

Accountantsverslag 2025

GGD Gelderland-Zuid, 28 mei 2026

Aan het algemeen bestuur van
gemeenschappelijke regeling
GGD Gelderland-Zuid
Postbus 1120
6501 BC NIJMEGEN

Onderwerp

Accountantsverslag 2025

Datum

28 mei 2026

Ons kenmerk

26050A9A23/JV

Behandeld door

drs. V.V. Jongbloed RA
06 2025 2002
Vjongbloed@deloitte.nl

K. Kerkhof MSc RA

06 1002 9167

kkerkhof@deloitte.nl

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Graag bieden wij u hierbij ons accountantsverslag aan met betrekking tot de controle van de jaarrekening 2025 van Gemeenschappelijke regeling GGD Gelderland-Zuid. Deze rapportage beschrijft op hoofdlijnen onze controleaanpak en de belangrijkste aangelegenheden die wij tijdens onze controle in overweging hebben genomen. Wij zijn van mening dat de reikwijdte van onze werkzaamheden en de resultaten daarvan een deugdelijke basis vormen voor ons oordeel over de jaarrekening 2025 van Gemeenschappelijke regeling GGD Gelderland-Zuid.

De jaarrekening 2025 is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur van Gemeenschappelijke regeling GGD Gelderland-Zuid. Bij deze jaarrekening hebben wij een goedkeurende controleverklaring voor het getrouwe beeld verstrekt.

Onze controle is uitgevoerd in overeenstemming met onze opdrachtbevestiging d.d. 14 oktober 2025 en met ons auditplan 2025.

Wij hebben het concept van dit accountantsverslag op 14 april besproken met de directie en met een afvaardiging van de ambtelijke organisatie en op 21 mei met de leden van de auditcommissie.

Hoogachtend,




Deloitte Accountants B.V.

drs. V.V. Jongbloed RA

Deloitte Accountants B.V.
Meander 551
6825 MD Arnhem
Postbus 30265
6803 AG Arnhem
Nederland

Tel: 088 288 2888
www.deloitte.nl

Inhoudsopgave

	Bestuurlijke samenvatting	4
	• <u>Belangrijkste bevindingen, conclusies en aanbevelingen</u>	5
	Bevindingen jaarrekening	7
	• <u>De financiële positie van GGD Gelderland-Zuid</u>	8
	• <u>Belangrijkste bevindingen uit onze controle</u>	12
	Interne beheersing	16
	• <u>Belangrijkste bevindingen voor de interne beheersing</u>	17
	Bijlagen	18
	• <u>Bijlage A1 - Niet-gecorrigeerde controleverschillen</u>	19
	• <u>Bijlage A2 - Onzekerheden in de controle</u>	20
	• <u>Bijlage B - Bevindingen controle SiSa-bijlage 2025</u>	21
	• <u>Bijlage C - Onafhankelijkheidsbevestiging</u>	22

Bestuurlijke samenvatting

Bestuurlijk relevante bevindingen en aanbevelingen jaarrekeningcontrole





Belangrijkste bevindingen, conclusies en aanbevelingen



Getrouwheid

- Wij hebben een goedkeurende controleverklaring voor het getrouwe beeld van de jaarrekening 2025 verstrekt.
- Met ingang van het begrotingsjaar 2025 is de berekening van de goedkeuringstolerantie gewijzigd en wordt geen onderscheid meer gemaakt tussen de tolerantie voor getrouwheid en onzekerheid. De nieuwe goedkeuringstolerantie bedraagt 2% voor fouten én onzekerheden van de totale lasten exclusief toevoegingen aan reserves en bedraagt € 1.093.960.
- Wij hebben tijdens onze controle van de WNT geen niet-gecorrigeerde feitelijke afwijkingen geïdentificeerd.

Rechtmatigheid

- Het dagelijks bestuur heeft in haar rechtmatigheidsverantwoording rechtmatigheidsfouten gerapporteerd hoger dan de verantwoordingsgrens. De geconstateerde afwijkingen (vanuit het begrotingscriterium) zijn acceptabel.
- In de paragraaf bedrijfsvoering zijn de bevindingen groter dan de rapporteringstolerantie ad € 50.000 toegelicht door het dagelijks bestuur.
- De gehanteerde verantwoordings- en rapportagegrens bedraagt – conform de door het algemeen bestuur vastgestelde richtlijnen – € 1.093.960 (2% van de lasten) respectievelijk € 50.000.
- Wij hebben geen fouten en/of onzekerheden geconstateerd ten aanzien van de SiSa-bijlage die als bijlage bij de jaarstukken is opgenomen. In [Bijlage B - Bevindingen controle SiSa-bijlage 2025](#) is de voorgeschreven tabel met fouten en onzekerheden opgenomen.

Financiële positie

- De vermogenspositie ultimo 2025 is € 202.000 toegenomen ten opzichte van 2024. Hierin is een terugbetaling aan de gemeenten in 2025 ad € 72.000 verwerkt.
- De weerstandsratio is in 2025 licht gestegen ten opzichte van 2024, van 0,39 naar 0,46. De beschikbare weerstandscapaciteit is daarmee nog onvoldoende mochten de onderkende risico's zich (in één keer) voordoen.
- Het overzicht van baten en lasten over het boekjaar 2025 laat een voordelig gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten van € 274.000 zien. De jaarrekening 2025 sluit – na verwerking van de mutaties in reserves – met een voordelig gerealiseerd resultaat van € 550.000.

Frauderisicoanalyse

- De GGD beschikt over een frauderisicoanalyse die risico's beoordeelt op kans en effect en dient als basis voor bestuurlijke toezichthouding. De laatste formeel vastgestelde versie dateert van 10 november 2021 en is daarmee toe aan actualisatie.
- Naast deze frauderisicoanalyse beschikt de GGD over diverse beleidsdocumenten zoals een gedragscode, regeling melden vermoeden misstand en een regeling melding ongewenst gedrag.
- Als onderdeel van onze werkzaamheden voor de jaarrekeningcontrole hebben wij vastgesteld dat binnen uw organisatie op een adequate wijze opvolging wordt gegeven aan integriteitsmeldingen.
- Tijdens onze controle over 2025 zijn door ons geen fraudegevallen geconstateerd en is er geen sprake van signalen en/of vermoedens van fraude.





Belangrijkste bevindingen, conclusies en aanbevelingen



Interne beheersing & IT

- Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij in het najaar van 2025 onze interim-controle uitgevoerd. Deze interim-controle is primair gericht op de opzet, het bestaan en (daar waar mogelijk) de werking van maatregelen van administratieve organisatie en interne beheersing, voor zover van belang voor onze controle op de getrouwheid van de in de jaarrekening opgenomen gegevens. Voor de bevindingen van onze interim-controle en onze aanbevelingen verwijzen wij naar onze managementletter 2025 gedateerd 18 december 2025. Wij hebben tijdens de interim-controle en de uitvoering van de controlewerkzaamheden voor de jaarrekening géén significante tekortkomingen geïdentificeerd in de interne beheersingsmaatregelen voor de financiële verslaggeving.
- Wij hebben in 2024 een separate rapportage uitgebracht met onze bevindingen en aanbevelingen ter versterking van de IT-beheersing. Gedurende de controlewerkzaamheden 2025 hebben wij geen significante tekortkomingen geconstateerd inzake de betrouwbaarheid en continuïteit van geautomatiseerde gegevensverwerking. In het najaar 2026 zullen wij de opvolging van de aanbevelingen in ons IT-rapport toetsen en daar waar nodig over de uitkomsten aan u rapporteren in onze managementletter 2026.

