Het besluit accountantscontrole decentrale overheden hanteert een percentage van 1% voor fouten, waardoor uw verantwoording een gelijke mate van zekerheid verschaft.

Normen- en toetsingskader

Het normenkader voor de rechtmatigheidsverantwoording betreft uw inventarisatie van de voor de verantwoording relevante regelgeving.

Het normenkader heeft u geactualiseerd op basis van wijzigingen in wet- en regelgeving en is vastgesteld op 29 november 2023. Uw inventarisatie van regelgeving bestaat uit externe en interne regelgeving. We constateren dat u de actualisatie nauwkeurig heeft uitgevoerd en het normenkader aansluit op de geldende externe en interne regelgeving.

Het operationaliseren van het normenkader is een taak van het bestuur en wordt vastgelegd in een toetsingskader. In het toetsingskader is per wet/regeling/verordening vastgelegd welke artikelen relevant zijn voor de toetsing. Uw organisatie heeft ervoor gekozen geen toetsingskader vast te stellen, waardoor de operationalisatie van het normenkader niet inzichtelijk is voor het bestuur. Op basis van de kadernota rechtmatigheid ben u niet verplicht het toetsingskader vast te stellen, maar we adviseren u het toetsingskader wel vast te stellen vanuit een oogpunt van transparantie.



Introductie



Samenvatting



**Belangrijkste
aandachtspunten**



Oordeel bij de jaarrekening



Overige onderwerpen



Ontwikkelingen

Belangrijkste zaken uit onze controle rechtmatigheidsverantwoording (1)

Begrotingscriterium

Bij de rechtmatigheidsverantwoording vormt het begrotingscriterium een belangrijk toetsingscriterium. Financiële beheershandelingen die ten grondslag liggen aan de baten en lasten en de balansposten, dienen tot stand te zijn gekomen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting en het hiermee samenhangende programma (begrotingscriterium).

Uitgangspunt is het niveau waarop het bestuur de budgetten in de begroting en bij investeringen geautoriseerd heeft, in lijn met de door u vastgestelde financiële verordening. In de begroting zijn de bedragen voor de lasten en baten vermeld die door het bestuur zijn vastgesteld. De toe te passen normen voor het begrotingscriterium zijn op hoofdlijnen door de wetgever bepaald (artikel 189, 190 en 191 van de Gemeentewet) en heeft het bestuur nader ingevuld en geconcretiseerd in de financiële verordening.

Uw bestuur heeft het begrotingscriterium geconcretiseerd waarbij het algemeen bestuur besluit over:

- Het algemeen bestuur besluit over wijzigingen van de gemeentelijke bijdrage voor GR-taken;
- Het algemeen bestuur besluit over significante wijzigingen van > € 100.000 van totale baten en lasten die niet budget-neutraal zijn;
- Het dagelijks bestuur biedt het algemeen bestuur ter vaststelling bestuurlijke rapportages aan over de eerste 4 en 8 maanden van het boekjaar.
- De bestuurlijke rapportages besteden aandacht aan afwijkingen > 10% het begrote bedrag aan baten / lasten per taak of aanvullende dienst met een minimum van € 50.000.
- De tussentijdse bestuurlijke rapportages bevatten investeringen > €50.000 die niet zijn geraamd.

Dit houdt in dat de financiële beheershandelingen dienen te passen binnen de begroting, waarbij het juiste programma, de juiste investering, het toereikend zijn van het begrotingsbedrag en het begrotingsjaar van belang zijn.

Als blijkt dat de gerealiseerde bedragen hoger zijn dan de, ook na de laatste begrotingswijziging, geraamde bedragen dan kan er sprake zijn van onrechtmatige uitgaven (begrotingsonrechtmatigheid). Deze lasten zijn dan namelijk buiten het budgetrecht van het bestuur tot stand gekomen.

Het bestuur bepaalt zelf op welk niveau de budgetten in de begroting en investeringen worden geautoriseerd. Dit gebeurt door middel van de begroting en via de verordening op het financieel beheer ex artikel 212 van de Gemeentewet.

Begrotingscriterium	Bedrag
1A. Overschrijding lasten programma	-
1B. Overschrijding investeringsbudgetten	-
2. Ongeautoriseerde reservemutaties	€ 220.000
3. Overschrijding van baten en / of onderschrijding van lasten en baten en onderschrijding investeringsbudgetten die niet tijdig tot een begrotingswijzigingen hebben geleid	€ 639.000
<i>Totaal begrotingsonrechtmatigheden</i>	<i>€ 859.000</i>
4. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geduid.	€ 859.000
5. Resterend saldo aan begrotingsonrechtmatigheden	-

Uit de werkzaamheden uitgevoerd door ons om de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording te toetsen zijn we niet tot een ander oordeel gekomen dan het bestuur. De afweging heeft het bestuur uitgevoerd in lijn met de criteria vastgesteld in de financiële verordening.



Introductie



Samenvatting



Belangrijkste aandachtspunten



Oordeel bij de jaarrekening



Overige onderwerpen



Ontwikkelingen

Belangrijkste zaken uit onze controle rechtmatigheidsverantwoording (2)

Misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O)

De rechtmatigheidseis betreft ook de toetsing op juistheid en volledigheid van de gegevens, die door de belanghebbenden zijn verstrekt om het voldoen aan voorwaarden aan te tonen. Dit ter voorkoming en bestrijding van misbruik en oneigenlijk gebruik van wet- en regelgeving (M&O-criterium).

