



West-Brabant

Vergadering algemeen bestuur

Datum	6 juli 2023
Onderwerp	Concept Jaarstukken 2022
Agendapunt	9.
Portefeuille	Dagelijks bestuur

Omschrijving De jaarstukken 2022 zijn in concept gereed en de controle door de accountant Verstegen is nagenoeg afgerond. De definitieve controleverklaring verwachten we snel te ontvangen. In dit voorblad treft u een korte samenvatting van de concept jaarrekening 2022 van GGD West-Brabant.

1) Algemeen toelichting (financiële) resultaat jaarrekening

Voor 2022 is er een resultaat van **€437.000 (positief)** gerealiseerd.

Het resultaat van 2022 is een verzameling van een aantal voordelige (V) als negatieve (N) ontwikkelingen uit de exploitatiebegroting 2022.

Wij zien net als in voorgaande jaren helaas een negatieve trend rondom onze formatie en bezetting. Het invullen van vacatures blijft een enorme uitdaging. Met name bij een aantal specialistische vacatures zoals artsen en verpleegkundigen. Dit resulteert financieel in een positieve resultaat binnen de exploitatie.

Een tweede groot component met een voordelige effect op onze exploitatie is het gevolg van onderbesteding op een aantal out of pocket budgetten o.a. als gevolg van Covid. In Q1 en Q2 van 2022 zijn hierdoor minder opleidingen gevolgd en ook minder dienstreizen. Ten derde zijn we terughoudend geweest in vervangingsinvesteringen. Naast economische afschrijvingen kijken wij nauwlettend ook naar technische afschrijvingen van onze (roerende/onroerende)activa. Wel zijn dit incidentele

voordelige resultaten aangezien we hier te maken hebben met uitgestelde investeringen.

Naast ontwikkelingen met een voordelige financiële effect zijn er ook uiteraard nadelige ontwikkelingen geweest in 2022. Belangrijkste ontwikkeling hierbij was met name het negatieve resultaat op onze (markt)taak Reizigers. Zoals verwacht is de realisatie op opbrengsten achtergebleven op de begroting 2022. Echter hadden wij rekening gehouden met hogere verliezen. Doordat beperkingen voor reizen in 2022 in Q1 snel ingetrokken werden (wereldwijd) heeft dit product zich sneller hersteld richting voor covid periode dan verwacht. Het resultaat over 2022 is circa 10-15% achtergebleven op de begroting. Voor komende jaren blijven wij deze ontwikkeling in de gaten houden.

2) Controleverklaring en accountantsverslag

Sinds 2020 ontvangt de GGD op zowel getrouwheid als rechtmatigheid een goedkeurende controleverklaring. Ook voor **2022** verwachten we wederom een **goedkeurende** verklaring ontvangen op zowel **getrouwheid** als op **rechtmatigheid** in lijn met het concept accountantsverslag van Verstegen.

Hieronder een aantal belangrijke bevindingen uit het concept accountantsverslag van Verstegen:

A. Voorbereiding en samenwerking

Wij merken op dat de controle van de jaarrekening door uw organisatie hoge prioriteit heeft gekregen en goed is voorbereid. De samenwerking tussen uw organisatie en Verstegen is goed, prettig en constructief verlopen. De controle kon binnen uw bestuurlijke planning worden afgerond.

B. Corona

Ook 2022 stond voor GGD West-Brabant voor een groot deel in het teken van beheersen van het coronavirus. Het coronavirus heeft wederom een stevige wissel gekend op uw organisatie en de organisaties waarmee u samenwerkt.

De corona-epidemie heeft het belang van goed werkende GGD'en bevestigd en heeft aangetoond hoe belangrijk de rol en het werk van de GGD is.

De extra maatregelen die GGD West-Brabant moest treffen en aanvullende taken die naast het "gewone" werk moesten worden uitgevoerd, liepen in 2022 door, evenals de

uitvoeringskosten hiervoor. Daarnaast kent GGD West-Brabant gederfde en wegvallende inkomsten. GGD West-Brabant heeft voor 2022 inzichtelijk gemaakt op welke onderdelen sprake is van meerkosten en minderkosten. De coronakosten heeft GGD West-Brabant berekend op circa € 35 miljoen.

