

**From:** Eric van Peet <Eric.vanPeet@ggdzeeland.nl>  
**Sent:** donderdag 13 juli 2023 17:56:38  
**To:** a.meijer@kapelle.nl; b.van.doornum@goes.nl; d.van.bunder@gemeentehulst.nl; griffie@vlissingen.nl; griffie@veere.nl; griffier@terneuzen.nl; j.stroop@noord-beveland.nl; griffie@middelburg.nl; Paul Claeijs; griffie@borsele.nl; griffie@reimerswaal.nl; griffie@schouwen-duiveland.nl; griffie@tholen.nl  
**Cc:** Bestuursadvies; Secretariaat-Directie GGD Zeeland  
**Subject:** Aanbieding Jaarstukken 2022, Bestuursrapportage 2023 en 5e begrotingswijziging 2023 GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland  
**Attachments:** Jaarverslag en jaarrekening GR Gemeenschappelijke Gezondheids Dienst ZEELAND 2022\_Ondertekend\_WASacc\_SSuij\_JGae.pdf; 20230711 Aanbiedingsbrief GGD Jaarstukken 2022 Burap 2023 5e begrotingswijziging 2023 (getekend).pdf; Accountantsverslag GGD Zeeland 2022 - versie 31 mei 2023 WG.pdf; Advies BC inz. voorstel begrotingswijzigingen 2023 en 2024.pdf; Def DB BESTUURSRAPPORTAGE\_2023 12062023.pdf; 5e begrotingswijziging 2023 GGD Zeeland (n.a.v. Burap 2023).pdf

---

Geachte griffiers,

Hierbij zend ik u de volgende documenten van Gemeenschappelijke regeling Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland:

1. Jaarstukken 2022
2. Accountantsverslag bij Jaarstukken 2022
3. Bestuursrapportage 2023
4. 5e begrotingswijziging 2023
5. Advies Begeleidingscommissie bij 5e begrotingswijziging 2023

### Wat vragen wij van u?

Voor de 5e begrotingswijziging 2023 ontvangen wij graag een zienswijze van uw gemeenteraad. Daarnaast vragen wij u kennis te nemen van de Jaarstukken 2022 en de Bestuursrapportage 2023. Beide documenten zijn vastgesteld in het Algemeen Bestuur van 7 juli 2023.

Deze documenten zijn vandaag ook aangeboden aan de colleges van BenW van de deelnemende gemeenten.

Ik vertrouw er op u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

### Namens Joke Gaemers

Directeur Publieke Gezondheid & Veiligheid  
Ambtelijk secretaris Algemeen Bestuur GGD Zeeland

Met vriendelijke groet,

**Eric van Peet**  
Bestuursadviseur  
T: 06-82620595  
E: [eric.vanpeet@ggdzeeland.nl](mailto:eric.vanpeet@ggdzeeland.nl)  
W: [www.ggdzeeland.nl](http://www.ggdzeeland.nl)



Disclaimer: GGD Zeeland, Veilig Thuis Zeeland, Inkooporganisatie Jeugdhulp Zeeland gaan zorgvuldig om met informatie. Desondanks kan de organisatie niet aansprakelijk worden gesteld voor eventuele onjuistheden in dit bericht of gevolgen die er uit voortvloeien. De informatie is uitsluitend bedoeld voor de geadresseerde. Verstrekking aan en gebruik door anderen is niet toegestaan. Indien u niet de geadresseerde bent, verzoeken wij u ons het bericht retour te zenden.

Uw kenmerk : -  
Uw brief van : -  
Ons kenmerk : 20230713/JGae/EvP  
Datum : 13 juli 2023

Aan:  
de colleges van burgemeester en  
wethouders van de gemeenten in Zeeland

Onderwerp : Jaarstukken 2022,  
Bestuursrapportage 2023 en  
5<sup>e</sup> begrotingswijziging 2023

Geacht college,

Hierbij zend ik u de volgende documenten van Gemeenschappelijke regeling Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland:

- Jaarstukken 2022
- Bestuursrapportage 2023
- 5<sup>e</sup> begrotingswijziging 2023

De gemeenschappelijke regeling bestaat uit twee organisatieonderdelen: GGD Zeeland en Inkooporganisatie Jeugdhulp Zeeland (IJZ).