Om misbruik en oneigenlijk gebruik van overheids gelden te voorkomen, zijn functionerende beheersmaatregelen nodig. Het gaat er bij het M&O-criterium om dat in de organisatie effectieve maatregelen zijn getroffen om misbruik te voorkomen, dan wel op te sporen, en dat vigerende wet- en regelgeving duidelijk is, aangepast is aan actuele omstandigheden en te handhaven is. Om dit te bewerkstellingen is een mix van maatregelen nodig.

Uw organisatie heeft een notitie M&O beleid en frauderisicobeheersing samengesteld met de algemene uitgangspunten en de filosofie van de organisatie met betrekking tot het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik. Deze monden uit in de keuzes die de organisatie ter zake maakt. De uitwerking daarvan in (een mix van) concrete beheersmaatregelen moet geïntegreerd zijn in de administratieve organisatie en (verbijzonderde) interne controle van de organisatie.

Uit de notitie M&O beleid en frauderisicobeheersing blijkt dat de GGD HN geen in het kader van de M&O relevante activiteiten voert. In het kader van de frauderisicobeheersing worden preventieve maatregelen benoemd. Deze maatregelen zijn (deels) impliciet in de verbijzonderde interne controle betrokken bij de werkzaamheden voor de rechtmatigheid van de bedrijfs- en personeelskosten.

We constateren dat de uitgevoerde werkzaamheden toereikend zijn om tot een oordeel te komen voor de rechtmatigheidsverantwoording. U heeft geen rechtmatigheidsafwijkingen en/of onduidelijkheden geconstateerd die consequenties hebben voor het getrouwe beeld van de jaarrekening.

Adviespunt M&O-beleid

Gedurende de uitvoering van de accountantscontrole is het M&O-beleid herzien (versie 2). Dit beleid was ten tijde van de controle nog niet vastgesteld. Wij adviseren dit M&O-beleid vast te stellen.

Voorwaardecriterium

Het voorwaardecriterium heeft betrekking op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheershandelingen. De eisen/voorwaarden zijn afkomstig uit diverse wet- en regelgeving en hebben betrekking op aspecten als doelgroep, termijn, grondslag, administratieve bepalingen, normbedragen, bevoegdheden, bewijsstukken, recht, hoogte en duur.

In de hierna volgende paragrafen worden de voorwaarden met de hoogste impact / risico binnen de jaarrekening nader toegelicht.



Introductie



Samenvatting



Belangrijkste aandachtspunten



Oordeel bij de jaarrekening



Overige onderwerpen



Ontwikkelingen

Belangrijkste zaken uit onze controle rechtmatigheidsverantwoording (3)

Voorwaardecriterium Aanbestedingswet

De regels over aanbesteden staan in de Aanbestedingswet 2012 en het Aanbestedingsbesluit. Om de rechtmatigheid van de aanbestedingen vast te stellen heeft u een analyse uitgevoerd op de verstrekte inkoopopdrachten over een periode van vier jaar. In de analyse heeft u beoordeeld of de opdrachten tijdig zijn aanbesteed. Voor de aanbestede opdrachten is eveneens beoordeeld of de realisatie van de inkoopopdracht aansluit op de aanbesteding.

Op grond van de intern uitgevoerde vic-werkzaamheden is geconstateerd dat:

- Er onrechtmatige inkopen boven de grens van Europese aanbestedingen zijn;
- De inkopen uit hoofde van dwingende spoed (COVID-19) lopen af, zijn beëindigd of worden (regulier) aanbesteed;
- In 13 gevallen geconstateerd dat inkopen ten onrechte enkelvoudig onderhands zijn ingekocht. Dit is conform het inkoopbeleid hersteld met een afwijkingsbesluit van het DMT.
- Onrechtmatige aanbestedingen uit voorgaande jaren worden toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.

Voorwaardecriterium inkopen

In het werkprogramma vic is voor de inkopen en betalingen de relevante regelgeving opgenomen en is dat geoperationaliseerd. In het kader van de verbijzonderde interne controle zijn aselekt 23 inkopen voor detailcontrole geselecteerd. Van de geselecteerde kosten is de rechtmatigheid vastgesteld.

Voorwaardecriterium Personeelslasten

In het werkprogramma vic is de relevante regelgeving opgenomen en is die geoperationaliseerd. In het kader van de verbijzonderde interne controle zijn aselekt mutaties voor detailcontrole geselecteerd. Dit heeft geleid tot enkele aanbevelingen en niet tot geconstateerde onrechtmatige kosten.

Voorwaardecriterium Deelnemersbijdragen

De vic-werkzaamheden voor de deelnemersbijdragen hebben tot één bevinding geleid. Dit betreft het Rijksvaccinatieprogramma dat niet in de vic-werkzaamheden betrokken is.

Voorwaardecriterium Overige baten op subsidiebasis

Er zijn 16 items gecontroleerd wat heeft geleid tot één bevinding ten aanzien van de niet toereikende afspraken van de vergoeding van de chaturen van Sense met GGD Amsterdam.

