

ACCOUNTANTSVERSLAG 2020

GGD HOLLANDS NOORDEN

FLYNTH
adviseurs • accountants

pal naast u

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

kenmerk:
710001400/CD/488

behandeld door:
Rawin Moese MSc

datum:
12 april 2021

onderwerp:
Accountantsverslag 2020

Geachte directie,

Met genoegen bieden wij u hierbij het accountantsverslag 2020 aan voor GGD Hollands Noorden.

In overeenstemming met de aan ons verstrekte opdracht hebben wij de jaarrekening 2020 van de gemeenschappelijke regeling GGD Hollands Noorden gecontroleerd. De controle heeft tot doel het uitbrengen van een onafhankelijk oordeel over de jaarrekening met betrekking tot zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid, alsmede over het verenigbaar zijn van de programmaverantwoording en de overige gegevens met deze jaarrekening. De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van de directie van GGD Hollands Noorden. Het is onze verantwoordelijkheid een controleverklaring inzake de jaarrekening te verstrekken.

Dit verslag geeft een samenvatting van onze belangrijkste bevindingen van onze controle en wordt afgegeven in overeenstemming met artikel 2:393 BW.

Dit verslag is uitsluitend opgesteld voor uw informatie en mag niet zonder onze voorafgaande schriftelijke toestemming worden verspreid noch mag eraan worden gerefereerd.

Wij willen de directie en de medewerkers van GGD Hollands Noorden bedanken voor de open en constructieve samenwerking bij het verrichten van onze controlewerkzaamheden en de totstandkoming van deze rapportage.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd en zijn graag bereid de inhoud van deze rapportage nader toe te lichten.

Met vriendelijke groet,
Flynth Audit B.V.

drs. C.M. Dekker - Huige RA

INHOUDSOPGAVE

FINANCIËLE RESULTATEN	4
DE CONTROLE OPDRACHT	8
SIGNIFICANTE RISICO'S	11
UW JAARREKENING	12

FINANCIËLE RESULTATEN

Saldo per programma (x € 1.000)	Baten	Lasten	Saldo 2020	Saldo 2019	Vershil	Vershil %
Jeugd	23.133	17.548	5.585	7.154	-1.569	-22%
Infectieziektebestrijding	6.066	4.323	1.743	1.558	185	12%
COVID-19 (infectieziektebestrijding)	15.998	15.245	753		753	
Kwetsbare Inwoner	3.856	2.899	957	657	300	46%
Onderzoek, Beleid & Preventie	1.765	1.269	497	500	-3	-1%
Veilig Thuis	8.854	7.265	1.589	1.542	47	3%
Algemene Dekkingsmiddelen						
Overhead	282	11.250	-10.968	-9.988	-980	10%
Heffing VPB						
Bedrag onvoorzien						
Saldo van baten en lasten	59.954	59.800	154	1.423	-1.269	-89%
Toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves:						
Jeugd						
Infectieziektebestrijding						
Kwetsbare Inwoner						
Onderzoek, Beleid & Preventie	117	50	67	-50	117	-234%
Veilig Thuis						
Mutatie reserves	117	50	67	50	17	34%
Resultaat	60.071	59.850	221	1.373	-1.152	-84%

FINANCIËLE RESULTATEN (2)

Baten en lasten GGD HN per programma	Realisatie 2020	Begroting 2020	Vershil	Vershil %
(bedragen x € 1.000)				
Baten:				
Jeugd	23.133	22.697	436	2%
Infectieziektebestrijding	6.066	6.064	2	0%
COVID-19 (infectieziektebestrijding)	15.998	-	15.998	
Kwetsbare Inwoner	3.856	2.584	1.272	49%
Onderzoek, beleid & preventie	1.765	1.828	-63	-3%
Veilig Thuis	8.854	8.534	320	4%
Overhead	282	234	48	21%
Totaal baten	59.954	41.941	18.013	43%
Lasten:				
Jeugd	17.548	16.527	1.021	6%
Infectieziektebestrijding	4.323	4.472	-149	-3%
COVID-19 (infectieziektebestrijding)	15.245	-	15.245	
Kwetsbare Inwoner	2.899	2.125	774	36%
Onderzoek, beleid & preventie	1.269	1.424	-155	-11%
Veilig Thuis	7.265	6.880	385	6%
Overhead	11.250	10.483	767	7%
Totaal lasten	59.800	41.912	17.888	43%
Resultaat voor bestemming	154	30	124	413%
Toevoeging reserves	50	50	-	0%
Onttrekkingen reserves	117	200	-83	-42%
Resultaat na bestemming	221	180	41	23%