#### **Wat vragen wij van u?**

Voor de 5e begrotingswijziging 2023 ontvangen wij graag een zienswijze van uw gemeenteraad.

Daarnaast vragen wij u kennis te nemen van de Jaarstukken 2022 en de Bestuursrapportage 2023. Beide documenten zijn vastgesteld in het Algemeen Bestuur van 7 juli 2023.

#### **5e begrotingswijziging 2023**

Naar aanleiding van de Bestuursrapportage 2023 is de 5e begrotingswijziging 2023 opgesteld. Deze begrotingswijziging heeft betrekking op de volgende onderdelen:

- verwerking van de herziene VZG-richtlijn 2023 (5a)
- toepassing VZG-richtlijn m.b.t. de afwijkende verhouding personeel/materieel (5b)
- Oekraïne/ crisis noodopvang (5c)
- Bijstelling van de budgetten t.b.v. Inkoop Jeugdhulp Zeeland a.g.v. indexering, volume-ontwikkelingen etc. (5d)

Het Algemeen Bestuur heeft de 5e begrotingswijziging 2023 op 7 juli 2023 behandeld. Conform artikel 24 van de gemeenschappelijke regeling wordt deze begrotingswijziging voor een zienswijze voorgelegd aan de raden van de deelnemende gemeenten.

Op 13 oktober 2023 wordt de 5e begrotingswijziging 2023 ter definitieve besluitvorming aangeboden aan het Algemeen Bestuur. Daarom ontvangen wij de zienswijze van uw gemeenteraad op deze begrotingswijziging graag voor 7 oktober 2023.

Namens het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling  
Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland,

hoogachtend,

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Joke Gaemers', with a long horizontal line extending to the right.

Joke Gaemers  
Directeur Publieke Gezondheid & Veiligheid  
Ambtelijk secretaris Algemeen Bestuur GGD Zeeland

## notitie AB

Kenmerk

Van J. Gaemers

Datum

Onderwerp 5<sup>e</sup> Begrotingswijziging 2023

Datum AB-overleg 13/10/2023

Ter besluitvorming na zienswijzen raden

bijlage

Deze begrotingswijzigingen zijn een gevolg van de bestuursrapportage 2023, reeds in uw bezit en daarom niet als bijlage opgenomen.

### Begrotingswijziging 2023 – 5A n.a.v. BURAP

#### 1. Voorstel aan het AB

Deze begrotingswijziging GGD Zeeland voor het toepassen van de aangepaste VZG richtlijn aan de raden voor te leggen voor een zienswijze omdat het een verandering in de gemeentelijke bijdragen tot gevolg heeft. Deze wijziging betreft alleen 2023: 2024 en verder is in de programmabegroting 2024-2027 al verwerkt.

#### 2. Toelichting op het voorstel

Aanleiding, nut en noodzaak staan beschreven in de bestuursrapportage 2023, paragraaf 1.1.5 en 2.1.1

#### 3. Financiële consequenties

Verhoging gemeentelijke bijdrage

| Omschrijving                            | 2023 structureel | 2023 incidenteel | 2023 totaal |
|-----------------------------------------|------------------|------------------|-------------|
| Toepassen aangepaste VZG richtlijn 2023 | 905.231          | 10.689           | 915.920     |