Overig

- Wij hebben geen (niet)-gecorrigeerde bevindingen, onzekerheden en tekortkomingen geconstateerd. In bijlage A is hier een tabel van opgenomen.
- In bijlage C is onze volledige onafhankelijkheidsbevestiging te vinden.



Bevindingen jaarrekening





De financiële positie van GGD Gelderland-Zuid

Het vermogen van uw organisatie is licht toegenomen

Het BBV, de verslaggevingsregels voor gemeenschappelijke regelingen en gemeenten, maakt een duidelijk onderscheid tussen resultaatbepaling en resultaatbestemming. Alle baten en lasten dienen via het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening te lopen. Er mogen geen baten of lasten rechtstreeks in het eigen vermogen worden gemuteerd. De mutaties in het eigen vermogen vinden plaats door middel van de resultaatbestemming.

Het gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten over het boekjaar 2025 bedraagt € 274.000 voordelig. Per saldo is tussentijds € 276.000 aan de reserves onttrokken, zodat het uiteindelijk gerealiseerde resultaat over 2025 € 550.000 voordelig bedraagt. Dit resultaat is afzonderlijk vermeld onder het eigen vermogen in de balans.

In het overzicht hiernaast hebben wij de ontwikkeling van het eigen vermogen opgenomen. De omvang van het eigen vermogen bedraagt ultimo 2025 9,1% van het balanstotaal (ultimo 2024: 7,2% van het balanstotaal) en ligt daarmee weer bijna op het niveau van eind 2023 (9,8%).

Eigen vermogen (x € 1.000)	2025	2024	2023	2022
Eigen vermogen per 1 januari	2.276	3.144	2.547	2.081
Tussentijdse resultaatbestemming	-/- 276	-/- 41	322	-/- 58
Gerealiseerd resultaat	550	-/- 81	275	524
Gerealiseerd totaal saldo baten en lasten (incl. VPB)	274	-/- 122	597	466
Terugbetaling gemeenten	-/- 72	-/- 746		
Eigen vermogen per 31 december	2.478	2.276	3.144	2.547

Net als in 2024 is in 2025 een terugbetaling aan de gemeente verwerkt ad € 72.000, deze is direct aan het eigen vermogen onttrokken.

De verbetering van het saldo eigen vermogen/balanstotaal is deels het positieve resultaat over 2025 maar wordt ook veroorzaakt door de verlaging van de overlopende passiva met € 4,6 miljoen. Deze daling is grotendeels toe te wijzen aan het terugbetalen van de niet bestede COVID-19 vaccinatiegelden ad € 4,4 miljoen.

Saldo baten en lasten

Het feitelijke saldo van baten en lasten in een jaar is weergegeven als het gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten. Daarnaast kent de GGD het gerealiseerde resultaat. Dit is het gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten plus of min de tussentijdse resultaatbestemming. Deze tussentijdse resultaatbestemming bestaat uit de onttrekkingen aan en stortingen in reserves gedurende het boekjaar. Deze mutaties in reserves vinden plaats op basis van door het algemeen bestuur genomen besluiten. Wat het voorgaande concreet betekent over 2025 voor uw organisatie hebben wij in het overzicht hieronder weergegeven.

Exploitatieresultaat (x € 1.000)

Totale baten	54.972
Totale lasten	54.698
Gerealiseerd totaal saldo baten en lasten	274
Af: stortingen in reserves	0
Bij: onttrekkingen aan reserves	276
Saldo mutaties reserves	276
Gerealiseerd resultaat	550





De financiële positie van GGD Gelderland-Zuid

Financiële positie en voorspellende waarde begroting

Het overzicht van baten en lasten over het boekjaar 2025 laat een voordelig gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten van € 274.000 zien.

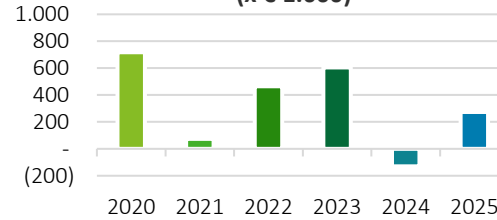
De jaarrekening 2025 sluit – na verwerking van de mutaties in reserves – met een voordelig gerealiseerd resultaat van € 550.000.

De begroting is voor uw organisatie een belangrijk sturingsinstrument. Het is een kaderstellend document waarmee het algemeen bestuur financiële en beleidsmatige kaders vaststelt waarbinnen het dagelijks bestuur haar beleid en doelen kan realiseren. In de begroting 2025 was een gerealiseerd resultaat van € 100.000 nadelig geraamd, waarbij geen mutaties in de reserves zijn begroot. Gedurende het boekjaar is de begroting niet bijgesteld. Uiteindelijk is over 2025 het gerealiseerde resultaat € 650.000 hoger dan de gewijzigde begroting, inclusief een per saldo onttrekking aan de reserves van € 276.000. Het totaal saldo van baten en lasten exclusief onttrekking aan de reserves is daarmee € 374.000 hoger dan verwacht.

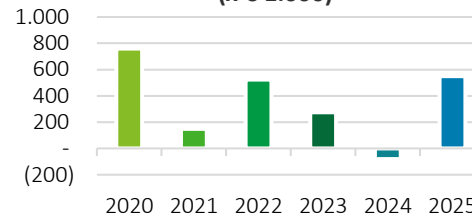
In de programmaverantwoording geeft het dagelijks bestuur per programma op hoofdlijnen een verklaring voor de gerealiseerde afwijkingen ten opzichte van de begroting na wijziging. In de paragraaf bedrijfsvoering is de rechtmatigheid van de begrotingsafwijkingen nader toegelicht. Verderop in dit accountantsverslag gaan wij hier nader op in.

In de tabellen op deze pagina hebben wij ook de ontwikkeling begroting – realisatie over de afgelopen jaren inzichtelijk gemaakt. Hier is te zien dat de realisatie van de lasten en baten steeds meer in lijn ligt met de begrote baten en lasten (begroting na wijziging).