Het Rijk compenseert GGD'en voor de extra corona-gerelateerde kosten. De extra kosten bedragen over 2022 € 35.496.000. Het is uw verwachting dat de compensatie over 2022 volledig dekkend zal zijn, net zoals dit over boekjaar 2021 gold. Het is goed om te benoemen dat de afrekening over boekjaar 2021 nog niet definitief is vastgesteld door het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport. GGD West-Brabant heeft voor 2021 en 2022 voorschotdeclaraties ingediend. Het in de jaarstukken 2022 opgenomen overzicht van de coronakosten wordt, net als 2021, als einddeclaratie ingediend.

De impact van het coronavirus voor de GGD West-Brabant is hiermee in 2021 en ook in 2022 groot. Voor een deel loopt dit door in 2023. **In de jaarrekening 2022 heeft u de gevolgen van de uitbraak van de pandemie toereikend toegelicht, evenals de financiële impact van corona voor GGD West-Brabant.**

C. Interne Beheersing

Vanuit onze controleopdracht hebben wij de kwaliteit beoordeeld van de interne beheersingsmaatregelen die een directe relatie hebben met de jaarrekening van GGD West-Brabant. Wij vinden dat er binnen GGD West-Brabant – rekening houdend met de aard en omvang van de (administratieve) organisatie – **geen sprake is van belangrijke tekortkomingen in de interne beheersingsmaatregelen** rond de financiële verslaglegging.

D. Weerstandsvermogen

Op basis van uw huidige inzichten blijkt dat een onderbouwde kans bestaat dat een bedrag van circa € 2,6 miljoen (2021 € 2,9 miljoen) noodzakelijk is om aan de zo reëel mogelijk ingeschatte financiële risico's weerstand te bieden. De belangrijkste risico's betreffen de frictiekosten als gevolg van mogelijke afschaling activiteiten, ziekteverzuim van personeel en het huurdersrisico van de Doornboslaan. Voor deze risico's is per balansdatum een weerstandsvermogen beschikbaar van € 2,8 miljoen (2021: € 2,5 miljoen).

Gezien het risicoprofiel van GGD West-Brabant adviseren wij u de ontwikkeling van de risico's en de ontwikkeling van de reserves die aangewezen zijn als dekking van de risico's tussentijds en nauwlettend te blijven volgen.

E. 5.1.2.e open overheid

Per 1 mei 2022 is de nieuwe Wet open overheid (Woo) in werking getreden, deze wet vervangt de Wet openbaarheid van bestuur (Wob). De nieuwe wet is bedoeld om de overheid transparanter te maken en bevat kaders en verplichtingen voor bestuursorganen omtrent de openbaarmaking van publieke informatie. Zo is nu onder meer een inspanningsverplichting opgenomen om informatie over beleid actief openbaar te maken en is de afhandelingstermijn voor Woo-verzoeken (voorheen Wob-verzoeken) aangescherpt.

De commissie BBV heeft op 27 september 2022 een artikel gepubliceerd waarin zij de openbaarheidsparagraaf benoemen als verplichting die reeds geldt voor de jaarstukken 2022. De openbaarheidsparagraaf Woo dient in de begroting en jaarstukken te worden opgenomen via een afzonderlijke paragraaf, zoals de in artikelen 9 en 26 van het BBV genoemde paragrafen. Bij de eerstvolgende wijziging zal het BBV hierop worden aangepast.

Uw organisatie heeft nog geen invulling gegeven aan deze wet in de begroting en jaarstukken. Wij adviseren om in de komende begrotings- en jaarrekeningcycli de openbaarheidsparagraaf Woo op te nemen in de stukken.