#### Bedragen uitgesplitst per gemeente

|                        | 2023<br>primaire<br>begroting | 2023 BW*<br>2023-01<br>2023-02<br>2022-05 | BW 5A<br>structureel | BW 5A<br>incidenteel | Totaal incl.<br>BW 5A |
|------------------------|-------------------------------|-------------------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|
| Borsele                | 1.096.928                     | 170.242                                   | 55.817               | 633                  | 1.323.621             |
| Goes                   | 1.755.832                     | 283.796                                   | 89.797               | 1.070                | 2.130.496             |
| Hulst                  | 1.188.448                     | 200.463                                   | 61.115               | 765                  | 1.450.791             |
| Kapelle                | 626.775                       | 96.696                                    | 31.871               | 357                  | 755.699               |
| Middelburg             | 2.358.047                     | 363.239                                   | 119.878              | 1.358                | 2.842.522             |
| Noord-<br>Beveland     | 316.879                       | 54.461                                    | 16.336               | 210                  | 387.886               |
| Reimerswaal            | 1.203.579                     | 174.719                                   | 60.761               | 635                  | 1.439.693             |
| Schouwen-<br>Duiveland | 1.488.791                     | 248.780                                   | 76.467               | 945                  | 1.814.982             |
| Sluis                  | 962.980                       | 167.463                                   | 49.722               | 643                  | 1.180.808             |
| Terneuzen              | 2.429.551                     | 397.903                                   | 124.461              | 1.511                | 2.953.425             |
| Tholen                 | 1.306.939                     | 196.148                                   | 66.236               | 724                  | 1.570.046             |
| Veere                  | 983.853                       | 161.772                                   | 50.427               | 609                  | 1.196.661             |
| Vlissingen             | 2.000.092                     | 324.644                                   | 102.343              | 1.230                | 2.428.310             |
|                        | <b>17.718.694</b>             | <b>2.840.325</b>                          | <b>905.231</b>       | <b>10.690</b>        | <b>21.474.940</b>     |

\*2023-01 GGD op orde; 2023-01 nu niet zwanger; 2022-05 prenataal huisbezoek

## Begrotingswijziging 2023 – 5 B n.a.v. BURAP

### 1. Voorstel aan het AB

Deze begrotingswijziging GGD Zeeland voor het toekennen van extra middelen naast VZG richtlijn aan de raden voor te leggen voor een zienswijze omdat het een verandering in de gemeentelijke bijdragen tot gevolg heeft. Deze wijziging betreft alleen 2023; 2024 en verder is in de programmabegroting 2024-2027 al verwerkt.

### 2. Toelichting op het voorstel

De VZG richtlijn gaat uit van een verhouding Personeel / Materieel van 66,6% / 33,3%. GGD Zeeland heeft aantoonbaar een verhouding van 78% / 22%. Dit staat ook beschreven in de bestuursrapportage 2023, paragraaf 1.1.5 en 2.1.1

### 3. Financiële consequenties

Verhoging gemeentelijke bijdrage

| Omschrijving                             | 2023 structureel | 2023 incidenteel | 2023 totaal |
|------------------------------------------|------------------|------------------|-------------|
| Compensatie P/M verhouding VZG richtlijn | 42.530           | 434              | 42.964      |

#### Bedragen uitgesplitst per gemeente

|                        | <b>2023<br/>primaire<br/>begroting</b> | <b>2023 BW*<br/>2023-01<br/>2023-02<br/>2022-05</b> | <b>BW 5B<br/>structureel</b> | <b>BW 5B<br/>incidenteel</b> | <b>Totaal incl.<br/>BW 5B</b> |
|------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|-------------------------------|
| Borsele                | 1.096.928                              | 170.242                                             | 2.622                        | 26                           | 1.269.818                     |
| Goes                   | 1.755.832                              | 283.796                                             | 4.219                        | 43                           | 2.043.890                     |
| Hulst                  | 1.188.448                              | 200.463                                             | 2.872                        | 31                           | 1.391.813                     |
| Kapelle                | 626.775                                | 96.696                                              | 1.497                        | 15                           | 724.983                       |
| Middelburg             | 2.358.047                              | 363.239                                             | 5.632                        | 55                           | 2.726.973                     |
| Noord-<br>Beveland     | 316.879                                | 54.461                                              | 768                          | 9                            | 372.116                       |
| Reimerswaal            | 1.203.579                              | 174.719                                             | 2.854                        | 26                           | 1.381.178                     |
| Schouwen-<br>Duiveland | 1.488.791                              | 248.780                                             | 3.593                        | 38                           | 1.741.202                     |
| Sluis                  | 962.980                                | 167.463                                             | 2.336                        | 26                           | 1.132.806                     |
| Terneuzen              | 2.429.551                              | 397.903                                             | 5.847                        | 61                           | 2.833.363                     |
| Tholen                 | 1.306.939                              | 196.148                                             | 3.112                        | 29                           | 1.506.228                     |
| Veere                  | 983.853                                | 161.772                                             | 2.369                        | 25                           | 1.148.019                     |
| Vlissingen             | 2.000.092                              | 324.644                                             | 4.808                        | 50                           | 2.329.594                     |
|                        | <b>17.718.694</b>                      | <b>2.840.325</b>                                    | <b>42.530</b>                | <b>434</b>                   | <b>20.601.983</b>             |