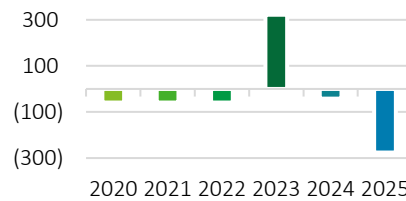
Gerealiseerd totaalsaldo baten en lasten (x € 1.000)



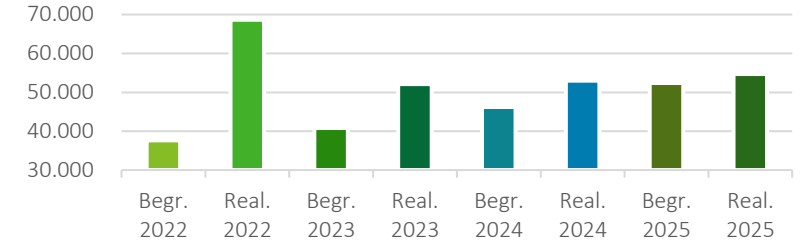
Gerealiseerd resultaat (x € 1.000)



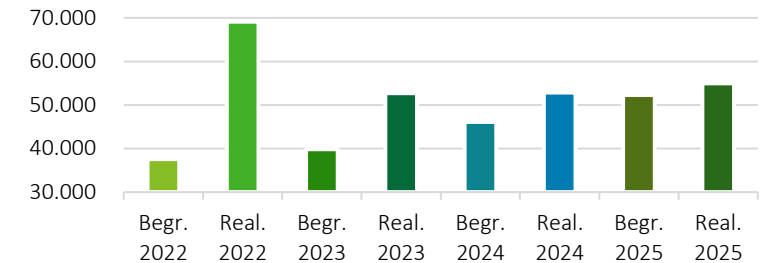
Mutaties in reserves (x € 1.000)



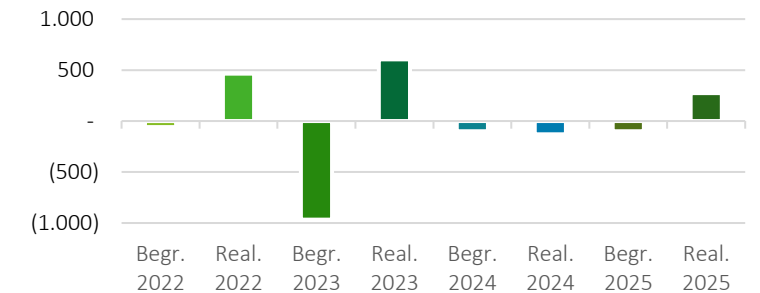
Lasten | Begroting vs. realisatie (excl. mutaties reserves) (x € 1.000)



Baten | Begroting vs. realisatie (excl. mutaties reserves) (x € 1.000)



Saldo baten en lasten | Begroting vs. realisatie (x € 1.000)





De financiële positie van GGD Gelderland-Zuid

Solvabiliteit (VNG signaalwaarde 20% (minimum))

De solvabiliteit geeft inzicht in de mate waarin uw organisatie in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Als sprake is van een forse schuld én veel eigen vermogen (totaal van algemene en bestemmingsreserves), hoeft een hoge schuld geen probleem te zijn voor de financiële positie. Hoe hoger de solvabiliteitsratio, hoe groter de weerbaarheid van de organisatie. De ontwikkeling van het eigen vermogen hebben wij op de voorgaande pagina toegelicht.

Netto schuldquote (VNG signaalwaarde 100% (maximum))

Hoe hoger de schuld, hoe hoger de netto schuldquote. De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van uw organisatie ten opzichte van de eigen middelen en geeft een indicatie van de 'druk' van de rentelasten en aflossingen op de exploitatie.

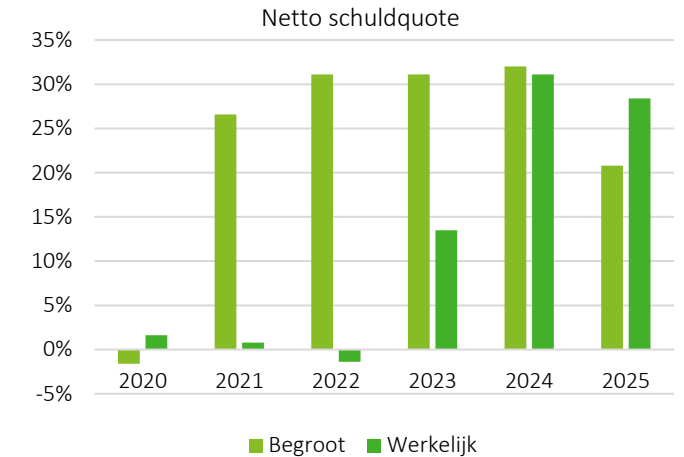
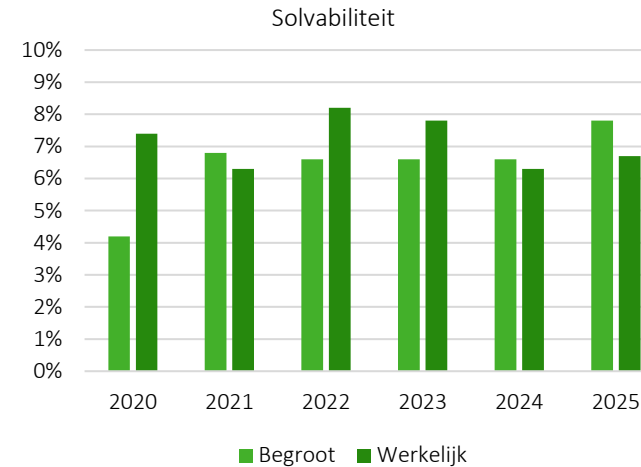
Structurele exploitatieruimte (VNG signaalwaarde 0% (minimum))

Voor de beoordeling van de financiële positie is ook van belang te kijken naar de structurele baten en lasten. Structurele baten zijn bijvoorbeeld de bijdragen voor uniforme taken maar ook meerjarige subsidies.

Dit kengetal geeft aan hoe groot de structurele exploitatieruimte is, doordat wordt gekeken naar de structurele baten en lasten en deze worden vergeleken met de totale baten. Een positief percentage betekent dat de structurele baten toereikend zijn om de structurele lasten (waaronder de rente en aflossing van leningen) te dekken.

De structurele exploitatieruimte bedraagt 0%, conform begroting. Uw organisatie merkt alle baten en lasten aan als structureel. Het BBV geeft als richtlijn mee dat baten en lasten structureel zijn, wanneer deze minimaal vier jaar voorkomen c.q. verwacht worden. Wij hebben met het dagelijks bestuur besproken dit inzicht in 2026 uit te werken en mee te nemen in de jaarrekening 2026.

Kengetallen voor GGD Gelderland-Zuid (begroot en werkelijk over de periode 2020-2025) De opgenomen signaalwaarden zijn ontleend van de VNG. De provincie hanteert gelijke signaalwaarden.