FINANCIËLE RESULTATEN (3)

Saldo per programma (x € 1.000)	Baten	Lasten	Saldo 2020	Saldo begroting 2020	Vershil	Vershil %
Jeugd	23.133	17.548	5.585	6.170	-585	-9%
Infectieziektebestrijding	6.066	4.323	1.743	1.592	151	9%
COVID-19 (infectieziektebestrijding)	15.998	15.245	753	-	-	0%
Kwetsbare Inwoner	3.856	2.899	957	459	498	108%
Onderzoek, Beleid & Preventie*	1.765	1.269	497	404	93	23%
Veilig Thuis**	8.854	7.265	1.589	1.654	-65	-4%
Algemene Dekkingsmiddelen						
Overhead***	282	11.250	-10.968	-10.249	-719	7%
Saldo van baten en lasten	59.954	59.800	154	30	-627	-2090%
Resultaat voor bestemming			154	30	124	413%
Toevoeging reserves			50	50	-	0%
Onttrekkingen reserves			117	200	-83	-42%
Resultaat na bestemming			221	180	41	23%

FINANCIËLE RESULTATEN (4)

JEUGD

Het negatieve resultaat van € 585.000 is het gevolg van hogere personeelslasten door een hoog ziekteverzuim. Daarnaast waren er hogere structurele lasten door het versterken van de managementstructuur. Met ingang van de begroting 2021 wordt deze wijziging structureel opgenomen.

INFECTIEZIEKTEBESTRIJDING

Het programma Infectieziektebestrijding exclusief COVID-19 sluit ten opzichte van de begroting af met een positief resultaat van € 151.000, als gevolg van een hogere productiviteit bij medewerkers en uitgestelde projectlasten.

COVID-19 (INFECTIEZIEKTEBESTRIJDING)

De meerkosten als gevolg van COVID-19 zijn niet begroot. De GGD krijgt de meerkosten volledig vergoed door het ministerie van VWS. Het saldo van € 753.000 betreft de bijdrage voor de dekking van de overheadkosten voor COVID-19. De overheadkosten zijn conform de verslaggevingsregels opgenomen in de post overhead.

KWETSBARE INWONER

Het positieve resultaat van € 498.000 is vooral het gevolg van meer inzet op het gebied van forensische geneeskunde en uitbreiding van dienstverlening voor Brede Centrale Toegang.

ONDERZOEK, BELEID & PREVENTIE

Het positieve saldo van € 9.000 is gerealiseerd door terughoudend om te gaan met het invullen van vacatures.

VEILIG THUIS (AANVULLENDE DIENST)

Voor Veilig Thuis is inclusief de directe overhead van Veilig Thuis bedrijfseconomisch sprake van een sluitend resultaat. In dit resultaat is een aanvullende bijdrage verwerkt.

OVERHEAD

De reguliere overheadkosten vallen € 31.000 hoger uit dan begroot. De overheadkosten die betrekking hebben op COVID-19 bedragen € 753.000 en worden volledig gefinancierd door VWS. De overheadkosten voor Veilig Thuis vallen € 65.000 lager uit en zijn verrekend met de bijdragen voor Veilig Thuis. Als gevolg van de verslaggevingsvoorschriften is de dekking van deze overheadkosten van zowel Covid-19 als Veilig Thuis opgenomen onder baten op de programma's.

DE CONTROLE OPDRACHT

CONTROLE OPDRACHT

U heeft ons verzocht om de jaarrekening 2020 van de gemeenschappelijke regeling GGD Hollands Noorden te controleren. Het doel van deze jaarrekeningcontrole is om een oordeel te geven of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen van de gemeenschappelijke regeling GGD Hollands Noorden per 31 december 2020 en van het resultaat 2020 in overeenstemming met het Besluit begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT). Tevens bestaat de controle uit het vormen van een oordeel over dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties over 2020, in alle van materieel belang zijnde aspecten voldoen aan de eisen van financiële rechtmatigheid.