Voorwaardecriterium Overige baten op facturatiebasis

Bij de intern uitgevoerde werkzaamheden zijn enkele bevindingen geconstateerd:

- Tarieven uit 2022 gehanteerd;
- Geen tussentijdse controle opgave RIVM m.b.t. het rijksvaccinatieprogramma;
- Geen tussentijdse controle op opgave GGD GHOR inzake vergoeding PGA;
- Beschikking WvGGZ niet ontvangen (gelden wel).

Deze bevindingen hebben geleid tot interne adviespunten en niet tot onrechtmatigheden.

Eindconclusie Flynth

Wij hebben op grond van onze werkzaamheden geen andere conclusie het dagelijks bestuur.



Introductie



Samenvatting



Belangrijkste aandachtspunten



Oordeel bij de jaarrekening



Overige onderwerpen



Ontwikkelingen

Belangrijkste zaken uit onze controle rechtmatigheidsverantwoording (4)

Adviespunt vic statistisch model

Bij het uitvoeren van de verbijzonderde controle dienen onherroepelijk deelwaarneming (of steekproeven) te worden uitgevoerd. Daarbij dient in het kader van de verbijzonderde controle bepaald te worden hoeveel items in detail gecontroleerd dienen te worden om een betrouwbare uitspraak over de populatie als geheel te kunnen doen. Tevens dienen eventuele afwijkingen geëvalueerd te worden ten einde een betrouwbare uitspraak te kunnen doen over de impact op de populatie als geheel. Het afgelopen jaar is geen gebruik gemaakt van een statistisch model. Wij geven u in overweging na te gaan een statistisch model te gebruiken voor de komende jaren.

Adviespunt aansluiten totale vic-populatie

De vic-werkzaamheden worden gedurende het boekjaar uitgevoerd op grond van de dan beschikbare data. Daarbij wordt geadviseerd om bij de jaarafsluiting de zichtbare aansluiting van gebruikte gegevens (grootboek) op de totale gegevens van het boekjaar vast te stellen. Eventuele 'verschillen' kunnen via cijferbeoordeling worden geanalyseerd waarbij bepaald kan worden of en in hoeverre aanvullende vic-controlewerkzaamheden vereist zijn. Door middel van deze aansluiting wordt dan intern vastgesteld in hoeverre de totale jaarpopulatie in de vic-werkzaamheden betrokken zijn.

Dit betreft o.a. de controle van de kosten (inkopen) en salariskosten.

Proces verloop inzake de verbijzonderde interne controle

De rechtmatigheidsverklaring wordt dit jaar voor het eerst afgegeven door het bestuur. Als gevolg hiervan is de verbijzonderde interne controle voor het eerst in de huidige stijl uitgevoerd. Het bestuur heeft de uitvoering van de vic belegd bij de medewerker VIC.

De uitvoering van de vic heeft plaatsgevonden in de laatste maanden van 2023 en de eerste maanden van 2024. Bij de start van onze controle hebben wij diverse malen overleg gehad met de concerncontroller. Naar aanleiding daarvan is de operationalisatie nader uitgewerkt waarbij de concrete vertaling van het te toetsen regelgevende kader naar de werkzaamheden voor de VIC is gemaakt.

Vervolgens bestonden onze werkzaamheden uit:

- Het toetsen van de geactualiseerde formele stukken;
- Het toetsen van het VIC-controleplan en de werkprogramma's (inclusief de operationalisatie);
- Het toetsen van de VIC-werkzaamheden door middel van een detailcontrole ('reperformance');
- Het beoordelen van de interne evaluatie; en
- Het toetsen van de rechtmatigheidsverklaring en de toelichtingen in het jaarverslag en jaarrekening.

Adviespunt onafhankelijkheid medewerker VIC

De uitvoering van de verbijzonderde interne controle is belegd bij een medewerker van het team financiën. Het team van financiën heeft deels operationele betrokkenheid als gevolg waarvan de onafhankelijkheid van de medewerker vic onvoldoende gewaarborgd is. Aanbevolen wordt de uitvoering van de VIC-werkzaamheden in onafhankelijkheid te laten uitvoeren.



Introductie



Samenvatting



Belangrijkste aandachtspunten



Oordeel bij de jaarrekening



Overige onderwerpen



Ontwikkelingen

Belangrijkste zaken uit onze jaarrekeningcontrole

1. Openbaarmaken WNT-gegevens

Vanuit de WNT dient de WNT-verantwoording zoals opgenomen in programmaverantwoording vrij toegankelijk en eenvoudig te vinden zijn. Op dit moment is de verantwoording voor een 'derden' niet eenvoudig te vinden. Op de website kan er bijvoorbeeld een verwijzing te worden toegevoegd waar de jaarstukken inclusief de WNT-verantwoording te vinden zijn. Hiermee kan de WNT-verantwoording eenvoudiger te vinden zijn.

2. Verlofstuwmeer

De omvang van de verplichtingen uit hoofde van vakantiedagen (het zogenaamde 'verlofstuwmeer') is in het boekjaar toegenomen van € 572.000 naar € 874.000. De toename past bij het beeld van personeelsschaarste en operationele druk. Geadviseerd wordt het verlofstuwmeer af te bouwen.

