

Deloitte.



Accountantsverslag 2018
GGD West-Brabant

Eindhoven, 5 april 2019

Aan het algemeen bestuur van
Gemeenschappelijke Regeling
GGD West-Brabant
Postbus 3024
5003 DA TILBURG

Onderwerp:
Accountantsverslag 2018

Behandeld door:
B. Blomjous MSc RA
088 288 7687

Datum:
5 april 2019

Kenmerk:
2019.064458/DD

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Onlangs hebben wij de accountantscontrole afgerond van de jaarrekening 2018 van GGD West-Brabant. Deze controle heeft tot doel het uitbrengen van een onafhankelijk oordeel over de getrouwheid van deze jaarrekening en het rechtmatig handelen van uw gemeenschappelijke regeling, overeenkomstig de bepalingen in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten. In aansluiting op deze controle doen wij u hierbij het accountantsverslag toekomen. In dit verslag brengen wij de belangrijkste aspecten van de jaarrekening en onze werkzaamheden onder uw aandacht.

Volledigheidshalve benadrukken wij dat dit verslag door ons is opgesteld voor uw informatie en niet zonder onze uitdrukkelijke toestemming geheel of gedeeltelijk aan derden ter beschikking mag worden gesteld. De in dit verslag opgenomen bevindingen doen geen afbreuk aan ons oordeel over de jaarrekening 2018 van GGD West-Brabant.

Het concept van het accountantsverslag is op 11 maart jl. besproken met uw directeur en controller. Wij vertrouwen erop u met dit verslag van dienst te zijn en zijn graag bereid de inhoud van dit verslag persoonlijk toe te lichten en uw eventuele vragen te beantwoorden.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.



I. Wetters MSc RA

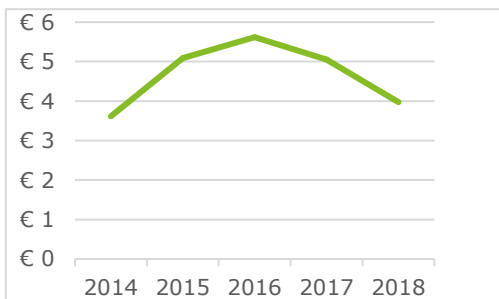
Inhoudsopgave

1. Managementsamenvatting	2
2. Jaarrekening 2018	4
2.1 Verslaggeving	4
2.2 Resultaat	4
2.3 Eigen vermogen	5
3. Rechtmatigheidscontrole	6
3.1 Begrotingscriterium	6
3.2 Misbruik en oneigenlijk gebruik	6
3.3 Het voorwaardencriterium	7
4. Governance	8
4.1 Opdracht	8
4.2 Controleaanpak	8
4.3 Controleverklaring	9
4.4 Administratieve organisatie en interne beheersing	9
4.5 Proces controle jaarrekening	10
4.6 Governance samenwerkingsverbanden	11
4.7 Wet normering topinkomens	12
4.8 Geautomatiseerde gegevensverwerking	12
4.9 Fraude	12
4.10 Onafhankelijkheid	13
4.11 Onze communicatie met het management	13
4.12 Cyberrisicoanalyse	13

1. Managementsamenvatting

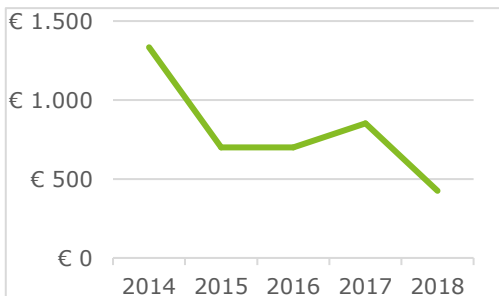
Eigen vermogen

Bedragen in € 1.000.000



Algemene reserve

Bedragen in € 1.000

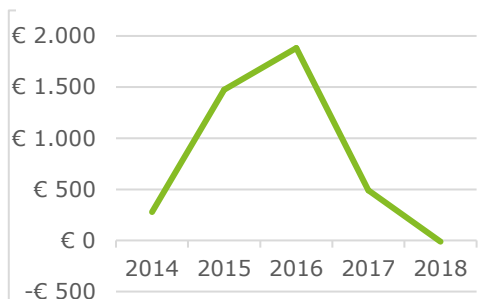


De jaarrekening 2018 van GGD West-Brabant is opgesteld onder de verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur. In deze managementsamenvatting geven wij de belangrijkste aspecten van deze jaarrekening en onze werkzaamheden voor u weer. Voor een volledige en meer gedetailleerde toelichting verwijzen wij u naar de hoofdstukken 2 tot en met 4 van dit accountantsverslag.