F. Corona compensatie

GGD West-Brabant heeft de meerkosten en minderinkomsten als gevolg van corona bepaald en gedocumenteerd, uitgaande onder meer van de Verantwoordingsinstructie 2022 Meerkosten COVID-19 VR-VWS d.d. 11 november 2022 van het Ministerie van VWS. GGD West-Brabant heeft de richtlijnen voor corona-compensatie één-op- één in acht genomen en zo goed mogelijk geïnterpreteerd. Voor de minderkosten heeft u op basis van diepgaande analyses van de baten en lasten over 2022, de begroting 2022 en de gewijzigde begroting 2022 in kaart gebracht in hoeverre er sprake is van aantoonbare minderkosten als gevolg van COVID-19. Met ingang van 2022 is het niet meer toegestaan om mindereopbrengsten te verrekenen. De meerkosten worden gedeclareerd bij VWS. **De financiële impact op het resultaat in de jaarrekening is nihil.**

G. Rechtmatigheidsverantwoording

In onze managementletter 2022 hebben wij u geïnformeerd over de rechtmatigheidsverantwoording die met ingang van verslagjaar 2023 in ingetreden. **GGD West-Brabant acteert hierop actief en treft voorbereidingen.** Wij verwijzen gemakshalve naar onze tussentijdse bevindingen en de acties die wij geformuleerd hebben voor de korte termijn. Wij trekken hierin samen met u op in de verdere voorbereidingen en de implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording.

H. Regulier EU aanbestedingen

GGD West-Brabant ziet voorafgaand aan aanbestedingen strak toe dat bij het aangaan van nieuwe opdrachten de regels ten aanzien van EU-aanbesteding strikt worden nageleefd. Tijdens onze controle en de gesprekken met uw organisatie hierover hebben wij vastgesteld dat dit bewustzijn aanwezig is en dat wij deze aandacht terugzien in uw organisatie op meerdere momenten in het jaar. **In 2022 zijn er geen onrechtmatig aanbestede opdrachten geweest.**

I. Dwingende spoed

GGD West-Brabant kon vanzelfsprekend in meerdere gevallen geen reguliere of verkorte (Europese) aanbesteding in acht nemen. De Europese Commissie (brief van 1 april 2020) en het Ministerie van VWS (brief van 27 oktober 2020) geven handreikingen voor (Europese) aanbestedingen in de situatie van dwingende spoed. GGD West-Brabant heeft aanvullend hierop en samen met GGD West-Brabant extern schriftelijk juridisch advies ingewonnen om de toepasbaarheid van dwingende spoed in 2022 te laten toetsen en te laten bevestigen dat terecht een beroep is gedaan op de regeling (zeer) dwingende spoed binnen de Europese aanbestedingsregels. Op grond van het hiervoor gestelde onderschrijft GGD West-Brabant haar standpunt dat in 2022 terecht een beroep is gedaan op (zeer) dwingende spoed en dat de opdrachten in het kader van het bestrijden van het coronavirus in 2022 rechtmatig zijn aanbesteed. **Wij sluiten ons aan bij deze standpunten.**

3) Voorstel resultaatsbestemming 2022

In lijn met het op 8 februari 2023 genomen besluit door het algemeen bestuur stellen wij voor om het positieve resultaat 2022, te weten €437.000, toe te voegen aan de

algemene reserve ter dekking van inflatie op de overige kosten als gevolg van de macro economische omstandigheden 2023-2024.

Beslispunt(en) We vragen het algemeen bestuur:

1. kennis te nemen van bovenstaande samenvatting en de bevindingen vanuit het accountantsverslag en de jaarstukken 2022.
2. Kennis te nemen van het voorstel tot resultaatbestemming 2022 conform het reeds in de vergadering van 8 februari 2023 genomen besluit.

Eerdere besluiten AB februari 2023 macro economische omstandigheden 2023-2024

Besluit Het algemeen bestuur heeft:

1. kennisgenomen van bovenstaande samenvatting en de bevindingen vanuit het accountantsverslag en de jaarstukken 2022.
2. Kennisgenomen van het voorstel tot resultaatbestemming 2022 conform het reeds in de vergadering van 8 februari 2023 genomen besluit.

De voorzitter,

de secretaris,

5.1.2.e

5.1.2.e

5.1.2.e

- Bijlage(n)**
1. Concept accountantsverslag 2022
 2. Concept Jaarstukken 2022