De financiële positie van GGD Gelderland-Zuid

Het weerstandsvermogen van GGD Gelderland-Zuid

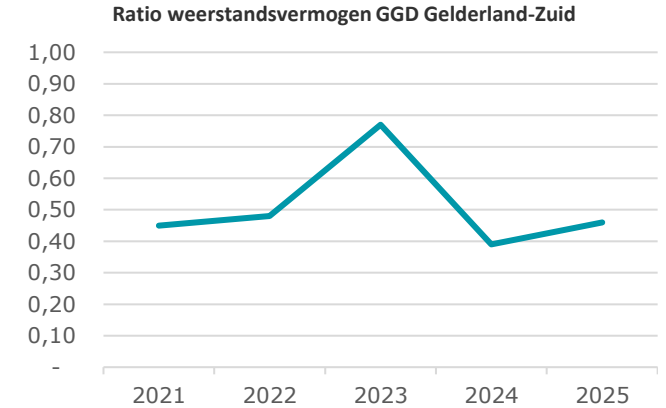
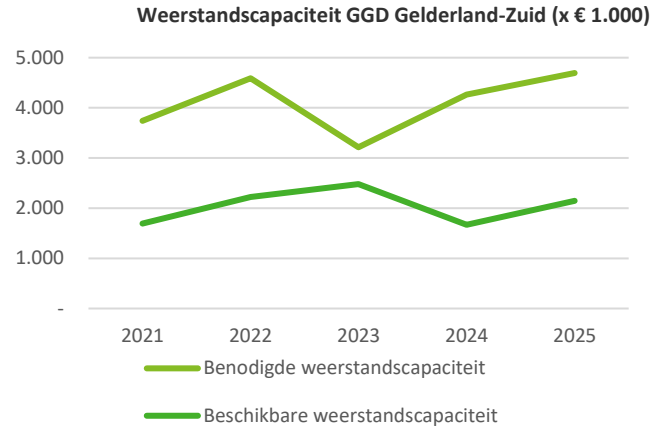
Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit op basis van de door de organisatie geschatte risico's. Zoals blijkt uit de grafieken hiernaast is de ratio weerstandsvermogen licht gestegen in 2025 (van 0,39 naar 0,46). Dit betekent dat de beschikbare weerstandscapaciteit onvoldoende is voor het opvangen van de risico's wanneer deze zich – in een keer – voordoen.

De inventarisatie van risico's – die in de paragraaf 'Weerstandsvermogen en risicobeheersing' van het jaarverslag is opgenomen – geeft een indicatie van de financiële omvang van de belangrijkste (specifieke) risico's, inclusief een schatting van de kans dat het geïdentificeerde risico zich voordoet, om daarmee de benodigde weerstandscapaciteit te kunnen bepalen. Daarbij geeft het dagelijks bestuur een doorlopend inzicht in de grootste risico's (qua financiële impact en kans) voor uw organisatie.

De financieel grootste risico's zien toe op de volgende drie aspecten:

- Risico door de (landelijke) bezuinigingen op het niet meer kunnen voldoen aan de kwaliteitseisen. Gewogen risico € 1.625.000.
- Risico op onvoorziene kosten voor het opzetten van de eigen bedrijfsvoeringsorganisatie. Gewogen risico € 540.000.
- Risico op onvoldoende compensatie door de deelnemende gemeenten voor prijsstijgingen voor personele en overige lasten. Gewogen risico € 725.000.

In de programmabegroting 2026 is voor de jaren 2026-2029 door de GGD een sluitende begroting aangeleverd waarbij is uitgegaan van dalende bijdrage vanuit Rijksoverheid en gelijkblijvende bijdragen vanuit de deelnemende gemeenten. Aan de lastenkant is te zien dat de personele lasten afnemen en de overige lasten gelijk blijven. Voor de overige lasten betekent dit, dat de inflatie in de komende jaren bezuinigd zal moeten worden om deze begroting te realiseren. Hier ligt een omvangrijke opgave voor het bestuur van de GGD, wat derhalve vertaald is in relatief hoge risico's zoals bovenstaand genoemd.





Rechtmatigheidsverantwoording

Het dagelijks bestuur is verplicht in de jaarrekening een rechtmatigheidsverantwoording op te nemen waarin zij zich verantwoordt over de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties (inclusief begrotingsrechtmatigheid). Een uitgebreidere toelichting op eventuele onrechtmatigheden en de vervolgacties om deze op te lossen/te voorkomen wordt opgenomen in de paragraaf bedrijfsvoering van het jaarverslag. Ter onderbouwing van deze rechtmatigheidsverantwoording heeft de organisatie een verbijzonderd intern controleplan opgesteld en over de uitkomsten van de verbijzonderde interne controles gerapporteerd via het Verslag Interne controle. Deze uitkomsten vormen de basis voor het opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording. Door wisselingen in de personele bezetting waren niet alle verbijzonderde interne controles begin januari 2026 gereed. Deze werkzaamheden zijn derhalve in de eerste maanden van het nieuwe jaar uitgevoerd en afgerond.

Verantwoordings- en rapportagegrens

Via de financiële verordening heeft het algemeen bestuur de verantwoordings- en rapportagegrens vastgesteld. De verantwoordingsgrens hanteert het dagelijks bestuur bij het opmaken van de rechtmatigheidsverantwoording en de uiteindelijke conclusie daaromtrent. Fouten en onduidelijkheden die de verantwoordingsgrens niet overschrijden, zorgen voor een positieve uiting van het dagelijks bestuur waaruit blijkt dat de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. De rapporteringsgrens bepaalt de diepgang van de toelichting van het dagelijks bestuur in de paragraaf bedrijfsvoering. De rapporteringsgrens bedraagt € 50.000.

Uit de in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording van GGD Gelderland-Zuid blijken onrechtmatigheden welke de verantwoordingsgrens te boven gaan.

Normenkader en financiële verordening

Het normenkader 2025 is door het algemeen bestuur vastgesteld op 18 december 2025. Wij hebben vastgesteld dat dit normenkader leidend is geweest voor het dagelijks bestuur om te komen tot de rechtmatigheidsverantwoording. In de financiële verordening zijn specifieke richtlijnen opgenomen over de wijze en diepgang van rapporteren over rechtmatigheid en de wijze waarop het dagelijks bestuur om dient te gaan met begrotingsafwijkingen. Deze komen hierna nader aan bod.

Begrotingscriterium

Bij de rechtmatigheidsverantwoording vormt het begrotingscriterium een belangrijk toetsingscriterium. Financiële beheershandelingen, die ten grondslag liggen aan de baten, lasten en balansmutaties, dienen tot stand te zijn gekomen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting en de hiermee samenhangende programma's (begrotingscriterium). Uitgangspunt hiervoor is het niveau waarop het algemeen bestuur de budgetten in de begroting en bij investeringen geautoriseerd heeft. In de begroting zijn de bedragen voor de lasten en baten vermeld die door het algemeen bestuur zijn vastgesteld. Dit houdt in dat de financiële beheershandelingen dienen te passen binnen de begroting.

