



Retouradres: Postbus 1078, 1000 BB Amsterdam

Het bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling
Openbare Gezondheidszorg Amstelland
Postbus 4
1180 BA Amstelveen

Datum 12 december 2017
Kenmerk 357.301.16-A
Behandeld door H.C. van der Schans, Senior Auditor, 06 83629045, h.vanderschans@amsterdam.nl
Onderwerp Controleverklaring jaarrekening Gemeenschappelijke Regeling Openbare
Gezondheidszorg Amstelland 2016

Geacht bestuur,

Hierbij ontvangt u de controleverklaring behorend bij de door ons gecontroleerde jaarrekening van de Gemeenschappelijke Regeling Openbare Gezondheidszorg Amstelland 2016. Deze verklaring is goedkeurend.

Naar aanleiding van onze controle willen wij nog de volgende punten onder uw aandacht brengen:

1. De controle van de jaarrekening 2016 was een stroef proces en kende als gevolg daarvan een lange doorlooptijd. Oorzaken waren onder andere een niet goed onderbouwd jaarrekeningdossier en een 1e jaarrekening die op veel punten nog niet voldeed aan de verslaggevingsvoorschriften. De GGD heeft aangegeven maatregelen te treffen die een voorspoedige jaarrekeningcontrole 2017 zullen bevorderen.
2. Al sedert 2008 loopt er een BTW risico inzake de activiteiten die de GGD Amsterdam uitvoert voor de GR OGZ Amstelland, de vraag is of dit een belaste dan wel een niet belaste activiteit is. Ons is niet duidelijk geworden hoe het komt dat deze kwestie zo lang duurt. Wij vragen u dit dossier op te pakken.

Met vriendelijke groet,


drs. A.M. Koers RA
Auditdienst ACAM



Nr. 357.301.16-A

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan het bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Openbare Gezondheidszorg Amstelland

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2016

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2016 van de Gemeenschappelijke Regeling Openbare Gezondheidszorg Amstelland gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2016 als van de activa en passiva per 31 december 2016 in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2016 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen, in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving.

De jaarrekening bestaat uit:

- 1 de balans per 31 december 2016 met toelichtingen;
- 2 het overzicht van baten en lasten over 2016 met toelichtingen;
- 3 het overzicht van de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling;
- 4 de paragraaf inzake de wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector 2016 (WNT).

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden, het controleprotocol 2016 Gemeenschappelijke regeling OGZ Amstelland en de regeling Controleprotocol Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen publieke en semipublieke sector 2016 (WNT). Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie "Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening".

Wij zijn onafhankelijk van de Gemeenschappelijke regeling Openbare Gezondheidszorg Amstelland 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.

Materialiteit

De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves. Deze goedkeuringstolerantie is door het bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Openbare Gezondheidszorg Amstelland vastgelegd in het controleprotocol voor de accountantscontrole van de jaarrekening 2016. 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.

B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- de programmaverantwoording;
- de verplichte paragrafen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiele afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Gemeentewet en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Openbare Gezondheidszorg Amstelland is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, in overeenstemming met de BBV.

C. Beschrijving van de verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening**Verantwoordelijkheden van het bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Openbare Gezondheidszorg Amstelland**

Het bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Openbare Gezondheidszorg Amstelland is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het in Nederland geldende Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Het bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening


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 jaarrekening 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, ethische voorschriften en onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude dan wel het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, 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.
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Amsterdam, 12 december 2017



drs. A.M. Koers RA
Auditedienst ACAM