\*2023-01 GGD op orde; 2023-01 nu niet zwanger; 2022-05 prenataal huisbezoek

## Begrotingswijziging 2023 – 5 C n.a.v. BURAP

### 1. Voorstel aan het AB

Deze begrotingswijziging GGD Zeeland voor het doorbelasten van de kosten van crisishulpverlening (JGZ Oekraïne) aan de raden voor te leggen voor een zienswijze omdat het een verandering in de gemeentelijke bijdragen tot gevolg heeft. Deze middelen worden door de gemeenten ontvangen vanuit het rijk. Deze wijziging betreft alleen 2023; 2024 en verder is afhankelijk van landelijke besluitvorming.

### 2. Toelichting op het voorstel

Gemeenten ontvangen een normbedrag per kind vanuit de regeling Europese ontheemden. De taken die hiervoor uitgevoerd worden, liggen bij de JGZ. Uitgaande van het normbedrag x het aantal kinderen per gemeenten belast GGD Zeeland deze kosten door aan de gemeenten. Dit staat ook beschreven in de bestuursrapportage 2023, paragraaf 1.1.1.2

### 3. Financiële consequenties

Verhoging gemeentelijke bijdrage

| Omschrijving                   | 2023 structureel | 2023 incidenteel | 2023 totaal |
|--------------------------------|------------------|------------------|-------------|
| Oekraïne / crisishulpverlening | 0                | 372.757          | 372.757     |

Bedragen uitgesplitst per gemeente (op basis van geregistreerde geziene kinderaantallen 2022)

|                        | <b>2023<br/>primaire<br/>begroting</b> | <b>2023 BW*<br/>2023-01<br/>2023-02<br/>2022-05</b> | <b>BW 5C<br/>structureel</b> | <b>BW 5C<br/>incidenteel</b> | <b>Totaal incl<br/>BW 5C</b> |
|------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Borsele                | 1.096.928                              | 170.242                                             | -                            | 24.816                       | 1.291.986                    |
| Goes                   | 1.755.832                              | 283.796                                             | -                            | 23.782                       | 2.063.410                    |
| Hulst                  | 1.188.448                              | 200.463                                             | -                            | 23.265                       | 1.412.176                    |
| Kapelle                | 626.775                                | 96.696                                              | -                            | 14.476                       | 737.947                      |
| Middelburg             | 2.358.047                              | 363.239                                             | -                            | 23.782                       | 2.745.068                    |
| Noord-<br>Beveland     | 316.879                                | 54.461                                              | -                            | 19.129                       | 390.469                      |
| Reimerswaal            | 1.203.579                              | 174.719                                             | -                            | 32.054                       | 1.410.352                    |
| Schouwen-<br>Duiveland | 1.488.791                              | 248.780                                             | -                            | 53.251                       | 1.790.822                    |
| Sluis                  | 962.980                                | 167.463                                             | -                            | 17.578                       | 1.148.021                    |
| Terneuzen              | 2.429.551                              | 397.903                                             | -                            | 32.054                       | 2.859.508                    |
| Tholen                 | 1.306.939                              | 196.148                                             | -                            | 47.564                       | 1.550.651                    |
| Veere                  | 983.853                                | 161.772                                             | -                            | 32.571                       | 1.178.196                    |
| Vlissingen             | 2.000.092                              | 324.644                                             | -                            | 28.435                       | 2.353.171                    |
|                        | <b>17.718.694</b>                      | <b>2.840.325</b>                                    | <b>-</b>                     | <b>372.757</b>               | <b>20.931.776</b>            |