3. Verantwoording COVID-19

Ook in boekjaar 2023 is sprake van (meer)kosten met betrekking tot de COVID-19 pandemie. De regeling meerkosten COVID-19 van het ministerie van VWS is voor de meerkosten van kracht tot en met 30 juni 2023 en voor de doorlopende kosten tot en met 31 december 2023.

De (meer)kosten COVID-19 van de periode 1 juli tot en met 31 december 2023 worden als specifieke uitkering (spuk) als SiSa-bijlage verantwoord in de jaarrekening 2023 van GGD HN.

4. Grondslagen jaarrekening

Het verslaggevingskader van de BBV is beknopt in de (toelichting van) de grondslagen. De in de jaarrekening opgenomen grondslagen zijn consistent met voorgaande jaren en niet in strijd met het verslaggevingskader van de BBV.

Wij adviseren u voor komend jaar de grondslagen uit te breiden waarbij de grondslagen van alle relevante posten in toelichting uiteen worden gezet overeenkomstig het verslaggevingskader van de BBV.

5. Prestatielevering (getrouwheid)

Op grond van de interne procedures en registraties is het achteraf niet in alle gevallen mogelijk om de (interne controle van de) prestatielevering vast te stellen. Dit blijkt ook uit de uitkomsten van de intern uitgevoerde vic-werkzaamheden gericht op de getrouwheid van de inkopen.

Geadviseerd wordt de registratie en interne controle van de prestatielevering vast te leggen.



Introductie



Samenvatting



Belangrijkste aandachtspunten



Oordeel bij de jaarrekening



Overige onderwerpen



Ontwikkelingen

Belangrijkste zaken uit onze jaarrekeningcontrole (2)

6. Controle van de SiSa.

Bij de controle zijn specifieke controlewerkzaamheden verricht om een oordeel te kunnen geven over de getrouwheid en rechtmatigheid van de financiële verantwoordingsinformatie in de SiSa-bijlage bij de jaarrekening.

Bij de controle is de door het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden voorgeschreven materialiteitsrapporteringstolerantie van:

- € 12.500 bij omvang tot € 125.000;
- 10% van de omvang tussen de € 125.000 en € 1.000.000; en
- € 125.000 bij omvang > € 1.000.000.

Nr.	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in Euro's	Toelichting fout/onzekerheid
VWS H29B	Regeling specifieke uitkering versterking GGD'en SiSa tussen medeoverheden	0	22.157	N.v.t.
VWS H29	Regeling specifieke uitkering versterking GGD'en	0	641.536	N.v.t.
JenV A18B	Bekostiging eerst opvang ontheemden Oekraïne door veiligheidsregio's	0	14.605	N.v.t.
VWS H33	Regeling specifieke uitkering COVID-19-vaccinatie	0	2.744.636	N.v.t.
VWS H3 en H5	Seksualiteitscoördinatie en hulpverlening + aanvullende curatieve SOA bestrijding en Subsidieregeling PrEP	0	1.244.775	N.v.t.



Introductie



Samenvatting



Belangrijkste aandachtspunten



Oordeel bij de jaarrekening



Overige onderwerpen



Ontwikkelingen

Ons oordeel bij uw jaarrekening 2023

Wij hebben een goedkeurende controleverklaring afgegeven. Uit het oordeel blijkt dat de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van de baten en lasten en het vermogen geeft.

Uw rechtmatigheidsverklaring is in de jaarrekening opgenomen en wij hebben de getrouwheid hiervan vastgesteld.



Introductie



Samenvatting



Belangrijkste
aandachtspunten



Oordeel bij de jaarrekening



Overige onderwerpen



Ontwikkelingen

Oordeel

Jaar-
verslag

Jaar-
rekening

Fraude
(risico's)

Financiële positie

Interne beheersing
inclusief IT

Onze toets van uw jaarverslag

Op basis van Nederlandse wetgeving en de Nadere Voorschriften Controle en Overige Standaarden (NV COS) 720 is de accountant verplicht bepaalde werkzaamheden uit te voeren met betrekking tot het jaarverslag die in de jaarstukken is opgenomen.

Toetselement		Toelichting
Informatiewaarde		Ons oordeel is gebaseerd op de leesbaarheid, concreetheid en kwaliteit van de analyses.
Verenigbaarheid met de jaarrekening		Op grond van de informatie verkregen in onze controle is de inhoud van het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening.
Voldoen aan Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV)		In de BBV zijn eisen voor de vorm en inhoud opgenomen. Wij hebben vastgesteld dat uw jaarverslag voldoet aan deze eisen.



Introductie



Samenvatting



Belangrijkste aandachtspunten



Oordeel bij de jaarrekening



Overige onderwerpen



Ontwikkelingen

Oordeel

Jaar-
verslag

Jaar-
rekening

Fraude
(risico's)

Financiële positie

Interne beheersing
inclusief IT

De tijdens de controle geïdentificeerde controleverschillen

De controleverschillen zijn afgestemd en verwerkt.

Naar aanleiding van de accountantscontrole zijn twee controleverschillen doorgevoerd.
Dit betreffen herrubriceringen binnen de balans.