- Wij hebben de jaarrekening 2018 van GGD West-Brabant gecontroleerd, rekening houdend met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Bij de voorliggende jaarrekening hebben wij inzake het getrouwe beeld van de jaarrekening een goedkeurende controleverklaring verstrekt. Met betrekking tot de financiële rechtmatigheid komen wij tot een oordeel met beperking als gevolg van het niet voldoen aan de EU-aanbestedingsregels.
- De staat van baten en lasten van GGD West-Brabant over 2018 sluit met een negatief saldo van € 12.000. Voor het boekjaar was een resultaat van nihil begroot.
- Gedurende 2018 is er veel geïnvesteerd om te komen tot een duidelijke taakverdeling tussen Hét Servicecentrum en de moederorganisaties. Wij constateren dat er inmiddels een eenduidige strategische visie ligt op Hét Servicecentrum. Tevens zijn medewerkers bezig om de verschillende (financiële) processen nader te analyseren en waar mogelijk deze effectiever en efficiënter vorm te geven. Wij onderschrijven het belang dat door uw directeur en controller wordt gehecht aan deze doorontwikkeling.
- In het accountantsverslag 2017 vroegen wij aandacht voor de kwaliteit van de financiële functie binnen GGD West-Brabant. Ten opzichte van voorgaand jaar zijn er grote stappen gezet in de doorontwikkeling van de financiële functie wat heeft geleid tot een sterk verbeterde concept jaarrekening als ook onderbouwing van datgene opgenomen in de jaarrekening.
- Het jaarverslag 2018 van GGD West-Brabant voldoet aan de hiervoor geldende inrichtingseisen en is verenigbaar met de jaarrekening.

Resultaat

Bedragen in € 1.000



- De administratieve organisatie en interne beheersing in de voor de jaarrekening relevante processen van GGD West-Brabant heeft verbeteringen ten aanzien van het inkoopproces en het proces rondom memoriaal boekingen (correctieboekingen). In beide processen is er niet in alle gevallen sprake van voldoende functiescheiding. Als gevolg hiervan is een grotere steekproef uitgevoerd op de inkopen waarbij tevens voor alle inkopen de prestatielevering is vastgesteld. Normaliter zouden wij dit enkel doen bij inhuur van diensten. Tevens zijn de memoriaalboekingen uitvoerig gegevensgericht getoetst.
- De bezoldiging van de directeur en de leden van het algemeen en het dagelijks bestuur over 2018 en de informatieverstrekking hieromtrent in de jaarrekening voldoen aan de bepalingen van de Wet normering topinkomens.
- In het kader van de jaarrekeningcontrole is er geen specifieke IT-audit uitgevoerd. Onze controle heeft geen bevindingen danwel aandachtspunten omtrent de continuïteit en de betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking naar voren gebracht. Wel adviseren wij u een integraal IT-beheersingsplan op te stellen.
- De accountantscontrole van de jaarrekening is er niet op gericht om fraudes of onregelmatigheden binnen uw gemeenschappelijke regeling te detecteren. Volledigheidshalve vermelden wij dat onze werkzaamheden geen aanwijzingen hiervoor hebben opgeleverd en dat wij ook geen meldingen hierover hebben ontvangen.
- Wij hebben gedurende het afgelopen boekjaar geen werkzaamheden verricht die een bedreiging vormen voor onze onafhankelijkheid als controlerend accountant van GGD West-Brabant.

2. Jaarrekening 2018

2.1 Verslaggeving

De grondslagen van waardering en resultaatbepaling waarop de jaarrekening is opgemaakt, zijn consistent toegepast.

De jaarrekening 2018 van GGD West-Brabant is, evenals voorgaande jaren, opgemaakt op basis van de verslaggevingsvoorschriften zoals vastgelegd in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Wij hebben vastgesteld dat de hierbij toegepaste grondslagen van waardering en resultaatbepaling consistent zijn toegepast. De jaarrekening 2018 van GGD West-Brabant bestaat uit de balans per 31 december 2018 en de staat van baten en lasten over 2018, inclusief een toelichting op zowel de balans als de exploitatierekening. Zowel in de balans, de staat van baten en lasten als de toelichting zijn per post van de jaarrekening de vergelijkende cijfers volgens de vastgestelde begroting en het boekjaar 2017 vermeld. De jaarrekening voldoet hiermee aan de in het BBV gestelde verslaggevingsvereisten.