\*2023-01 GGD op orde; 2023-01 nu niet zwanger; 2022-05 prenataal huisbezoek

## Begrotingswijziging 2023 – 5 D n.a.v. BURAP

### 1. Voorstel aan het AB

Deze begrotingswijziging Inkooporganisatie Jeugdhulp Zeeland voor het doorbelasten van extra kosten Jeugdhulp en uitvoeringskosten IJZ aan de raden voor te leggen voor een zienswijze omdat het een verandering in de gemeentelijke bijdragen tot gevolg heeft. Deze wijziging betreft 2023 en 2024 en heeft ook gevolgen voor de daaropvolgende jaarschijven

### 2. Toelichting op het voorstel

Aanleiding, nut en noodzaak van de begrotingswijziging voor inkooporganisatie Jeugdhulp Zeeland staat beschreven in de bestuursrapportage 2023, paragraaf 1.1.3. Ook staat in de bestuursrapportage het effect per gemeente weergegeven.

### 3. Financiële consequenties

Er wordt een begrotingswijziging voorgesteld voor 2023 van 7.679.881. Voor 2024 wordt een begrotingswijziging van 2.997.749 voorgesteld. Het is de verwachting dat de afwijking van € 2.997.749 structureel is en ook doorwerkt in de begrotingsschijven van na 2024.

Verhoging gemeentelijke bijdrage

| Omschrijving                        | 2023 structureel | 2023 incidenteel | 2023 totaal |
|-------------------------------------|------------------|------------------|-------------|
| Inkooporganisatie Jeugdhulp Zeeland | 0                | 7.679.881        | 7.679.881   |

| Omschrijving                        | 2024 structureel | 2024 incidenteel | 2024 totaal |
|-------------------------------------|------------------|------------------|-------------|
| Inkooporganisatie Jeugdhulp Zeeland | 2.997.749        | 0                | 2.997.749   |

Bedragen uitgesplitst per gemeente

| Gemeente           | Actuele begroting 2023 | Begrotingswijziging 2023 | Gewijzigde begroting 2023 |
|--------------------|------------------------|--------------------------|---------------------------|
| Borsele            | 6.949.169              | -97.416                  | 6.851.753                 |
| Goes               | 14.547.995             | 1.312.089                | 15.860.084                |
| Kapelle            | 4.156.367              | -156.410                 | 3.999.956                 |
| Noord-Beveland     | 1.465.315              | 438.980                  | 1.904.295                 |
| Reimerswaal        | 6.308.049              | 1.308.990                | 7.617.039                 |
| Schouwen-Duiveland | 7.215.132              | 849.317                  | 8.064.450                 |
| Tholen             | 6.950.000              | -784.987                 | 6.165.013                 |
| Middelburg         | 19.908.112             | 185.549                  | 20.093.661                |
| Veere              | 4.523.800              | 85.965                   | 4.609.765                 |
| Vlissingen         | 18.813.211             | 2.465.251                | 21.278.462                |
| Hulst              | 7.712.707              | 55.654                   | 7.768.361                 |
| Sluis              | 6.041.403              | 1.021.245                | 7.062.648                 |
| Terneuzen          | 21.857.936             | 995.656                  | 22.853.592                |
| <b>Totaal</b>      | <b>126.449.196</b>     | <b>7.679.881</b>         | <b>134.129.077</b>        |