Voorts zijn in het kader van presentatie en toelichting tekstuele aanpassingen doorgevoerd ten aanzien van:

- Wet Normering Topinkomens (WNT).
- Aantal medewerkers.
- Financiële rechtmatigheid.
- Onderlinge consistentie.

Controleverschillen

Schattingen

Significante risico's

Oordeel

Jaar-
verslag

Jaar-
rekening

Fraude
(risico's)

Financiële positie

Interne beheersing
inclusief IT



Introductie



Samenvatting



Belangrijkste
aandachtspunten



Oordeel bij de jaarrekening



Overige onderwerpen



Ontwikkelingen

Schattingen in de jaarrekening

Bij het opstellen van de jaarrekening maakt het bestuur belangrijke schattingen. We hebben de schattingen die bij het opstellen van de jaarrekening 2023 zijn gemaakt geëvalueerd. Onderstaande tabel geeft een overzicht van onze bevindingen met de bijbehorende motivering.

Schattingspost	Toelichting	Oordeel			
		controleverschil	voorzichtig	evenwichtig	optimistisch
Materiële vaste activa	Inschatting van de levensduur (afschrijvingen).			v	
Vorderingen	Inschatting van de nog te ontvangen bedragen			v	
Schulden	Inschatting van de nog te betalen kosten (afrekeningen en nog te betalen schulden).			v	

Controleverschillen

Schattingen

Significante risico's

Oordeel

Jaar-verslag

Jaar-rekening

Fraude (risico's)

Financiële positie

Interne beheersing inclusief IT



Introductie

Samenvatting

Belangrijkste aandachtspunten

Oordeel bij de jaarrekening

Overige onderwerpen

Ontwikkelingen

Onze werkzaamheden mitigeren de geïdentificeerde en veronderstelde significante risico's

In eerdere besprekingen met u hebben wij u geïnformeerd over de veronderstelden en door ons geïdentificeerde significante risico's:

- 1) Het doorbreken van interne beheersing door het management.
- 2) Volledigheid en nauwkeurigheid van de opbrengstverantwoording.
- 3) Rechtmatigheid.

Op de volgende pagina's geven wij samengevat weer hoe de significante risico's in onze controle zijn gemitigeerd en welke bevindingen hierbij zijn geïdentificeerd.

Controleverschillen

Schattingen

Significante risico's

Oordeel

Jaar-verslag

Jaar-rekening

Fraude (risico's)

Financiële positie

Interne beheersing inclusief IT

Introductie

Samenvatting

Belangrijkste aandachtspunten

Oordeel bij de jaarrekening

Overige onderwerpen

Ontwikkelingen

Doorbreking van de interne beheersing door het management

Omschrijving risico	Aanpak management	Eigen controlewerkzaamheden
Het management bevindt zich in een positie om fraude te plegen, omdat het in staat is de administratieve vastleggingen te manipuleren en frauduleuze financiële overzichten op te stellen door interne beheersing te doorbreken die anderszins effectief lijkt te werken. Het risico is verondersteld in alle entiteiten aanwezig.	Gegeven de aard van het risico waarbij interne beheersing wordt doorbroken kan dit risico niet worden gemitigeerd door middel van interne beheersing.	- Voorafgaande journaalposten, memoriaalboekingen en andere aanpassingen die tijdens het opstellen van de jaarrekening zijn gemaakt. - Schattingen en schattingsprocessen. - Significante transacties buiten het kader van de normale bedrijfsuitoefening.
Conclusie		
Het significante risico is gemitigeerd door onze controlewerkzaamheden uit te voeren. Die procedures brachten geen aanwijzingen aan het licht dat het management interne beheersingsmaatregelen had doorbroken.		

- Controleverschillen
- Schattingen
- Significante risico's

- Introductie
- Samenvatting
- Belangrijkste aandachtspunten
- Oordeel bij de jaarrekening
- Overige onderwerpen
- Ontwikkelingen

Volledigheid en nauwkeurigheid van de opbrengstverantwoording

Omschrijving risico	Aanpak management	Eigen controlewerkzaamheden
GGD HN heeft diverse opbrengststromen waarbij de richting van onze controlewerkzaamheden afhankelijk van de aard op nauwkeurigheid of op volledigheid gericht zijn. De controle van de bijdragen van gemeenten is gericht op de nauwkeurigheid waarbij tevens de rechtmatigheid begrepen is.	Het management monitort de baten per stroom of project. Hierbij worden tussentijdse cijfers opgesteld en gerapporteerd. Bijstellingen worden in de prognose meegenomen.	Onze gegevensgerichte controlewerkzaamheden bestonden onder andere uit: - Aansluiten en cijferbeoordeling. - Afstemmen met achterliggende stukken (zoals begroting en overzichten uit systemen waarin activiteiten worden geregistreerd). - Matchen van het verband per activiteit met de totale opbrengsten (zoals beschikking of andere documentatie van derden). - Overige opbrengsten: verband tussen gerealiseerde prestaties (m.n. personeelskosten) en bijbehorende baten (kostendekkend).
Conclusie		
Wij hebben bij onze controle geen afwijkingen geconstateerd. De volledige en juiste (nauwkeurige) verantwoording van de opbrengsten is daarmee vastgesteld.		