Bij deze opdracht gelden de voorwaarden, zoals deze zijn vastgelegd in onze opdrachtbevestiging van 20 oktober 2020.

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met in Nederland van toepassing zijnde Nadere Voorschriften Controle en Overige Standaarden (NV COS).

ORDEEL

Wij hebben op 8 april 2021 onze controleverklaring verstrekt bij de jaarrekening over 2020 van de gemeenschappelijke regeling GGD Hollands Noorden. In deze controleverklaring is er een oordeel opgenomen betreffende de getrouwheid van de jaarrekening en een oordeel betreffende de financiële rechtmatigheid.

Wij hebben een goedkeurend oordeel gegeven inzake getrouwheid en rechtmatigheid.

Toelichting oordeel rechtmatigheid:

Ten behoeve van de controle van de rechtmatigheid van de bestedingen hebben wij de relevante wet- en regelgeving betrokken als opgenomen in uw normenkader.

De belangrijkste voor dit proces zijn:

- Externe kaders
- Aanbestedingswet 2012
- Gids proportionaliteit
- Interne kaders
- Inkoopbeleid GGD Hollands Noorden

Contracten lopen veelal over meerdere jaren en daarmee ook de impact op de bestedingen in de jaarrekening. Ten grondslag aan het aangaan van een contract ligt een beheershandeling. De accountant dient bij de weging over de rechtmatigheid in acht te nemen de feiten in het boekjaar zijnde de beheershandeling, de impact van de besteding en de materialiteit.

Indien een onrechtmatige besteding het gevolg is van een beheershandeling in een eerder boekjaar, dient deze gemeld te worden in de niet in de balans opgenomen verplichtingen. Onze controle ziet toe op de juiste toelichting in de jaarrekening. In 2020 heeft dat geleid tot een goedkeurende verklaring inzake rechtmatigheid.

Verder vermelden zijn dat wij hebben geconstateerd dat er in het boekjaar 2020 vooruitgang is geboekt bij het verder verbeteren en formaliseren van het aanbestedingstraject. Met name in de vastleggingen en analyses zijn grote stappen gezet om de trajecten inzichtelijk te maken en te monitoren. Het is echter nog niet op alle projecten het haalbaar gebleken tot een volledige implementatie te komen.

DE CONTROLE OPDRACHT (2)

Wij zijn van mening dat er adequate stappen zijn gezet om het aanbestedingsproces op orde te krijgen en goede analyses uit te voeren. Wel adviseren wij de beheersingsmaatregelen eerder in het proces te leggen en de nalevingstoetsen niet alleen achteraf op hoofdlijnen uit te voeren, maar die tussentijds uit te voeren en voldoende maatregelen naar aanleiding van de bevindingen te verankeren in het proces.

MATERIALITEIT EN CONTROLEVERSCHILLEN

Wij hebben onze controlewerkzaamheden uitgevoerd met een materialiteit van € 597.000 en een uitvoeringsmaterialiteit van € 388.000.

Onze werkzaamheden zijn erop gericht een redelijke mate van zekerheid te verschaffen. Die zekerheid houdt in dat kwantitatief of kwalitatief materiële fouten tijdens de accountantscontrole worden gesignaleerd. Er zijn geen on gecorrigeerde afwijkingen van materieel belang, zowel afzonderlijk als in totaal, voor de jaarrekening als geheel.

ONAFHANKELIJKHEID

Wij bevestigen dat onze onafhankelijke positie ten opzichte van GGD Hollands Noorden in overeenstemming met de Nederlandse wettelijke en beroepsvoorschriften is gewaarborgd. Wij zijn van mening dat onze objectiviteit gedurende het afgelopen jaar niet is aangetast.

GEBRUIKMAKING VAN WERKZAAMHEDEN VAN ANDERE ACCOUNTANTS / DESKUNDIGEN

Wij hebben geen gebruik gemaakt van de uitkomsten van werkzaamheden van andere accountants.

