

Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst
Hollands Noorden
T.a.v. het bestuur
Hertog Aalbrechtweg 22
1823 DL ALKMAAR

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

Kenmerk
710001400/DB/280

behandeld door
drs. D.M. Braams RA

datum
2 april 2019

onderwerp
Accountantsverslag 2018

Geachte directie,

Onlangs hebben wij de jaarrekeningcontrole van de gemeenschappelijke regeling GGD Hollands Noorden over het boekjaar 2018 afgerond. In dit accountantsverslag hebben wij het genoegen u de resultaten van onze controle te rapporteren.

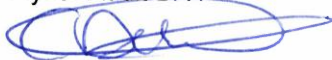
Wij hebben het accountantsverslag opgesteld voor de directie van GGD Hollands Noorden. Dit accountantsverslag gaat in op onze controle, de reikwijdte van onze opdracht, onze controleverklaring en onze belangrijkste controlebevindingen. Het bevat tevens onze mededelingen uit hoofde van onze functie als externe accountant, voor zover noodzakelijk geacht. Het accountantsverslag is uitsluitend bestemd voor gebruik door de directie en mag, zonder onze toestemming, niet voor andere doeleinden worden gebruikt. Waar mogelijk gaan onze bevindingen vergezeld van aanbevelingen voor verbetering.

De onderwerpen die in dit accountantsverslag aan de orde komen, hebben deel uitgemaakt van onze overwegingen bij de bepaling van de aard, het tijdstip van uitvoering en de diepgang van de controlemaatregelen die zijn toegepast bij de uitvoering van de controle van de jaarrekening van GGD Hollands Noorden. De in dit accountantsverslag opgenomen bevindingen doen geen afbreuk aan ons oordeel omtrent de jaarrekening 2018.

Wij willen onze dank en waardering uitspreken voor de prettige en goede medewerking die wij tijdens de werkzaamheden van u en uw medewerkers hebben ontvangen.

Als u nog vragen heeft, kunt u uiteraard contact met ons op nemen.

Met vriendelijke groet,
Flynth Audit B.V.



drs. C.M. Dekker-Huige RA

FLYNTH

ACCOUNTANTSVERSLAG 2018

GGD HOLLANDS NOORDEN



FLYNTH
adviseurs • accountants

pal naast u

Inhoudsopgave

1.	Opdracht en reikwijdte van de controle	4
2.	De controleopdracht.....	5
2.1	De controleverklaring	5
2.2	Reikwijdte van de controle	5
2.3	De gehanteerde controlematerialiteit.....	6
2.4	Geen materiële controleverschillen na correcties.....	7
2.5	Onze onafhankelijkheid.....	7
2.6	Gebruik van andere accountant en/of deskundigen	7
3.	Ontwikkelingen.....	8
3.1	Interne en externe ontwikkelingen	8
3.2	Begroting 2018 en realisatie 2018	9
4.	Beheersing op organisatieniveau	9
4.1	Beheersingsomgeving	11
4.2	Risico-inschatting	11
4.3	Beheersingsactiviteiten	12
4.4	Informatie en communicatie.....	12
4.5	Monitoring	12
5.	Interim-controle	13
5.1	Rechtmatigheid – naleving aanbestedingsprocedures	15
5.2	Inkoop en betalingsproces.....	17
5.3	Dienstverlening - Subsidiebatens	18
5.4	Personeelsproces	19
5.5	Follow-up bevindingen voorgaande jaren.....	20
6.	Uw jaarrekening	22
6.1	Aandacht voor enkele jaarrekeningposten	22
6.1.1	Rechtmatigheid aanbestedingen	22
6.1.2	BTW	22
6.1.3	Liquide middelen	23
6.1.4	Urenverantwoording - verlofstuwmeer.....	23
7.	Naleving wet- en regelgeving: geen aanwijzing voor overtredingen	24
7.1	WNT.....	24
7.2	Fraude: geen aanwijzingen voor fraude	25
7.3	Uw programmaverantwoording.....	25