2.2 Resultaat

Het resultaat 2018 van GGD West-Brabant bedraagt € 12.000 negatief, tegen een begroot resultaat van nihil.

De staat van baten en lasten over 2018 sluit met een saldo van € 12.000 negatief (2017: € 489.000 positief). Voor het boekjaar was een resultaat begroot van nihil. Dit resultaat omvat tevens de toevoegingen en onttrekkingen aan bestemmingsreserves. Het resultaat bedraagt € 764.000 negatief, indien deze mutaties buiten beschouwing worden gelaten. Begroot was een exploitatie van € 417.000 negatief (exclusief mutaties van bestemmingsreserves). Hieronder geven wij een samenvatting van de exploitatie van GGD West-Brabant over 2018:

<i>Bedragen in € 1.000</i>	<i>Realisatie 2018</i>	<i>Begroting 2018</i>	<i>Realisatie 2017</i>
Baten	34.199	35.064	33.810
Lasten	34.963	35.481	33.758
Saldo van baten en lasten	-764	-417	52
Mutaties reserves	752	417	437
Resultaat	-12	0	489

Voor een nadere toelichting op de afwijking tussen de realisatie en de begroting verwijzen wij naar hoofdstuk 6 van de jaarrekening.

Het eigen vermogen is in 2018 met € 1.075.000 afgenomen.

2.3 Eigen vermogen

Het eigen vermogen van GGD West-Brabant is ultimo 2018 als volgt te specificeren:

<i>Bedragen in € 1.000</i>	31.12.2018	31.12.2017
Algemene reserve	425	852
Bestemmingsreserve	3.563	3.710
Resultaat	-12	489
Totaal	3.976	5.052

Gedurende 2018 is het eigen vermogen afgenomen tot € 3.976.000. Deze afname is het gevolg van het behaalde resultaat over 2018 (exclusief de mutaties in reserves) en de gedurende 2018 reeds op basis van besluitvorming door het bestuur doorgevoerde mutaties in de bestemmingsreserves. Daarbij is een bedrag van € 310.000 uitgekeerd aan de in de GGD deelnemende gemeenten op basis van de resultaatbestemming 2017.

Voor een nadere toelichting op de stortingen en onttrekkingen per reserve verwijzen wij naar het op pagina 60 in de jaarrekening opgenomen verloopoverzicht.

3. Rechtmatigheidscontrole

3.1 Begrotingscriterium

Er is geen sprake van begrotingsonrechtmatigheden welke van invloed zijn op ons oordeel.

Het begrotingscriterium is nader uitgewerkt in de Kadernota Rechtmatigheid 2018 van de Commissie BBV. GGD West-Brabant heeft al haar taken ondergebracht in 1 programma. Hierbij is het van belang dat lastenoverschrijdingen per definitie onrechtmatig zijn, doch niet alle lastenoverschrijdingen in het rechtmatigheidsoordeel betrokken hoeven te worden. Bepalend hierbij is de vraag of het algemeen bestuur ter zake nader beleid heeft vastgesteld. Wij hebben geconstateerd dat er geen sprake is van begrotingsoverschrijdingen.

Daarnaast hebben wij vastgesteld dat voor alle in 2018 verrichte investeringen een door het algemeen bestuur gevoteerd krediet beschikbaar is gesteld.

3.2 Misbruik en oneigenlijk gebruik

Wij hebben geen bevindingen ten aanzien van misbruik en oneigenlijk gebruik.

Dit criterium ziet op het samenstel van maatregelen binnen GGD West-Brabant om misbruik en oneigenlijk gebruik te voorkomen. Onze controlewerkzaamheden hebben niet geleid tot bevindingen ter zake.

Wij constateren een afwijking waar het de naleving van de Europese aanbestedingsrichtlijnen betreft. Gezien de omvang van de rechtmatigheid in relatie tot de materialiteit leidt dit tot een rechtmatigheidsoordeel met beperking.

3.3 Het voorwaardencriterium

Het voorwaardencriterium betreft de naleving van wet- en regelgeving zoals deze in het normenkader is opgenomen. Naar aanleiding van onze controlewerkzaamheden hebben wij vastgesteld dat het normenkader voor Europese aanbestedingen in 2018 niet in alle gevallen is nageleefd.

