

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

RA3621

Aan: het algemeen bestuur van Gemeenschappelijke Regeling Dienst Gezondheid & Jeugd Zuid-Holland Zuid

Verklaring over de financiële verantwoording meerkosten Covid-19 2023

Ons oordeel

Wij hebben de bijgevoegde financiële verantwoording ingevolge meerkosten Covid-19 over de periode 1 januari 2023 tot en met 31 december 2023 (hierna: de financiële verantwoording) van Gemeenschappelijke Regeling Dienst Gezondheid & Jeugd Zuid-Holland Zuid te Dordrecht gecontroleerd.

Naar ons oordeel, is de financiële verantwoording ingevolge meerkosten Covid-19 over de periode 1 januari 2023 tot en met 31 december 2023 van Gemeenschappelijke Regeling Dienst Gezondheid & Jeugd Zuid-Holland Zuid, in alle van materieel belang zijnde aspecten, opgesteld in overeenstemming de Verantwoordings- en controle instructie 2023 meerkosten Covid-19 GGD. De financiële verantwoording sluit met een bedrag van in totaal € 6.690.718,74

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controle-standaarden en de Verantwoordings- en controle instructie 2023 meerkosten Covid-19 GGD vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de financiële verantwoording'.

Wij zijn onafhankelijk van Gemeenschappelijke Regeling Dienst Gezondheid & Jeugd Zuid-Holland Zuid zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Beperking in het gebruik en verspreidingskring

De financiële verantwoording is opgesteld op basis van de financiële grondslagen zoals beschreven in de verantwoordings- en controle instructie 2023 en is opgesteld voor het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport en de voorzitter van de Veiligheidsregio met als doel Gemeenschappelijke Regeling Dienst Gezondheid & Jeugd Zuid-Holland Zuid in staat te stellen te voldoen aan de Verantwoordings- en controle instructie 2023 meerkosten COVID-19. Hierdoor is de financiële verantwoording mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor het algemeen bestuur van Gemeenschappelijke Regeling Dienst Gezondheid & Jeugd Zuid-Holland Zuid, het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport en de voorzitter van de Veiligheidsregio en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur voor de financiële verantwoording

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de financiële verantwoording in overeenstemming de Verantwoordings- en controle instructie 2023 meerkosten Covid-19 GGD. Het dagelijks bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opstellen van de financiële verantwoording mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de financiële verantwoording

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze financiële verantwoording nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, de Verantwoordings- en controle instructie 2023 meerkosten Covid-19 GGD, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van de risico's dat de financiële verantwoording afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten.

Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.

- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de organisatie.
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor het opstellen van de financiële verantwoording en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de financiële verantwoording staan.
- Het evalueren of de financiële verantwoording de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

Wij communiceren met het algemeen bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Rotterdam, 30 augustus 2024

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

C.M. Steehouwer MSC RA

Verantwoording meerkosten COVID-19 2023

Kostenspecificatie (kosten incl BTW opgeven)	kosten 2023
Periode 1 januari 2023 tot 1 juli 2023 Meerkosten	€ 4.738.011,18
BCO regulier	€ 391.119,92
Bemonstering regulier	€ 1.220.871,29
Vaccinatie	€ 3.126.019,97
Totaal Overige Meerkosten:	€ 1.646.448,81
Infectieziektebestrijding (IZB)	
Tuberculosebestrijding (TBC)	
Medische Milieukunde (MMK)	
Technische Hygiënezorg (THZ) / Toezicht	
Seksuele Gezondheid (inclusief SOA poli)	
Reizigerszorg	
Gezondheidsbevordering (GB)	
Algemene Gezondheidszorg (AGZ)	
Jeugdgezondheidszorg (JGZ), incl. Rijksvaccinatie	
Openbare GGZ / Sociaal medische advisering	
Veilig Thuis	
Forensische Zorg (For)	
Regionale Ambulance Voorziening (RAV)	
Overig	
Ondersteuning	€ 1.646.448,81
Periode 1 juli 2023 t/m 31 december 2023 doorlopende verplichtingen	€ 306.258,75
Salarissen, transitievergoeding en WW	€ 2.173,99
Overige personele kosten	€ 236.643,37
Kosten Locaties	€ 41.166,24
Activa	
Overige meerkosten	€ 26.275,15
Periode 1 juli 2023 t/m 31 december 2023 kosten Icam-claimen	€ 0
Kosten Icam,	
Juridische kosten	
Totaal	€ 6.690.718,74