FRAUDE

Wij hebben kennis verkregen van uw organisatie om het frauderisico in te schatten. Hiervoor hebben wij onder andere interviews gehouden met het management en andere medewerkers. Het management gaf hierbij aan dat het geen bekendheid heeft met (geruchten van) fraude. Uit onze controlewerkzaamheden zijn ook geen indicaties van fraude gebleken.

Onze controlewerkzaamheden zijn niet specifiek gericht op het ontdekken van mogelijke onregelmatigheden, Waaronder fraude. Als wij hiernaar een specifiek onderzoek hadden ingesteld, hadden we mogelijk kennis verkregen over aanvullende zaken die wij zouden moeten rapporteren.

NALEVING WET- EN REGELGEVING

Wij hebben voldoende kennis van uw organisatie verkregen om een risicoanalyse te maken ten aanzien van naleving wet- en regelgeving. Hiervoor hebben wij interviews gehouden met management en gebruik gemaakt van onze algemene kennis van wet- en regelgeving. Bij onze jaarrekeningcontrole hebben wij aandacht besteed aan de naleving van de wet- en regelgeving als opgenomen in het normenkader welke is vastgesteld door het bestuur op 26 november 2015. Belangrijkste regelgeving hierin zijn de bepalingen over de jaarrekening en de aanbestedingsrichtlijnen.

Wij hebben daarbij geen aanwijzingen van overtredingen van wet- en regelgeving binnen uw organisatie geconstateerd. De WNT wordt in de volgende paragraaf separaat behandeld.

WET NORMERING TOPINKOMENS

De Wet normering bezoldiging functionarissen publieke en semipublieke sector is met ingang van 2013 van toepassing. Doelstelling van de wet is te verhinderen dat instellingen in publieke en semipublieke sectoren rechtens in staat zijn bovenmatige bezoldigingen toe te kennen. Het toezichthoudend orgaan dient de bezoldigingsklasse goed te keuren. In geval van GGD Hollands Noorden is deze gesteld op het wettelijk maximum van € 201.000.

De externe accountant is belast met de controle op de naleving van WNT door de organisatie. Overschrijding van de bezoldigingsnorm wordt aangemerkt als een onverschuldigde betaling, die door de topfunctionaris terugbetaald moet worden aan de instelling. Gebeurt dit niet, dan is Flynth Audit B.V. als accountant wettelijk verplicht om bij het ministerie melding te doen van deze onverschuldigde betaling. Wij hebben tevens een meldingsplicht indien u geen of onjuiste gegevens heeft gepubliceerd in de jaarrekening.

Het is de verantwoordelijkheid van de opsteller van het financieel verslaggevingsdocument om de juiste en volledige gegevens op te nemen. Het is vervolgens de verantwoordelijkheid van de accountant om te toetsen dat die gegevens voldoen aan de WNT (artikel 1.7 WNT) met uitzondering van de gegevens die in de WNT-verantwoording moeten worden opgenomen op grond van de anticumulatiebepaling (artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 onderdeel j Uitvoeringsregeling WNT).

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2020 hebben wij geen controlewerkzaamheden verricht op gegevens in de WNT-verantwoording, of het ontbreken daarvan, op grond van de anticumulatiebepaling van artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 onderdeel j Uitvoeringsregeling WNT.

Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT plichtige instellingen alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Wij hebben vastgesteld dat de bezoldigingen over 2020 van GGD Hollands Noorden niet strijdig zijn met de WNT en dat de jaarrekening 2020 van GGD Hollands Noorden voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT.

BEVESTIGINGEN VAN HET MANAGEMENT

Bij de afronding van de controle en voor afgifte van de controleverklaring zullen wij het management een schriftelijke bevestiging vragen aangaande zijn verantwoordelijkheden inzake financiële verslaggeving.

SIGNIFICANTE RISICO'S

ALGEMEEN

Onze controle start met het maken van een analyse van de risico's waar u als directie mee te maken heeft. Het doel hiervan is om op basis van gezamenlijke kennis van uw organisatie en uw omgeving en de branche tot een zo volledig en bruikbaar mogelijke risicoanalyse te komen. Deze risicoanalyse dient als basis voor de bepaling van de aard, omvang en timing van de controlewerkzaamheden.