Het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur hebben afspraken gemaakt in welke situatie overschrijdingen (baten en lasten) onrechtmatig maar acceptabel zijn (lastenoverschrijdingen zijn en blijven onrechtmatig, maar zijn onder voorwaarden acceptabel wat betekent dat het dagelijks bestuur deze niet hoeft toe te lichten in de paragraaf bedrijfsvoering). In de financiële verordening is niet specifiek ingegaan op het verschil tussen overschrijdingen op de lasten én onderschrijdingen op de lasten c.q. onder-/overschrijdingen op de baten. Het dagelijks bestuur heeft voor het opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording aansluiting gezocht met de Kadernota voor de begrotingsafwijkingen zijnde onder-/overschrijdingen van baten en/of onderschrijdingen van lasten, investeringen en baten. Deze zijn op zichzelf niet onrechtmatig. Deze kunnen alleen onrechtmatig zijn als die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat aan het algemeen bestuur zijn gemeld. Dit tijdig melden raakt immers ook het directe budgetrecht en daarmee de kaderstellende rol. Het dagelijks bestuur heeft voorgaande op juiste wijze toegepast in de jaarstukken 2025.

Wij hebben vastgesteld dat het dagelijks bestuur specifieke werkzaamheden heeft uitgevoerd ten aanzien van het begrotingscriterium. Hieruit blijkt dat over 2025 voor € 2.307.000 aan lasten- en kredietoverschrijdingen hebben plaatsgevonden. Volgens het dagelijks bestuur zijn alle afwijkingen acceptabel op basis van de afspraken opgenomen in de financiële verordening 2025.

Op basis van onze eigen (gegevensgerichte) controlewerkzaamheden onderschrijven wij deze conclusie.

Voorwaardencriterium

Het voorwaardencriterium heeft betrekking op de eisen die worden gesteld aan de uitvoering van de financiële beheershandelingen. De eisen c.q. voorwaarden zijn afkomstig uit de relevante wet- en regelgeving zoals opgenomen in het normenkader, en hebben betrekking op aspecten als doelgroep, termijn, grondslag, administratieve bepalingen, normbedragen, bevoegdheden, bewijsstukken, recht, hoogte en duur.

Via de financiële verordening en/of onderliggende nota's zijn kaders vastgesteld die van invloed zijn op de verslaggeving. Het gaat hier om de invulling van de ruimte die het BBV geeft voor eigen kaders. Denk hierbij aan grenzen voor het activeren van investeringen, afschrijvingstermijnen, omgang met reserves en voorzieningen en dergelijke. Deze vallen onder het getrouwe beeld en vallen daarmee per definitie onder de reikwijdte van de reguliere accountantscontrole. Ook voorwaarden die direct van invloed zijn op de verslaggeving c.q. het getrouwe beeld van de jaarrekening worden niet opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording. Hierbij kan worden gedacht aan het niet naleven van voorwaarden met betrekking tot recht, hoogte, duur, termijnen, normbedragen en de naleving van Europese aanbestedingsregels dat tot gevolg heeft dat bijvoorbeeld de bijhorende lasten onjuist zijn. Het niet naleven van deze voorwaarden heeft direct invloed op het getrouwe beeld van deze posten in de jaarrekening.

Die onderwerpen die niet onder het getrouwheidsoordeel van de accountant vallen, hebben wij op de volgende pagina nader toegelicht.

Naleving Europese aanbestedingsregels

De GGD voert in het kader van de controle op de naleving van de Europese aanbestedingsregels jaarlijks een uitgebreide 'spendanalyse' uit. Over 2025 heeft de GGD geen overtredingen van de EU-aanbestedingsrichtlijnen geconstateerd. Op basis van onze eigen (gegevensgerichte) controlewerkzaamheden onderschrijven wij deze conclusie.

Misbruik en Oneigenlijk gebruik (M&O) criterium

De GGD beschikt over een M&O beleid. In 2025 zijn op basis van de interne controlewerkzaamheden geen overtredingen van dit beleid geconstateerd. Wij hebben bij onze controle eveneens geen afwijkingen geconstateerd.





Fraude, integriteit, en naleving wet- en regelgeving

De beoordeling door het dagelijks bestuur van het risico van materiële fouten in de jaarrekening als gevolg van fraude of van het overtreden van wet- en regelgeving

Bij onze controle vragen wij u jaarlijks inzicht te geven in de eigen inschatting van het risico dat de jaarrekening een materiële afwijking kan bevatten door fraude of het overtreden van wet- en regelgeving (corporate compliance), inclusief de aard, omvang en frequentie van de inschattingen, het proces dat u daarbij hanteert, en de communicatie daarover met het personeel en met het algemeen bestuur. Tijdens deze gesprekken heeft uw organisatie aangegeven zich bewust te zijn van frauderisico's, waaronder het belang van corporate compliance en de analyse van corruptievraagstukken.

In onze managementletter hebben wij gerapporteerd over fraude en integriteit en de beschikbare documenten hieromtrent binnen uw organisatie:

De GGD beschikt over een frauderisicoanalyse die risico's beoordeelt op kans en effect en dient als basis voor bestuurlijke toezichthouding. De laatst formeel vastgestelde versie dateert van 10 november 2021 en is opgesteld door de uitvoeringsorganisatie en daarmee algemener dan wanneer deze specifiek voor de GGD zou zijn opgesteld. Gelet op veranderende risico's, zoals uitbreiding van taken, digitalisering en verhoogde cyberrisico's of werken op afstand adviseren wij de frauderisicoanalyse op korte termijn te actualiseren en specifiek te maken voor de GGD.

Naast deze frauderisicoanalyse beschikt de GGD Gelderland-Zuid over diverse beleidsdocumenten zoals een gedragscode, regeling melden vermoeden misstand en een regeling melding ongewenst gedrag.

Wij brengen ons verzoek de bestaande frauderisicoanalyse te actualiseren hierbij nogmaals onder uw aandacht. Mogelijk kunt u bij de actualisatie gebruik maken van de ['Handreiking Kwetsbare werkgebieden en processen'](#) van de VNG. Deze handrekening biedt een goed uitgangspunt en inzicht in diverse kwetsbaarheden. Deze handreiking is in de basis opgesteld voor gemeenten, maar uiteraard ook goed bruikbaar voor uw organisatie.

Werkzaamheden fraude

Wij hebben ten behoeve van onze controle van de jaarrekening met betrekking tot het – vanuit onze beroepsgroep – voorgeschreven frauderisico op 'management override of controls' aanvullende werkzaamheden uitgevoerd. Dit frauderisico kan zich (met name) voordoen in de handmatige journaalposten (memoriaalboekingen, overboeking van budgetten). Derhalve hebben wij specifieke werkzaamheden op deze boekingen uitgevoerd.

Memoriaalboekingen

Memoriaalboekingen zijn (correctie)boekingen die niet via de reguliere boekingsgang plaatsvinden. Deze boekingen zijn hierdoor in opzet meer risicovol en daarom besteden wij bij onze controle extra aandacht aan deze boekingen. Om de controle zo efficiënt en effectief mogelijk uit te voeren, en toe te spitsen op het specifieke risico en karakter van memoriaalboekingen, hebben wij gebruik gemaakt van een data-analyse tool. Met deze data-analyse hebben wij een diepgaande en risicogerichte analyse uitgevoerd van deze in opzet meer risicovolle boekingen. Hieruit zijn geen onjuistheden, onrechtmatigheden of anderszins bijzonderheden gebleken. Wij hebben bij het uitvoeren van onze werkzaamheden geen signalen en/of indicaties dat er sprake is van fraude.

