



<b>Naam overleg</b> Algemeen Bestuur	<b>Vergaderdatum</b> 8 mei 2024	<b>Agendapunt</b> 4
---	------------------------------------	------------------------

Onderwerp	Vaststellen herziene Jaarrekening 2023 (herziening rechtmatigheidsverantwoording, aanpassing SISA bijlage)
Opsteller	Pim Lamers/Erwin Verhoeven
Datum	2 mei 2024
Behandeling van agendapunt	Besluitvormend
Voorstel/beslispunten	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Kennisnemen van de ingekomen brief van de accountant m.b.t. aanpassing rechtmatigheidsverantwoording.</li><li>2. De gewijzigde onderdelen in de jaarrekening over rechtmatigheid en rechtmatigheidsverantwoording vaststellen.</li><li>3. De gewijzigde SISA bijlage in de jaarrekening vaststellen.</li></ol>
Aanleiding/voorgeschiedenis/korte toelichting op het voorstel	<p>Het AB heeft op 13 maart jl. de Jaarrekening 2023 vastgesteld onder voorbehoud van een goedkeurende verklaring door de accountant. De accountant heeft in de AB-vergadering op 13 maart toegelicht dat er landelijk nog onduidelijkheden waren over de regels die gelden voor rechtmatigheid. In bijgaande brief van de accountant licht hij de nieuwste stand van zaken toe. Daaruit blijkt dat de landelijke Commissie BBV duidelijk heeft gemaakt dat wat betreft het criterium begrotingsrechtmatigheid het oordeel in de rechtmatigheidsbenadering moet zijn gebaseerd op het totaal van de <b>bruto</b> begrotingsafwijkingen. Bij de eerdere opstelling van de jaarrekening 2023 van de GGD en de controle daarop door de accountant is echter uitgegaan van de netto begrotingsafwijkingen (bruto begrotingsafwijkingen minus de acceptabele begrotingsafwijkingen). Mede op verzoek van de accountant hebben we de passages in de jaarrekening die betrekking hebben op rechtmatigheid aangepast (zie de aanpassingen in de Herziene Jaarrekening 2023 met gemarkeerde passages, zie met name de paragrafen 3.4 en 6.7). Het DB blijft van mening dat de acceptabele afwijkingen wel in het oordeel van de begrotingsrechtmatigheid dienen te worden meegenomen en gaat dus uit van de zgn. netto benadering. Naar het oordeel van het DB blijven de begrotingsafwijkingen volgens deze netto benadering binnen de grenzen die door het Algemeen Bestuur gesteld zijn.</p>



	Verder heeft VWS onlangs een gewijzigd SISA-format uitgerold ter verantwoording van de SPUK-VIP middelen. I.o.m. de accountant wordt nu voorgesteld om samen met de aanpassing van de rechtmatigheidsverantwoording ook dit gewijzigde SISA-format mee te nemen.
Beoogd effect (impact/ gevolgen)	De jaarrekening is een belangrijk extern verantwoordingsinstrument van het GGD-bestuur.
Argumenten	
Kanttekeningen (risico's)	Door de rechtmatigheidsverantwoording v.w.b. het criterium begrotingsrechtmatigheid te baseren op de zgn. netto benadering wijkt het DB af van de recente (april 2024) extra toelichting zoals gegeven door de Commissie BBV. Dit is zo besproken met de accountant die een goedkeurende verklaring op de jaarrekening geeft maar als gevolg hiervan wel een toelichtende paragraaf opneemt waarin melding wordt gemaakt van de onrechtmatigheid conform Commissie BBV richtlijnen. Naar verwachting van zowel de GGD als de accountant zal het hierbij blijven en worden momenteel geen verdere acties/reacties voorzien.
Financiën	De voorgestelde aanpassing in de jaarrekening heeft geen invloed op het exploitatieresultaat.
Communicatie	De vastgestelde jaarrekening wordt gepubliceerd op de GGD-website en naar de deelnemende gemeenten en de provincie gestuurd.
Uitvoering en evaluatie	
Bijlagen	<ol style="list-style-type: none"><li>a. Brief accountant - aanpassing rechtmatigheid</li><li>b. Brief accountant – aanbiedingsbrief jaarstukken</li><li>c. Controleverklaring 2023</li><li>d. Herziene Jaarrekening 2023 gewaarmerkt</li><li>e. Accountantsverklaring gewaarmerkt</li><li>f. Jaarrekening met geel gemarkeerde passages</li></ol>