In de volgende paragrafen beschrijven we de significante risico's die we hebben onderkend voor de controle en de controleaanpak.

VOLLEDIGHEID EN JUISTHEID OPBRENGSTENVERANTWOORDING

Overeenkomstig NV COS 315 wordt de opbrengstverantwoording standaard als significant risico aangemerkt. GGD Hollands Noorden heeft diverse opbrengststromen waarbij afhankelijk van aard en totstandkoming de richting van de controlewerkzaamheden op volledigheid dan wel juistheid geënt zijn.

Een belangrijke stroom waarin wij een ontwikkeling zien over de verantwoording c.q. afspraken zijn de subsidiebijdragen. Bij de subsidies zal aandacht worden besteed aan het voldoen aan de door de subsidieverstreker gestelde eisen en rechtmatige besteding (juistheid). Het risico bestaat dat de subsidies niet worden aangewend conform de voorwaarden zoals opgenomen in de beschikking. Wij zien een tendentie dat gevraagd wordt naar een afrekening op prestatieniveau. Hierbij is de relatie tussen de financiële vergoeding en geleverde prestatie niet altijd met elkaar in verband te brengen. Om waarborgen te treffen dat prestaties inzichtelijk en controleerbaar vast worden gelegd zijn aanvullende administratie vereisten aan de orde.

Wij hebben detailcontroles uitgevoerd op de bijdragestromen waarbij aansluiting is gemaakt met onderliggende stukken zoals beschikkingen, registraties, facturen en overige formele afspraken met de onder andere de gemeenten.

Wij hebben bij onze controle geen afwijkingen gesignaleerd.

HET DOORBREKEN VAN INTERNE BEHEERSINGSMATREGELEN DOOR HET MANAGEMENT

Overeenkomstig NV COS 240.31 wordt een frauderisico veronderstelt voor het doorbreken van de interne beheersingsmaatregelen door het management. Om dit risico te mitigeren hebben wij controlewerkzaamheden verricht ten aanzien van de memoriaalboekingen en de schattingsposten. Wij hebben tijdens de controle geen bevindingen geconstateerd.

RECHTMATIGHEID

Mede als gevolg van de bevindingen van voorgaand jaar en het specifieke karakter van de rechtmatigheidscontrole, onderkennen wij dit als een significant risico. Belangrijkste thema's zijn rechtmatige bestedingen op grond van de aanbestedingsregelgeving en begrotingsrechtmatigheid. Voor het aspect aanbestedingsrechtmatigheid verwijzen wij naar de passage in het accountantsverslag over het oordeel. Wat betreft de begrotingsrechtmatigheid hebben wij een beoordeling uitgevoerd van de planning – en controlcyclus. Hierin is ondervangen de begrotingscyclus en de tussentijdse rapportages. Deze is afdoende ingericht om tijdig afwijkingen te signaleren, te rapporteren en indien mogelijk bij te sturen middels de begroting.

CORRUPTIERISICO

Op basis van de handreiking 1137 die is gepubliceerd door de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) inzake corruptie hebben wij onze inschatting gemaakt inzake risico's op afwijkingen van materieel belang die het gevolg zijn van corruptie en onze controlewerkzaamheden hierop toegespitst. Zoals opgenomen in de handreiking 1137 gaat het bij corruptie om handeling die verband houden met het doen van een gift of belofte om de ander te verleiden iets te doen of na te laten. Corruptie houdt vaak ook verband met vraagstukken op het gebied van belangenverstrengeling (vermenging van zakelijke en privébelangen). Wij hebben tijdens de controle vastgesteld dat er geen aanwijzingen voor corruptie bestaan.

UW JAARREKENING

VERSLAGGEVING

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met het Besluit Begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV). GGD Hollands Noorden heeft de verslaggevingsgrondslagen opgenomen in de jaarrekening.

Naar onze mening zijn de waarderingsgrondslagen aanvaardbaar en consistent toegepast met betrekking tot significante jaarrekeningposten en bijzondere transacties. Dit geldt tevens voor de periode waarin zij zijn verantwoord en de desbetreffende toelichtingen in de jaarrekening.