De intern uitgevoerde en door ons gecontroleerde inkoopscan wijst uit dat een bedrag van € 526.000 onterecht niet Europees is aanbesteed. Aangezien de onrechtmatigheid groter is dan de materialiteit (in casu: € 354.000; 1% van de brutolasten), zullen wij, conform het Bado¹ en het door het algemeen bestuur op 6 juli 2018 vastgestelde controleprotocol, een oordeel met beperking afgeven ten aanzien van de rechtmatigheid.

Wij merken op dat de GGD West-Brabant in 2017 een overeenkomst is aangegaan met de Stichting Inkoopbureau West-Brabant. Het inkoopbureau zal GGD West-Brabant de komende jaren ondersteunen bij het aangaan van inkoopcontracten. Dit heeft in 2018 geleid tot een forse afname van onrechtmatigheden als gevolg van het niet voldoen aan Europese aanbestedingsrichtlijnen.

¹ Besluit accountantscontrole decentrale overheden

4. Governance

4.1 Opdracht

De opdracht tot controle van de jaarrekening van GGD West-Brabant is niet gewijzigd.

Onze opdracht tot controle van de jaarrekening 2018 van GGD West-Brabant is bevestigd in de ondertekende opdrachtbevestiging van 22 november 2018. Het doel van deze controle is te onderzoeken of deze jaarrekening het vereiste inzicht geeft, overeenkomstig de van toepassing zijnde voorschriften volgens het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten. De uitkomst van ons onderzoek, dat wij hebben afgerond op de datum van dit accountantsverslag, maken wij kenbaar maken door middel van een controleverklaring omtrent de getrouwheid van de jaarrekening en het rechtmatig handelen van de gemeenschappelijke regeling.

4.2 Controleaanpak

Wij voeren onze controle uit in overeenstemming met de bepalingen die hieromtrent in de wet- en regelgeving zijn opgenomen.

Kaderstellend voor onze controlewerkzaamheden zijn: het Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Controlestandaarden, en de Beleidsregels toepassing Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (hierna: WNT). De werkzaamheden die wij tijdens onze controle verrichten, zijn afhankelijk van onze oordeelsvorming, met inbegrip van de inschatting van het risico dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten. Bij het maken van deze risico-inschatting nemen wij de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening en voor het getrouwe beeld daarvan. Deze risico-inschatting heeft evenwel niet tot doel een oordeel te geven over de interne beheersing als geheel. Vandaar dat onze analyse en evaluatie beperkter is dan deze zou zijn geweest bij een opdracht tot het geven van een oordeel omtrent de opzet, het bestaan, de effectiviteit en de efficiency van de interne beheersing. Derhalve bestrijkt deze niet alle hierin vervatte tekortkomingen.

De materialiteit ten aanzien van getrouwheids- en rechtmatigheidsfouten is bepaald op € 354.000, en de materialiteit ten aanzien van getrouwheids- en rechtmatigheidsonzekerheden is bepaald op € 1.062.000. Beide materialiteiten zijn berekend conform het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, en bedragen respectievelijk 1% en 3% van de verantwoorde lasten over 2018. Voor de controle op naleving van de WNT hanteren wij een lagere materialiteit, gebaseerd op het controleprotocol WNT.

Wij hebben de jaarrekening 2018 voorzien van een goedkeurende controleverklaring wat betreft getrouwheid en een oordeel met beperking wat betreft de rechtmatigheid.

De AO/IB heeft verbetering ten aanzien van het inkoopproces en het proces van memoriaal boekingen.

4.3 Controleverklaring

Aangezien wij van oordeel zijn dat de jaarrekening 2018 van GGD West-Brabant de omvang en de samenstelling van zowel het resultaat als het eigen vermogen getrouw weergeeft, hebben wij bij deze jaarrekening een controleverklaring met een goedkeurend oordeel afgegeven.

Wat betreft de rechtmatigheid hebben wij een verklaring met beperking verstrekt, als gevolg van de geconstateerde tekortkomingen ten aanzien van het voldoen aan de Europese aanbestedingsregels zoals vermeld in paragraaf 3.3.

Mochten er nog wijzigingen worden aangebracht in de definitieve (vorm van de) jaarrekening, dan dienen wij deze te beoordelen alvorens onze controleverklaring hierbij mag worden opgenomen.