Fraude en integriteit

Jaarlijks verkrijgen wij inzicht in de integriteitsmeldingen. Wij hebben het jaarrapport van uw (externe) vertrouwenspersoon ontvangen en besproken met de HR adviseur. Daarnaast hebben wij op basis van onze controle en de besprekingen met de medewerkers binnen uw organisatie geen fraudegevallen geconstateerd.

Onze conclusie is dat uw gemeenschappelijke regeling op een adequate wijze opvolging geeft aan geïdentificeerde integriteitskwesaties.

Geen wijzigingen in onze initiële inschatting van het frauderisico en geen aanwijzingen voor fraude

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en detecteren van fraude berust bij het dagelijks bestuur, inclusief het invoeren en onderhouden van interne beheersingsmaatregelen voor de betrouwbaarheid van de financiële verslaggeving, de werking en efficiency van de bedrijfsvoering, en de naleving van de van toepassing zijnde wet- en regelgeving. Als accountant verkrijgen wij een redelijke, maar geen absolute, zekerheid dat de jaarrekening als geheel geen afwijkingen van materieel belang bevat, als gevolg van fraude of fouten.

Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten, doordat sprake kan zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen of verkeerd voorstellen van zaken, of het doorbreken van de interne beheersing. Onze controle is uitgevoerd met een hoge, maar geen absolute mate van zekerheid, waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle fouten en fraudes hebben ontdekt.

Wij hebben de accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en professionele oordeelsvorming toegepast, in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.





Overige onderwerpen

Ontwikkeling bedrijfsvoering GGD en Veiligheidsregio

Voorgaand jaar is een start gemaakt om te onderzoeken of de samenwerking in de bedrijfsvoeringsorganisatie met Veiligheidsregio Gelderland-Zuid ontbonden kon worden. In april 2026 hebben beide besturen het besluit genomen voor de ontvlechting en de inrichting van een eigen bedrijfsvoeringsorganisatie voor GGD Gelderland-Zuid.

Zoals in onze managementletter 2025 benoemd, kan deze ontwikkeling bestuurlijke voordelen opleveren, maar brengt ook juridische, personele en operationele vraagstukken met zich mee.

In onze managementletter hebben wij geadviseerd een gedegen, integraal onderzoek uit te voeren naar alle juridische, financiële, personele en ICT-aspecten. Tevens hebben wij meegegeven dat de (Europese aanbestede) contracten zorgvuldig getoetst moeten worden op contractuele bepalingen en het Europese aanbestedingsrecht.

Wij hebben begrepen dat dit onderzoek is uitgevoerd en reeds is gestart met de controle van de aanwezige contracten en de mogelijkheid deze te splitsen danwel tijdig een nieuwe Europese aanbesteding te starten.

Overname Santé Partners

In 2025 is besloten de jeugdgezondheidszorg-activiteiten voor de 0-4 jarigen in het rivierengebied van Santé Partners per 1 januari 2026 over te nemen en te integreren in de bestaande activiteiten en inrichting van uw organisatie.

Deze overname heeft de laatste maanden van het afgesloten boekjaar extra inzet van uw medewerkers gevraagd, met name op het gebied van automatisering (elektronische middelen, toegang ICT etc.) en de administratieve verwerking. Aangezien de overname vanaf 1 januari 2026 effectief is, heeft het nog weinig (financiële) impact op de jaarrekening 2025. Wel zijn onder de Niet uit de balans blijvende verplichtingen in de jaarrekening de huurovereenkomsten voor de negen overgenomen locaties (consultatiebureaus) opgenomen. Immers het besluit tot overname is in 2025 genomen en daarmee zijn ook de toekomstige huurverplichtingen overgenomen. Ook zijn in 2025 kosten gemaakt door uw organisatie die vergoed worden door de deelnemende gemeenten in het rivierengebied. Deze kosten zijn als vordering (afgerond € 560.000) opgenomen op de balans per ultimo 2025 onder de nog te ontvangen bedragen.





Overige onderwerpen

Geen feitelijke niet-gecorrigeerde controleverschillen geïdentificeerd met betrekking tot de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) is met ingang van 2013 van toepassing. Doelstelling van de wet is te verhinderen dat instellingen in de publieke en semipublieke sectoren rehtens in staat zijn bovenmatige bezoldigingen toe te kennen.

Wij hebben geen fouten geconstateerd met betrekking tot naleving van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) en de publicatieverplichtingen van de WNT.

Onze opdracht is ongewijzigd uitgevoerd

Met de opdrachtbevestiging heeft u ons opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2025. Naast de opdrachtbevestiging zijn bepalend (geweest) voor onze controle:

- De reikwijdte van onze controle staat omschreven in de opdrachtbevestiging. Er is gedurende het verloop van de controle op geen enkele wijze sprake geweest van een beperking of wijziging in de reikwijdte van onze controle. Wij achten de reikwijdte van onze controle voor 2025 voldoende voor de doelstelling van onze controle.
- Het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado).
- Het normenkader 2025, inclusief de goedkeurings- en rapporteringstolerantie, dat door het algemeen bestuur is vastgesteld in haar vergadering d.d. 18 december 2025.

Onze communicatie met het dagelijks bestuur

Wij hebben het dagelijks bestuur ter confirmatie een aantal schriftelijke bevestigingen gevraagd aangaande haar verantwoordelijkheden inzake de financiële verslaggeving.

Wij hebben van het dagelijks bestuur van GGD Gelderland-Zuid een ondertekende schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen.

Geen meningsverschil met het dagelijks bestuur en het ambtelijk management of beperking in reikwijdte van de controle

Er zijn geen meningsverschillen met het (financieel) management geweest en er waren geen beperkingen tijdens het uitvoeren van onze controle.

Naar onze mening is ons bij het uitvoeren van onze controleopdracht door het management en de medewerkers van GGD Gelderland-Zuid de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.

Er zijn geen belangrijke wijzigingen in de verslaggevingsregels

Significante verslaggevingsgrondslagen en de toepassing hiervan zijn belangrijk voor de presentatie van de financiële positie en de resultaten van uw organisatie. Daarnaast vereisen zij van het management het toepassen van oordeelsvorming ten aanzien van moeilijke, subjectieve en complexe posities, vaak vanwege de noodzaak om inschattingen te moeten maken over het effect van zaken die inherent onzeker zijn.

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van uw gemeenschappelijke regeling zijn uiteengezet in de toelichting op de jaarrekening 2025, onder paragraaf 6.3 'Grondslagen van resultaatbepaling en waardering'.

Wij hebben het, door het dagelijks bestuur en het (financieel) management, toegepaste proces met betrekking tot belangrijke verslaggevingspraktijken geëvalueerd, en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd.

Wij zijn van mening dat de verslaggevingsvraagstukken en de toegepaste inschattingen goed onderbouwd en redelijk zijn in finale jaarstukken, alsook consistent zijn gebruikt.