Het management is van mening dat de continuïteit van de organisatie niet in gevaar is en dat geen voornemen bestaat de activiteiten te staken. De jaarrekening is opgesteld op basis van deze continuïteitsveronderstelling. Ook wij menen dat er geen reden is om te twijfelen aan de continuïteit.

KWALITEIT VAN SCHATTINGEN

Bij het opmaken van de jaarrekening zijn schattingen nodig. De directie is verantwoordelijk voor de aannames en methodiek van schattingen, waarbij voor zover nodig toelichting in de jaarrekening dient te worden opgenomen.

Wij hebben de schattingen die het management heeft gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening 2020 beoordeeld en zijn daarbij de mate van prudentie nagegaan.

Voor de jaarrekening 2020 betreft het met name de volgende posten:

- Inschatting van de levensduur (afschrijvingen) van de materiële vaste activa.
- Inschatting van de nog te ontvangen bedragen (vorderingen).
- Inschatting van de nog te betalen kosten (afrekeningen en nog te betalen schulden).

Wij concluderen dat gemaakte schattingen evenwichtig en consistent zijn en kunnen ons hierin vinden. Ook hebben wij op basis van de afloop van schattingen van het voorgaande jaar geconstateerd dat de inschattingen realistisch zijn gemaakt.

BELANGRIJKSTE ONTWIKKELINGEN

De jaarrekening 2020 sluit af met een voordelig saldo van € 221.000. De prognose in de tweede bestuurlijke rapportage was € 157.000 voordelig. De meerkosten die samenhangen hangen met Covid-19 bedragen circa ad EUR 14 miljoen en worden volledig vergoed door het ministerie van VWS. Het positieve resultaat is overwegend incidenteel van aard.

Begrotingsrechtmatigheid

De programmarekening laat met betrekking tot de lasten een overschrijding van de begroting zien van EUR 17.9 miljoen, oftewel 43% ten opzichte van het begrotingsbedrag dat voornamelijk veroorzaakt wordt door de meerkosten COVID-19. De begrotingsoverschrijdingen zijn per programma getoetst aan de kadernota rechtmatigheid (website commissie BBV), waarbij voor Infectieziektebestrijding, Kwetsbare inwoners en Onderzoek, Beleid en Preventie geen begrotingsonrechtmatigheid is geconstateerd. De hogere lasten worden op deze programma's ruimschoots gecompenseerd door hogere baten.

UW JAARREKENING (2)

BESTRIJDING COVID-19-PANDEMIE

Het jaar 2020 heeft grotendeels in het kader gestaan van de bestrijding van de COVID-19-pandemie. De verwachting is dat dit ook voor het komende jaar gaat gelden. De COVID-19-pandemie heeft organisatorisch en financieel een grote impact op de GGD: vanaf april zijn in het werkgebied 7 testlocaties tot stand gekomen en bestond het Corona Team (testen, bron-en contactonderzoek) eind 2020 uit maar liefst 293 fte. Dit aantal groeit nog steeds omdat vanaf 2021 ook gestart is met vaccinaties. De meerkosten voor COVID-19 krijgt de GGD volledig vergoed door het Ministerie van VWS.

ONTWIKKELING DIGITAAL DOSSIER JGZ : GGID

Voor GGID heeft in 2020 de focus gelegen op het verder bouwen van functionaliteit en inpassen in de GGD-omgeving, waaronder ook de koppeling met het externe rooster- en planningspakket en een verbeterde procesondersteuning voor de professional. Op 2 maart 2020 is de Coöperatie GGID U.A. opgericht door de GGD'en regio Utrecht, Hollands Noorden en Twente. In de coöperatie wordt het beheer en de doorontwikkeling van het GGID ondergebracht.

DISCLAIMER EN BEPERKINGEN IN HET GEBRUIK

Deze rapportage is alleen bestemd voor de directie van GGD Hollands Noorden en 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 deze rapportage daar niet voor is opgesteld en bedoeld. Dientengevolge nemen wij geen enkele verplichting of plicht van zorg op ons jegens ieder ander persoon aan wie dit rapport wordt getoond of in wiens handen het komt.

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

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

pal naast u