4.4 Administratieve organisatie en interne beheersing

In het kader van de jaarrekeningcontrole hebben wij in het najaar van 2018 een interim-controle uitgevoerd. Deze tussentijdse controle is erop gericht de opzet en het bestaan van de maatregelen van administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB) van GGD West-Brabant te beoordelen, voor zover deze van belang zijn voor de jaarrekeningcontrole. Dit betreft de processen inzake inkopen, personele lasten, verhuur opbrengsten, opbrengsten vaccinaties en overige opbrengsten. Wij benadrukken dat dit onderzoek in omvang en reikwijdte beperkt is tot die elementen van de procesbeheersing die van belang zijn voor de accountantscontrole van de jaarrekening 2018. Naar aanleiding van de interim-controle vragen wij aandacht voor het inkoopproces en het proces rondom memoriaal boekingen (correctieboekingen). In beide processen is er niet in alle gevallen sprake van voldoende functiescheiding. Als gevolg hiervan hebben wij aanvullende gegevensgerichte werkzaamheden uitgevoerd.

De administratieve organisatie en interne beheersing in de voor de jaarrekening relevante processen van GGD West-Brabant heeft verbeteringen ten aanzien van het inkoopproces en het proces rondom memoriaal boekingen (correctieboekingen). In beide processen is er niet in alle gevallen sprake van voldoende functiescheiding. Als gevolg hiervan is een grotere steekproef uitgevoerd op de inkopen waarbij tevens voor alle inkopen de prestatielevering is vastgesteld. Normaliter zouden wij dit enkel doen bij inhuur van diensten. Tevens zijn de memoriaalboekingen uitvoerig gegevensgericht getoetst.

De concept-jaarrekening was van voldoende niveau om de controle op uit te voeren.

4.5 Proces controle jaarrekening

De controle van de jaarrekening 2018 van GGD West-Brabant is, overeenkomstig de afspraak daartoe, op 22 januari 2019 gestart. De ons op deze datum voor controle ter beschikking gestelde concept-jaarrekening was van voldoende niveau om de controle op uit te kunnen voeren.

Op basis van onze ervaringen in voorgaande jaren hebben wij in het auditplan een realistische schatting opgenomen rekening houdend met het niveau van interne beheersing. De werkelijke tijdsbesteding is als gevolg van verbeterde aanlevering afgenomen.

Voor uw inzicht verstrekken wij hieronder een opgave van de werkelijke en geplande tijdsbesteding van het auditteam voor de jaarrekeningcontrole 2018.

	Gebudgetteerde uren	Gerealiseerde uren
Partner	30	37
Manager	135	162
Assistenten	340	326
Kwaliteitsreviewer	12	8
Totaal	562	534

Er is een strategische visie op Hét Servicecentrum geformuleerd. Op basis hiervan worden processen op dit moment nader geüniformeerd en vorm gegeven.

4.6 Governance samenwerkingsverbanden

Hét Servicecentrum

Gedurende 2018 is een taskforce gevormd bestaande uit de directeuren en controllers van de moederorganisaties alsook het management van Hét Servicecentrum. Het doel van de taskforce is de kwaliteit van de output van Hét Servicecentrum naar een hoger niveau te brengen. Gezien de verschillen in opvattingen tussen de moederorganisaties is door de taskforce gestart met het formuleren van 1 strategische visie die door alle partijen wordt gedragen. Deze strategische visie omvat het op basis van operational excellence uitvoeren van vaste, vooraf gedefinieerde taken.

Hét Servicecentrum heeft in 2018 een nieuw management gekregen die deze opdracht heeft meegekregen. Op dit moment worden alle processen tegen het licht gehouden en wordt beoordeeld in hoeverre deze passen binnen de geformuleerde strategische visie of dat eventueel aanpassingen benodigd zijn. Tevens worden verbijzonderde controles uitgevoerd met als doel te toetsen of ingerichte beheersmaatregelen zodanig werken als beoogd wordt. Het management van Hét Servicecentrum heeft hierbij een leidende rol en is primair verantwoordelijk tot het doen van verbetervoorstellen aan de taskforce op basis waarvan de taskforce in gezamenlijkheid besluit. Het management van Hét Servicecentrum wordt hierbij actief ondersteund door de controllers van de moederorganisaties.