- Controleverschillen
- Schattingen
- Significante risico's

- Introductie
- Samenvatting
- Belangrijkste aandachtspunten
- Oordeel bij de jaarrekening
- Overige onderwerpen
- Ontwikkelingen

Rechtmatigheid



Omschrijving risico	Aanpak management	Eigen controlewerkzaamheden
Mede als gevolg van de recente aanpassing van de wet- en regelgeving en het eerste jaar van rechtmatigheidsverantwoording 'nieuwe stijl' is hier een significant risico voor geïdentificeerd. Belangrijkste thema's zijn rechtmatige bestedingen op grond van de aanbestedingsregelgeving, het voorwaardencriterium en begrotingsrechtmatigheid.	Het bestuur heeft aan de medewerker verbijzonderde interne controle de opdracht verstrekt de verbijzonderde interne controle te plannen, uit te voeren en de bevindingen te evalueren. Op grond hiervan dient het bestuur de rechtmatigheidsverklaring af te geven.	Onze controlewerkzaamheden waren gericht op de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording. In dit kader hebben we: • De geplande vic-werkzaamheden geëvalueerd (inclusief de operationalisatie); • Een detailcontrole uitgevoerd op de in het kader van de vic uitgevoerde werkzaamheden. • De bevindingen en toelichting in de jaarrekening geëvalueerd.
Conclusie		
Wij hebben de getrouwheid van de rechtmatigheidsverklaring van het bestuur vastgesteld.		

- Controleverschillen
- Schattingen
- Significante risico's

Oordeel	Jaar-verslag	Jaar-rekening	Fraude (risico's)	Financiële positie	Interne beheersing inclusief IT
---------	--------------	---------------	-------------------	--------------------	---------------------------------

- Introductie
- Samenvatting
- Belangrijkste aandachtspunten
- Oordeel bij de jaarrekening
- Overige onderwerpen
- Ontwikkelingen

Wederzijdse verantwoordelijkheden ten aanzien van fraude(risico's)

Door de aandacht voor fraude(risico's) binnen het publieke debat lichten wij in deze sectie onze wederzijdse verantwoordelijkheden toe en welke werkzaamheden wij hebben uitgevoerd ten aanzien van fraude(risico's).

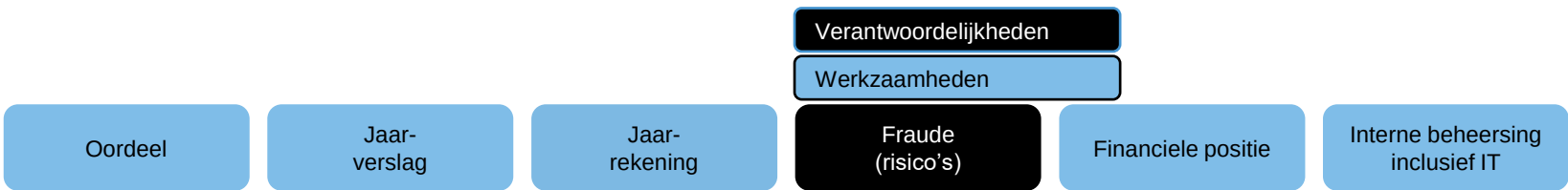
Uw verantwoordelijkheden

- De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en detecteren van fraude berust bij het bestuur. Deze verantwoordelijkheid betreft ook het opzetten en onderhouden van interne beheersingsmaatregelen met betrekking tot de betrouwbaarheid van de financiële rapportage, de werking van de bedrijfsvoering en de naleving van de van toepassing zijnde wet- en regelgeving.
- Het uitvoeren, vastleggen en actualiseren van de frauderisicoanalyse als geïntegreerd onderdeel van de bij uw organisatie in gebruik zijnde interne beheersing, een evaluatie van de mogelijke impact en waarschijnlijkheid van frauderisico's en de ondernomen acties om frauderisico's te beperken, inclusief de risico's van omkoping, corruptie en frauderisico's met betrekking tot cybersecurity.
- Het waarborgen dat de cultuur en de omgeving van uw organisatie integer zijn en ethisch gedrag bevorderen.
- Het onderzoeken van iedere vermeende of vermoede misstand die onder de aandacht van het bestuur wordt gebracht.
- Daarnaast is het bestuur verantwoordelijk voor het monitoren van het risico op managementfraude, voor het bepalen of de interne beheersingsmaatregelen voldoende zijn om frauderisico's te identificeren, voor de beoordeling van de competentie en integriteit van zichzelf en van het overige management en voor het versterken van een cultuur van integriteit en ethisch gedrag.

Onze verantwoordelijkheden

- Wij hebben een fraudediscussie gevoerd en bevestigingen verkregen van het management en anderen binnen de entiteit ten aanzien van de interne beheersing, risico-inschattingen (inclusief de processen om de risico's op fraude in de entiteit te identificeren en erop in te spelen), en eventuele kennis met betrekking tot fraude of vermoede fraude.
- Verder hebben wij het bestuur verzocht om informatie die het eventueel aan zijn werknemers heeft meegedeeld over haar visie op bedrijfspraktijken en ethisch gedrag.
- Wij hebben de geplande controlewerkzaamheden besproken met het management.
- Wij moeten adequaat reageren op tijdens de controle geconstateerde (vermoede) fraude.

