

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

Datum
7 juli 2016

Behandeld door
W.A. de Leeuw MGA RA
088 288 1224

Ons kenmerk
2016.057577/LR

Onderwerp
Jaarrekening 2015

Geacht bestuur,

Hierbij ontvangt u onze concept controleverklaring d.d. 7 juli 2016 bij de jaarrekening 2015 van uw gemeenschappelijke regeling.

Deze verklaring kunnen wij definitief uitbrengen nadat u de jaarrekening ongewijzigd heeft vastgesteld.

Over onze overige bevindingen naar aanleiding van de controle van de jaarrekening hebben wij in ons accountantsverslag gerapporteerd.

Hoogachtend,



W.A. de Leeuw MGA RA

Bijlagen: Een concept controleverklaring bij de jaarrekening 2015 in tweevoud.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland

Verklaring betreffende de jaarrekening

Wij hebben de jaarrekening 2015 van de gemeenschappelijke regeling Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland te Goes gecontroleerd. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2015 en het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2015 met de toelichtingen, waarin opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

Verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur

Het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening in overeenstemming met het in Nederland geldende Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag, in overeenstemming met het in Nederland geldende Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

Deze verantwoordelijkheid houdt onder meer in dat de jaarrekening zowel de baten en lasten als de activa en passiva getrouw dient weer te geven en dat de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Rechtmatige totstandkoming betekent in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling.

Het dagelijks bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het besluit van het dagelijks bestuur d.d. 12 juni 2015 en het Controleprotocol WNT. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.

Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening en voor het getrouwe beeld daarvan, alsmede voor de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling.

Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en van de redelijkheid van de door het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling gemaakte schattingen, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn. Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de toleranties gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT.

Vanwege de aangelegenheden beschreven in de paragraaf "Onderbouwing van de oordeelonthouding", zijn wij echter niet in staat geweest om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen om daarop ons controleoordeel te kunnen baseren.

Onderbouwing van de oordeelonthouding

Vanaf 2015 is de GGD Zeeland belast met de financiële uitvoering van de jeugdzorg voor de Zeeuwse gemeenten.

De uitvoering van de persoonsgebonden budgetten in het kader van de jeugdzorg is uitbesteed aan de Sociale Verzekeringsbank. De accountant van de Sociale Verzekeringsbank heeft bij de verantwoording op het niveau van geheel Nederland een afkeurende controleverklaring afgegeven op basis van het niet voldoen aan de regelgeving van een aanzienlijk percentage van de bestedingen. De bevindingen die hieraan ten grondslag liggen zijn niet te herleiden naar individuele organisaties als de GGD Zeeland, waardoor op het niveau van de GGD Zeeland een onzekerheid resteert. In de jaarrekening is een bedrag aan kosten PGB's Jeugd verantwoord van € 6.368.000.

De GGD Zeeland krijgt ten behoeve van financiële uitvoering informatie met betrekking tot afgegeven beschikkingen van de Zeeuwse gemeenten. Deze informatie is niet voldoende om het recht op zorg vast te stellen aangezien de GGD Zeeland geen toetsing kan uitvoeren aan de hand van de geldende beleidsregels van de Zeeuwse gemeenten. Dit wordt nog versterkt doordat bij de overgang van de bekostiging van de jeugdzorg naar de GGD Zeeland het recht op zorg in totaaloverzichten is vastgelegd en overgedragen aan de GGD Zeeland.

De GGD Zeeland controleert niet of de zorginstellingen bij facturering de overeengekomen prestaties daadwerkelijk hebben verricht. Dit wordt ondervangen doordat aan zorginstellingen is gevraagd een controleverklaring bij de productieverantwoording af te geven op basis van het "algemeen controleprotocol financiële productieverantwoording WMO en Jeugdwet 2015". Wij hebben ten eerste geconstateerd dat niet alle zorginstellingen een dergelijke controleverklaring hebben overgelegd dan wel dat sprake is van verschillen tussen overlegde productieverantwoordingen en hetgeen is verantwoord in de jaarrekening op basis van door zorgaanbieders overlegde facturen. In het controleprotocol is ten tweede niet geregeld dat accountants van zorginstellingen dienen mee te werken aan het verstrekken van aanvullende informatie c.q. reviews om vast te stellen dat de werkzaamheden ten aanzien van het vaststellen van de geleverde prestaties aan de eisen voldoet. Enkele accountants hebben heeft op grond hiervan geen medewerking verleend aan het verstrekken van nadere controleinformatie dan wel aan het mogelijk maken van een review. Het totaal van de verantwoorde kosten waarvan geen controleverklaring is overlegd dan wel geen medewerking is verleend door accountants van zorgaanbieders bedraagt in totaal € 10.909.000.

Verder resteert nog een bedrag ad € 826.000 aan door de GGD Zeeland goed te keuren zorgproductie. Deze productie is voorzichtigheidshalve verantwoord als last in de jaarrekening, echter is nog niet goedgekeurd door de GGD Zeeland. Voor deze productie zijn nadere onderbouwingen opgevraagd bij zorgaanbieders waarop nog geen toereikend toelichting is verkregen.

Wij hebben derhalve geen voldoende controleinformatie omtrent de realisatie van de geleverde prestaties kunnen verkrijgen.

De bovenstaande bevindingen leiden tot een onzekerheid die de toegestane tolerantie voor onzekerheden van 10% van de totale lasten ruim overschrijdt.

Oordeelonthouding betreffende de jaarrekening

Vanwege het belang van de in de paragraaf "Onderbouwing van de oordeelonthouding" beschreven aangelegenheid(heden), zijn wij niet in staat geweest om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen om daarop ons controleoordeel te kunnen baseren. Derhalve kunnen wij geen oordeel geven omtrent de getrouwheid van de jaarrekening.

20 juni 2016

Voorts zijn wij niet in staat geweest om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2015 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling.

Verklaring betreffende overige bij of krachtens de wet gestelde eisen

Ingevolge artikel 213, lid 3 onder d Gemeentewet vermelden wij dat het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening.

Middelburg, 20 June 2016
Deloitte Accountants B.V.

W.G. W.A. de Leeuw MGA RA