Hoewel grote stappen zijn gezet constateren wij tijdens de jaarrekeningcontrole wel dat om te komen tot betrouwbare verslaglegging nog veel correcties in de administraties aangebracht dienen te worden door de controller en financieel adviseurs. Tevens is het vormgeven van een balansdossier alsook de controle hierop door de moederorganisaties verschillend vormgegeven. Waar GGD Hart voor Brabant en de RAV een groot deel van deze kwaliteitscontrole heeft belegd bij Hét Servicecentrum zie je dat GGD West-Brabant dit zelf heeft uitgevoerd. Het zou naar onze mening gegeven de geformuleerde strategische visie passender zijn om dit soort taken op een gelijke wijze vorm te geven.

GHOR

In het accountantsverslag 2017 merkten wij op dat de afspraken tussen de GGD en de Veiligheidsregio ten aanzien van de afrekening GHOR-taken niet eenduidig waren beschreven. Gedurende 2018 zijn nieuwe nadere afspraken geformaliseerd waardoor afspraken niet langer multi interpretabel zijn.

GGD West-Brabant voldoet wat betreft de bezoldiging en de toelichting hierbij in de jaarrekening aan de WNT.

Wij hebben geen bevindingen of aandachtspunten aangaande de continuïteit en de betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Wel vragen wij uw aandacht voor het vormgeven van een IT-beheersingsplan.

Wij hebben geen fraudes of aanwijzingen daarvoor geconstateerd.

4.7 Wet normering topinkomens

Het boekjaar 2018 is het vierde jaar dat de Wet bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (beter bekend als de Wet normering topinkomens) van toepassing is. Wij hebben, als onderdeel van onze controle, vastgesteld dat uw gemeenschappelijke regeling, wat betreft de hoogte van de bezoldiging van de directeur en de leden van het dagelijks en het algemeen bestuur, voldoet aan de voorschriften van de WNT. Verder geeft de toelichting in de jaarrekening het op dit punt vereiste inzicht.

4.8 Geautomatiseerde gegevensverwerking

Artikel 393, lid 4 van het Burgerlijk Wetboek vereist dat de accountant in het kader van de controle van de jaarrekening verslag uitbrengt van zijn bevindingen met betrekking tot de continuïteit en de betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Onze controle heeft geen bevindingen danwel aandachtspunten omtrent de continuïteit en de betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking naar voren gebracht. Wel vragen wij aandacht voor het vormgeven van een integraal IT-beheersingsplan.

Ten aanzien van het voorgaande vermelden wij volledigheidshalve dat de accountantscontrole van de jaarrekening op zichzelf niet is gericht op de continuïteit en de betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking en daardoor hoeft niet te leiden tot bevindingen die bij een speciaal daarop gericht onderzoek naar voren zouden kunnen komen. Bovendien maken wij slechts in zeer beperkte mate gebruik van de geautomatiseerde gegevensverwerking van GGD West-Brabant, aangezien wij onze controle van de jaarrekening overwegend baseren op de in uw gemeenschappelijke regeling aanwezige brondocumenten, zoals facturen, bankafschriften en overeenkomsten.

4.9 Fraude

Het dagelijks bestuur van GGD West-Brabant is primair verantwoordelijk voor het functioneren van de interne beheersing, en voor de kwaliteit en volledigheid van de jaarrekening. Deze verantwoordelijkheid omvat mede het voorkomen en ontdekken van fraude. Het algemeen bestuur dient erop toe te zien dat er voldoende en adequate preventieve en repressieve beheersmaatregelen zijn ingesteld om het risico op fraude zoveel mogelijk te beperken. In het kader van de frauderisicobeheersing en de eigen verantwoordelijkheid daarin, hebben wij de ambtelijke organisatie geadviseerd een frauderisicoanalyse op te stellen. Dit als basis voor een adequate fraudepreventie, -detectie en -respons. Het management heeft ons, in opvolging van dit advies, ter kennisname een frauderisicoanalyse aan het bestuur aangeboden. Wij adviseren u de frauderisicoanalyse jaarlijks te actualiseren en ter afstemming aan het bestuur voor te leggen.