Kwaliteit en transparantie van de jaarstukken

Bij de jaarrekeningcontrole hebben wij vastgesteld dat uw jaarstukken 2025 voldoen aan de minimale vereisten uit het BBV. Wij hebben bij onze werkzaamheden de jaarstukken integraal doorgenomen en hebben daarbij – naast de verenigbaarheid van jaarverslag en jaarrekening – vanuit het belang en begrip van de gebruikers van de jaarstukken vooral gelet op de toegankelijkheid en begrijpelijkheid van de daarin opgenomen toelichtingen en analyses.



Interne beheersing





Belangrijkste bevindingen voor de interne beheersing vanuit de controle van het boekjaar 2025

Managementletter 2025, toegespitst op de interne (financiële) beheersing

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij in het najaar van 2025 onze interim-controle uitgevoerd. Deze interim-controle is primair gericht op de opzet, het bestaan en (daar waar mogelijk) de werking van maatregelen van administratieve organisatie en interne beheersing, voor zover van belang voor onze controle op de getrouwheid van de in de jaarrekening opgenomen gegevens.

Voor de bevindingen van onze interim-controle en onze aanbevelingen verwijzen wij naar onze managementletter 2025 gedateerd 18 december 2025. In de managementletter hebben wij een aantal aandachtspunten voor het opstel- en controleproces van de jaarrekening 2025 benoemd. Als onderdeel van onze werkzaamheden voor de jaarrekening zijn wij nagegaan of deze aandachtspunten voldoende zijn opgevolgd. Voor zover de opvolging en/of onze controle ervan hiertoe aanleiding geven, hebben wij onze bevindingen in dit accountantsverslag bij het betreffende onderwerp verwerkt.

Evaluatie opstel- en controleproces

Begin januari zijn wij gestart met de controle van de jaarrekening 2025, bij de start van de controle waren de jaarrekening en het jaarverslag nog niet gereed waardoor de controle minder efficiënt is verlopen dan gepland.

Bij de start van onze controle over het boekjaar 2026 zullen wij het controleproces samen met de betrokken medewerkers van GGD Gelderland Zuid evalueren. Mede op basis van de actualisatie van de risicoanalyse voor de jaarrekening 2026 zullen wij gezamenlijk bepalen op welke terreinen verdere verbeteringen in het opstel- en controleproces van de jaarrekening mogelijk zijn.

Door de goede samenwerking en communicatie is het controleproces prettig verlopen.

Betrouwbaarheid en continuïteit van de automatiseringsomgeving inclusief cybersecurity zit in een groeipad

Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel over de jaarrekening zelf en niet primair op het doen van uitspraken over de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Onze bevindingen daarbij raken dan ook slechts die onderdelen die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat wij terzake geen volledigheid pretenderen.

Naar aanleiding van onze controle hebben wij geen opmerkingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking, met uitzondering van hetgeen wij hierover gerapporteerd hebben in onze managementletter 2025 en in onze rapportage IT-audit bevindingen 2024.

Als gevolg van de bevindingen zoals gerapporteerd in de rapportage IT-audit bevindingen 2024, hebben wij voor de jaarrekeningcontrole niet zonder meer kunnen steunen op de geautomatiseerde gegevensverwerking. Hierdoor hebben wij – net als in voorgaande jaren – aanvullende gegevensgerichte werkzaamheden verricht, waaronder het uitvoeren van specifieke werkzaamheden om de betrouwbaarheid van data en lijstwerk vast te stellen.

Tijdens de interim-controle 2026 zullen wij de opvolging van onze bevindingen / aanbevelingen uit de rapportage IT-audit bevindingen 2024 toetsen en waar nodig over de uitkomsten aan u rapporteren.



Bijlagen





A1 - Niet-gecorrigeerde controleverschillen



In de onderstaande tabel is een overzicht opgenomen van de niet-gecorrigeerde controleverschillen groter dan de rapporteringstolerantie ad € 870.000.

Aard van de fouten	Getrouwheid
Effect niet-gecorrigeerde controleverschillen voorgaande periode	n.v.t.
Effect niet-gecorrigeerde controleverschillen huidige periode:	n.v.t.
Geen.	-
Totaal getrouwheidsfouten	n.v.t.

Wij hebben van het dagelijks bestuur een schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen, waarin het dagelijks bestuur het bovenstaande heeft bevestigd. Dit houdt in dat eventuele niet-geconstateerde en daardoor niet-gecorrigeerde afwijkingen, zowel individueel als in totaal, in het kader van de jaarrekening niet materieel zijn. Het dagelijks bestuur heeft tevens bevestigd geen kennis te hebben van andere niet-gecorrigeerde afwijkingen.





A2 - Onzekerheden in de controle



In de onderstaande tabel is een overzicht opgenomen van onzekerheden groter dan de rapporteringstolerantie ad € 870.000.

Aard van de onzekerheden	Getrouwheid
Geen.	-
Totaal onzekerheden in de controle getrouwheid	n.v.t.

Wij hebben van het dagelijks bestuur een schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen, waarin het dagelijks bestuur het bovenstaande heeft bevestigd. Het dagelijks bestuur heeft tevens bevestigd geen kennis te hebben van hier niet opgenomen onzekerheden.





B - Bevindingen controle SiSa-bijlage 2025

Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 5, lid 4, rapporteren wij in dit accountantsverslag over de strekking van ons getrouwheidsoordeel bij de jaarrekening 2025 en onze conclusies ten aanzien van de rechtmatigheid van de SiSa-bijlage 2025 van gemeenschappelijke regeling GGD Gelderland-Zuid.

- De strekking van ons getrouwheidsoordeel bij de jaarrekening: Goedkeurend
- De strekking van ons rechtmatigheidsoordeel over de baten, lasten en balansmutaties SiSa: Goedkeurend

Onderstaand is de verplichte tabel per regeling opgenomen, waarbij wij hebben opgenomen of, en zo ja welke financiële fouten of onzekerheden zijn geconstateerd.

Code	SiSa-regeling	Fout of onzekerheid	Financiële omvang	Toelichting
VWS H29	Regeling specifieke uitkering versterking GGD'en	n.v.t.	€ 0	
VWS H29B	Regeling specifieke uitkering versterking GGD'en (SiSa tussen medeoverheden)	n.v.t.	€ 0	
VWS H33	Regeling specifieke uitkering COVID-10-vaccinatie	n.v.t.	€ 0	
VWS H36	Specifieke uitkering aanvullende seksuele gezondheidszorg	n.v.t.	€ 0	
AenM M29B	Bekostigingsregeling eerste opvang ontheemden Oekraïne door Regionale openbare lichamen (SiSa tussen medeoverheden)	n.v.t.	€ 0	
Totaal		n.v.t.	€ 0	





C - Onafhankelijkheidsbevestiging

Bevestiging onafhankelijkheid

De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn binnen de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (de NBA) opgenomen in de “Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO)” en vormen een belangrijk onderdeel van het ‘normenkader’ waaraan een accountant moet voldoen. De naleving van de ViO is binnen de organisatie van Deloitte ingebed.