Onze controle is opgezet om een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen dat de jaarrekening als geheel geen afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten en heeft niet als voornaamste doel het ontdekken van fraudes.



Introductie



Samenvatting



Belangrijkste aandachtspunten



Oordeel bij de jaarrekening



Overige onderwerpen



Ontwikkelingen

De financiële positie

De jaarrekening 2023 sluit af met een positief resultaat van € 761.000. In dit resultaat is de teruggave van de BTW m.b.t. het GGiD van € 751.000 verwerkt.

Als gevolg van de afname van de meerkosten COVID-19 neemt de absolute omvang van de baten en lasten t.o.v. vorig jaar af. Vorig jaar was als gevolg van afboeken van het GGiD-project sprake van een hogere lasten dan baten. Over 2023 zijn de baten met € 67 miljoen ruim hoger dan de lasten van € 63 miljoen. Deze verbetering komt in lijn met het financieel herstelplan ook tot uitdrukking in het eigen vermogen.

Kengetallen

Overzicht van baten en lasten	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
Baten	67.001	64.749	90.508
Lasten	63.048	63.271	94.149
Toevoeging reserves	3.884	3.884	50
Onttrekking reserves	692	472	-
Resultaat	761	-1.934	-3.691
Vaste activa	1.981		2.082
Vlottende activa	23.965		21.020
Balanstotaal	25.945		23.102
Eigen vermogen	2.110		-1.954
Vlottende passiva	23.835		25.057



Introductie



Samenvatting



Belangrijkste aandachtspunten



Oordeel bij de jaarrekening



Overige onderwerpen



Ontwikkelingen

Financiële positie

Oordeel

Jaar-
verslag

Jaar-
rekening

Fraude
(risico's)

Financiële positie

Interne beheersing
inclusief IT

De materialiteit gedurende de controle

De reikwijdte van onze controle wordt beïnvloed door het toepassen van materialiteit. Het begrip 'materieel' wordt in de paragraaf '*Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening*' in onze controleverklaring toegelicht.

Materialiteit bepaalt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en het effect van de geconstateerde afwijkingen op onze verklaring. Afwijkingen worden als materieel beschouwd wanneer redelijkerwijs kan worden verwacht dat ze, elk afzonderlijk of in totaal, gevolgen kunnen hebben voor de economische beslissingen die gebruikers op grond van de jaarrekening nemen.

Als grondslag voor het bepalen van de materialiteit voor de getrouwheid hebben wij in overeenstemming met de Bado gekozen voor de benchmark van totale lasten.

Onze controlewerkzaamheden zijn gebaseerd op de (lagere) uitvoeringsmaterialiteit.

Wij hebben een materialiteit voor getrouwheid vastgesteld van € 630.080 De gehanteerde uitvoeringsmaterialiteit bedraagt € 409.552.

Voor de controle van de WNT is op basis van het controleprotocol WNT een lagere materialiteit gehanteerd van € 10.000.



Introductie



Samenvatting



Belangrijkste
aandachtspunten



Oordeel bij de jaarrekening



Overige onderwerpen



Ontwikkelingen

Materialiteit

Communicatie

Onafhankelijkheid

Onze communicatie met u

Onze communicatie met het bestuur

Door middel van dit accountantsverslag informeren wij het bestuur over de belangrijkste aangelegenheden naar aanleiding van onze accountantscontrole 2023.

Bevestigingen van het bestuur

Daarnaast hebben wij van u een ondertekende schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening van GGD HN ontvangen.

Geen meningsverschillen met bestuur en/of beperkingen in reikwijdte van de controle

Er zijn geen meningsverschillen met het bestuur geweest en er waren geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle.

Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze opdracht door het bestuur en de medewerkers van GGD HN de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.



Introductie



Samenvatting



Belangrijkste
aandachtspunten



Oordeel bij de jaarrekening



Overige onderwerpen



Ontwikkelingen

Materialiteit

Communicatie

Onafhankelijkheid

Onze onafhankelijkheid is gewaarborgd

Bevestiging van onafhankelijkheid

De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn opgenomen in de 'Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO)' van de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (de NBA) en vormen een belangrijk onderdeel van het 'normenkader' waaraan een accountant moet voldoen.

Wij bevestigen dat onze onafhankelijke positie ten opzichte van GGD HN inclusief haar verbonden derden, in overeenstemming met de Nederlandse wettelijke en beroepsvoorschriften is gewaarborgd. Wij zijn van mening dat onze objectiviteit gedurende het afgelopen jaar niet is aangetast.

Rotatie

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 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.

Er heeft voor de accountantscontrole 2023 geen rotatie plaatsgevonden. Wij hebben een eventueel risico gemitigeerd door andere seniorteamleden toe te voegen aan het controle team. Het is daarmee eveneens niet noodzakelijk om voor de accountantscontrole 2024 te roteren.

Persoonlijke, zakelijke of financiële relaties

Wij hebben een evaluatie gemaakt van persoonlijke, zakelijke en financiële relaties tussen Flynth en haar medewerkers en GGD HN, inclusief haar verbonden derden, die van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Bij deze evaluatie zijn ons geen zaken gebleken die aan u gerapporteerd moeten worden.

Geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid

De onafhankelijkheidsregels vereisen dat de eindverantwoordelijke accountant de met governance belaste organen informeert over geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid die Flynth, een bestuurder of interne toezichthouder van Flynth of een lid van het controleteam heeft ontvangen van of verstrekt aan ondernemingen in de groep of een bij de rechtspersoon betrokken persoon. Hierbij is een drempel van € 100 opgenomen in de regels.

Wij hebben geen geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid, die een (geschatte) waarde van meer dan € 100 hebben, ontvangen of verstrekt.



Introductie



Samenvatting



Belangrijkste aandachtspunten



Oordeel bij de jaarrekening



Overige onderwerpen



Ontwikkelingen

Materialiteit

Communicatie

Onafhankelijkheid

Belangrijke ontwikkelingen waarvoor wij uw aandacht vragen

Aanstaande wijzigingen in wet- en regelgeving

Registratieverplichting CO2-uitstoot

Per 1 juli 2024 moeten werkgevers met 100 of meer werknemers de CO2-uitstoot van werknemers gaan bijhouden van zowel woon-werkverkeer als zakelijk verkeer.

Elk jaar moet vóór 1 juli de CO-2 uitstoot over het voorliggende kalenderjaar worden gerapporteerd aan de overheid. De eerste rapportageverplichting vindt daarmee uiterlijk plaats op 30 juni 2025. Hiervoor wordt een online formulier beschikbaar gesteld.

Meer informatie over de registratie en rapportage vindt u op de website van de [Rijksdienst voor Ondernemend Nederland](#).

Inhuur externe medewerkers

Op 1 mei 2006 is de Verklaring Arbeidsrelatie vervallen en vanaf dat moment is de Wet DBA van kracht geworden. Hierbij heeft de Belastingdienst in overleg modelovereenkomsten bij de inhuur van externen, direct of via bijvoorbeeld een uitzendbureau, of bemiddelingsbureau opgesteld.

Op het moment dat exact volgens deze regels wordt gewerkt, loopt de opdrachtgever geen risico, echter is dit niet altijd de praktijk.

Tot en met 2024 geldt er vanuit de Belastingdienst nog het handhavingsmoratorium, maar dat vervalt per 1 januari 2025. Dit houdt in dat de Belastingdienst dan kan gaan naheffen, niet terug naar het verleden, maar wel vanaf dat moment.

Van belang om in 2024 ervoor te gaan zorgen dat het proces bij de inhuur van externen op orde wordt gebracht.

Introductie NIS2

De NIS2-regelgeving introduceert strenge(re) eisen op het gebied van cyber- en informatiebeveiliging voor de ondernemingen die onder de nieuwe wet als essentiële of belangrijke entiteit worden aangewezen.

Volgens de NIS2-regelgeving kan GGD HN als een NIS2 essentiële entiteit / belangrijke entiteit worden aangemerkt. Het moeten voldoen aan NIS2 is niet op basis van aanwijzing, maar automatisch. Belangrijke nieuwe verplichtingen zijn:

- Verplichting tot uitvoeren risicobeoordeling en nemen van passende maatregelen om risico's te mitigeren;
- Verplichting tot het melden van incidenten binnen 24 uur; en
- Verplichting tot het registreren in een Europees register.

Inwerkingtreding van de NIS2-regelgeving is per 1 september met handhaving vanaf 1 oktober 2024. Wij adviseren u te onderzoeken of, op welke termijn en in welke mate de NIS2 impact kan hebben op de GGD HN.

Het niet voldoen aan de NIS2-regelgeving kan significante boetes tot gevolg hebben in de vorm van geldboetes als ook eventuele persoonlijke aansprakelijkheid van het bestuur.



Introductie



Samenvatting



Belangrijkste boodschappen



Oordeel bij de jaarrekening



Overige onderwerpen



Ontwikkelingen



Introductie



Samenvatting



Belangrijkste
aandachtspunten



Oordeel bij de jaarrekening



Overige onderwerpen



Ontwikkelingen

Disclaimer en beperking in gebruik en verspreidingskring

Dit accountantsverslag is alleen bestemd voor het bestuur van GGD HN mag niet in zijn geheel of gedeeltelijk worden verstrekt of aangehaald zonder onze schriftelijke toestemming vooraf. Er wordt geen verantwoordelijkheid aan een derde partij geaccepteerd, omdat dit verslag daar niet voor opgesteld en bedoeld is. Dientengevolge nemen wij geen enkele verplichting of plicht van zorg aan ieder ander persoon aan wie dit verslag getoond of in zijn handen komt, op ons.

De in dit accountantsverslag aan de orde gestelde onderwerpen zijn door ons geconstateerd gedurende onze controleopdracht waarvan wij van mening zijn dat zij aandacht van het bestuur behoeven. Het is geen allesomvattend verslag van alle geconstateerde zaken en in het bijzonder kunnen wij niet verantwoordelijk van alle bedrijfsrisico's of tekortkomingen in het systeem van interne beheersing. Elke conclusie, opinie of opmerking in dit accountantsverslag is verstrekt in de context van onze controleverklaring over de jaarrekening als geheel.

Evenzo geldt dat de opmerkingen, bevindingen en aanbevelingen met betrekking tot het systeem van interne beheersing niet gelezen moeten worden als een afzonderlijke opinie van het systeem van interne beheersing en haar werking.