Ons onderzoek van de jaarrekening van GGD West-Brabant richt zich niet specifiek op het ontdekken van fraude, met dien verstande dat wij, als onderdeel van onze controle, het risico beoordelen dat de jaarrekening als gevolg van fraude, onjuistheden of verduistering van activa, afwijkingen van materieel belang zou kunnen bevatten. Wij hebben hiertoe het frauderisico in de planning en uitvoering van onze controle betrokken, en daarbij de nadruk gelegd op de vermoedens van materiële onjuistheden in de jaarrekening. Volledigheidshalve vermelden wij dat onze werkzaamheden geen aanwijzingen hiervoor hebben opgeleverd en wij ook geen meldingen hiertoe hebben ontvangen.

4.10 Onafhankelijkheid

Onze onafhankelijkheid als accountant van GGD West-Brabant is niet in het geding geweest.

De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn binnen de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) opgenomen in de 'Nadere voorschriften inzake onafhankelijkheid van de openbaar accountant'. Deze voorschriften vormen een belangrijk onderdeel van het normenkader waaraan accountants moeten voldoen. Wij conformeren ons aan deze voorschriften en vermelden hieromtrent dat de leden van het auditteam van GGD West-Brabant hun onafhankelijkheid individueel hebben bevestigd, en dat Deloitte geen werkzaamheden heeft verricht die (in wezen of in schijn) conflicterend zijn of kunnen zijn voor onze positie als onafhankelijk accountant van GGD West-Brabant.

4.11 Onze communicatie met het management

Er zijn geen bijzonderheden te melden ten aanzien van de communicatie met het management in het kader van de jaarrekeningcontrole.

Bevestigingen van het management

Wij hebben het management ter confirmatie een aantal schriftelijke bevestigingen gevraagd aangaande zijn verantwoordelijkheden wat betreft de financiële verslaggeving.

Geen meningsverschil met het management of beperking in de reikwijdte van de controle

Er zijn geen meningsverschillen met het management geweest en er waren geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controleopdracht door het management en de medewerkers van de gemeenschappelijke regeling de volledige medewerking verleend, en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.

4.12 Cyberrisicoanalyse

Wij adviseren u het opstellen van een cyberrisicoanalyse onderdeel te maken van het interne controlesysteem.

Cyber is een onlosmakelijk onderdeel geworden van onze samenleving. Dagelijks werken wij met digitale oplossingen, zowel privé als zakelijk. Door gebruik van het internet, bedrijfsnetwerken en -applicaties hebben ook organisaties, ongeacht hun omvang, te maken met aan cyber gerelateerde risico's, zoals cybercrime. Als cyberrisico's zich voordoen, kunnen deze een (significante) impact hebben op de financiële systemen, op uitspraken over de interne beheersing en ook op de jaarrekeningcontrole.

Als onderdeel van onze controle hebben wij de directie verzocht inzicht te geven in de eigen inschatting van het risico dat de jaarrekening een materiële afwijking zou kunnen bevatten als gevolg van cyberrisico's in het betalingsverkeer, door het onttrekken van persoonsgegevens, vertrouwelijke gegevens of Intellectual Property, of door het verstoren van de bedrijfsvoering.

Tijdens deze gesprekken heeft de directie aangegeven zich bewust te zijn van cyberrisico's en voorbeelden gegeven van de manier waarop zij deze beheerst.

Aangezien iedere organisatie waardevolle informatie heeft te verliezen of ernstige schade kan leiden als de IT-infrastructuur (tijdelijk) niet meer beschikbaar is, attenderen wij u op het belang van een cyberrisicoanalyse als vast onderdeel van het interne controlesysteem, dat erop is gericht bedrijfsrisico's te onderkennen, het belang en de waarschijnlijkheid daarvan in te schatten en de interne beheersing daarop toe te spitsen.



De naam 'Deloitte' verwijst naar één of meer van de volgende rechtspersonen: Deloitte Touche Tohmatsu Limited, een in Groot-Brittannië gevestigde 'private company limited by guarantee', en ieder van de memberfirms die deel uitmaken van haar netwerk. Elk van deze rechtspersonen vormt een juridisch afzonderlijke en onafhankelijke entiteit. Zie www.deloitte.com/about voor een gedetailleerde beschrijving van de rechtsvorm van Deloitte Touche Tohmatsu Limited en haar memberfirms.

Deloitte is met ongeveer 5.000 medewerkers en kantoren in heel Nederland de grootste organisatie op het gebied van accountancy, belastingadvies, consultancy en financiële advisering. Deloitte Nederland is een onafhankelijke memberfirm van Deloitte Touche Tohmatsu, met 225.000 medewerkers en vestigingen in meer dan 150 landen.

© Deloitte 2019. All rights reserved.