Wij bevestigen dat onze onafhankelijke positie ten opzichte van gemeenschappelijke regeling GGD Gelderland-Zuid, in overeenstemming met de Nederlandse wettelijke en beroepsvoorschriften, is gewaarborgd. Wij zijn van mening dat onze objectiviteit gedurende het afgelopen jaar niet is aangetast.

Stelsel van waarborgen om onze onafhankelijke positie te waarborgen

Deloitte beschikt over een stelsel van maatregelen om haar onafhankelijke positie bij controlecliënten te waarborgen. Dit stelsel van maatregelen is een integraal onderdeel van de bestuurlijke organisatie en van het voor de gehele organisatie van toepassing zijnde stelsel van kwaliteitsbeheersingsmaatregelen.

Bijgaande niet-limitatieve opsomming geeft u een indruk van de maatregelen die bijdragen aan het waarborgen van onze onafhankelijke positie:

- Schriftelijke onafhankelijkheidsbepalingen waarin alle bestaande onafhankelijkheidsvereisten en de risico's ten aanzien van de bedreiging van de onafhankelijkheid en de daaraan gerelateerde waarborgen zijn verwerkt.
- Procedures voor tijdige bekendmaking van de voorschriften en de daarin aangebrachte wijzigingen aan alle gevolmachtigden en werknemers bij Deloitte.
- Procedures voor de organisatie van periodieke trainingen inzake de toepassing van de onafhankelijkheidsvoorschriften.
- Procedures die erop gericht zijn dat onze gevolmachtigden en werknemers in specifieke casussen en omstandigheden de onafhankelijkheidsvoorschriften naleven.

- De benoeming van professionals op seniorniveau die verantwoordelijk zijn voor het continu actualiseren van de procedures en voorschriften, de tijdige bekendmaking ervan en het adequaat functioneren van het gehele stelsel van waarborgen.
- Procedures voor een schriftelijke rapportage per controlecliënt waarin is vastgelegd of sprake is van omstandigheden die de onafhankelijkheid van de accountant die de controleopdracht uitvoert bedreigen, op welke wijze met potentiële bedreigingen is omgegaan en, indien er bedreigingen zijn gesignaleerd, welke maatregelen dan zijn genomen om deze bedreigingen voor de onafhankelijkheid weg te nemen. De vastlegging van deze beoordeling, inclusief een gemotiveerde conclusie (de zogenoemde ‘onafhankelijkheids-evaluatie’), wordt in het dossier opgenomen.
- Procedures die vereisen dat een daartoe geëigende afdeling binnen Deloitte wordt geconsulteerd, als sprake is van een mogelijke aantasting van de onafhankelijkheid in relatie tot een specifieke cliënt. Indien de bestuursstructuur van de controlecliënt voorziet in een auditcommissie, overwegen wij ook deze instantie te raadplegen.
- Procedures voor het interne toezicht in relatie tot de toetsing en bewaking van de naleving van de onafhankelijkheidsvoorschriften.

De opzet en werking van ons stelsel van maatregelen wordt periodiek door de externe toezichthouder getoetst.

Interne roulatie

Een te grote mate van vertrouwdheid of vertrouwen kan een bedreiging vormen voor de onafhankelijkheid van de accountant wanneer bepaalde leden van het controleteam geregeld en voor lange tijd aan de wettelijke controle van een controlecliënt meewerken.

Wij beoordelen de bedreiging voor de onafhankelijkheid die kan voortvloeien uit de langdurige betrokkenheid van andere leden van het controleteam bij de controleopdracht. Waar nodig nemen wij maatregelen om deze bedreiging weg te nemen.

Onze beoordeling heeft geen aanleiding gegeven om het komend boekjaar teamleden bij gemeenschappelijke regeling GGD Gelderland-Zuid te rouleren.

Persoonlijke, zakelijke, financiële relaties met GGD Gelderland-Zuid

Wij hebben een evaluatie gemaakt van persoonlijke, zakelijke en financiële relaties tussen Deloitte, haar gevolmachtigden en haar medewerkers en GGD Gelderland-Zuid die van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Bij deze evaluatie zijn ons geen zaken gebleken die aan u gerapporteerd dienen te worden.

Geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid

De Nederlandse onafhankelijkheidsregels vereisen dat de eindverantwoordelijke accountant de met governance belaste organen informeert over geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid die Deloitte, een bestuurder of interne toezichthouder van Deloitte of een lid van het controleteam heeft ontvangen van of verstrekt aan GGD Gelderland-Zuid of een bij uw organisatie betrokken persoon. Hierbij is een drempel van € 100 opgenomen in de regels.

Wij hebben geen geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid met een (geschatte) waarde van meer dan € 100 ontvangen of verstrekt, en zijn daarom van mening dat er geen sprake is van een bedreiging voor de onafhankelijke uitvoering van de controleopdracht.





Onder Deloitte wordt verstaan één of meer van Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL" of "Deloitte Global"), haar wereldwijde netwerk van member firms en aan hen verbonden entiteiten (tezamen, de "Deloitte-organisatie"). DTTL en haar wereldwijde netwerk van member firms en aan hen verbonden entiteiten zijn juridisch gescheiden en onafhankelijke entiteiten, die elkaar niet kunnen verplichten of binden ten aanzien van derden. DTTL en iedere DTTL member firm en aan hen verbonden entiteiten zijn aansprakelijk voor hun eigen handelen en nalaten, en niet voor het handelen of nalaten van een andere entiteit. DTTL verleent geen diensten aan cliënten. Raadpleeg www.deloitte.com/about voor meer informatie.

Deloitte levert toonaangevende audit- en assurance-, belastingadvies- en juridische diensten, en diensten op het gebied van consulting, financial advisory, en risk advisory aan bijna 90% van de Fortune Global 500® en duizenden particuliere bedrijven. Onze professionals leveren meetbare en blijvende resultaten die het vertrouwen van het publiek in kapitaalmarkten helpen versterken, klanten in staat stellen te transformeren en bloeien, en de weg wijzen naar een sterkere economie, een meer rechtvaardige samenleving en een duurzame wereld. Voortbouwend op haar meer dan 175-jarige geschiedenis, omvat het bereik van Deloitte meer dan 150 landen en gebieden. Ontdek hoe de meer dan 415.000 mensen van Deloitte wereldwijd een impact maken die ertoe doet op www.deloitte.com.

Deze communicatie bevat louter algemene informatie en noch DTTL, noch haar wereldwijde netwerk van member firms of aan hen verbonden entiteiten verleent door middel van deze communicatie professioneel advies of diensten. Voordat u een beslissing neemt of actie onderneemt die van invloed kan zijn op uw financiën of uw bedrijf, dient u een gekwalificeerde professionele adviseur te raadplegen. Geen enkele entiteit in de Deloitte-organisatie is verantwoordelijk voor enig verlies dat wordt geleden door een persoon die op deze communicatie vertrouwt.