| Gemeente           | Primaire begroting 2024 <sup>1</sup> | Begrotingswijziging 2024 | Gewijzigde begroting 2024 |
|--------------------|--------------------------------------|--------------------------|---------------------------|
| Borsele            | 6.523.394                            | 156.181                  | 6.679.575                 |
| Goes               | 16.590.308                           | 358.854                  | 16.949.162                |
| Kapelle            | 4.222.398                            | 88.115                   | 4.310.513                 |
| Noord-Beveland     | 1.999.596                            | 39.964                   | 2.039.560                 |
| Reimerswaal        | 8.328.032                            | 174.474                  | 8.502.505                 |
| Schouwen-Duiveland | 7.781.845                            | 165.850                  | 7.947.695                 |
| Tholen             | 5.925.216                            | 134.659                  | 6.059.875                 |
| Middelburg         | 20.134.962                           | 435.317                  | 20.570.279                |
| Veere              | 4.779.088                            | 109.002                  | 4.888.090                 |
| Vlissingen         | 20.332.455                           | 480.068                  | 20.812.523                |
| Hulst              | 7.143.182                            | 162.300                  | 7.305.482                 |
| Sluis              | 7.348.177                            | 157.164                  | 7.505.341                 |
| Terneuzen          | 22.963.766                           | 535.801                  | 23.499.568                |
| <b>Totaal</b>      | <b>134.072.420</b>                   | <b>2.997.749</b>         | <b>137.070.169</b>        |

<sup>1</sup> De begroting 2024 van de GR GGD Zeeland is verstuurd op 26 april 2023 en ligt momenteel voor ter zienswijze bij de gemeenten.





Aan het algemeen bestuur  
van de gemeenschappelijke regeling  
Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland  
Postbus 345  
4460 AS GOES

Middelburg, 31 mei 2023  
Ons kenmerk: 2305A98FDB/JS

Geacht bestuur,

Graag bieden wij u hierbij ons accountantsverslag aan met betrekking tot de controle van de jaarrekening 2022 van de gemeenschappelijke regeling Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland (hierna: GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland). 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 2022 van de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland.

De jaarrekening 2022 is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur van de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland. Bij deze jaarrekening hebben wij een goedkeurende controleverklaring met betrekking tot rechtmatigheid en getrouwheid afgegeven. Onze controle is uitgevoerd in overeenstemming met onze opdrachtbevestiging van 28 november 2022.

Graag danken wij u en uw medewerkers voor de medewerking die wij hebben ervaren tijdens onze controle.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.

Was getekend: drs. R.M.J. van Vugt RA



## Inhoudsopgave

|                                                        |           |                                                     |           |
|--------------------------------------------------------|-----------|-----------------------------------------------------|-----------|
| <b>Bestuurlijke samenvatting</b>                       | <b>4</b>  | <b>Bijlagen</b>                                     | <b>31</b> |
|                                                        |           | Bijlage A1a: Niet-gecorrigeerde controleverschillen |           |
| <b>Inleiding</b>                                       | <b>6</b>  | Bijlage A1b: Onzekerheden in de controle            |           |
|                                                        |           | Bijlage A2: Tekortkomingen in de toelichtingen      |           |
|                                                        |           | Bijlage B: Onafhankelijkheidsbevestiging            |           |
| <b>Belangrijkste bevindingen</b>                       | <b>10</b> |                                                     |           |
| <b>Financiële positie</b>                              | <b>16</b> |                                                     |           |
| <b>Bevindingen Inkooporganisatie Jeugdhulp Zeeland</b> | <b>20</b> |                                                     |           |
| <b>Interne beheersing</b>                              | <b>25</b> |                                                     |           |
| <b>Overige aangelegenheden</b>                         | <b>29</b> |                                                     |           |

# Bestuurlijke samenvatting





## Bestuurlijke samenvatting controle 2022

### Conclusies jaarrekening controle 2022

|                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Getrouwheid en rechtmatigheid</b>    | <ul style="list-style-type: none"> <li>Wij hebben een goedkeurende controleverklaring voor de rechtmatigheid en getrouwheid afgegeven.</li> <li>De gehanteerde materialiteit voor fouten en onzekerheden bedraagt € 1.700.000 respectievelijk € 5.100.000.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>Financiële positie</b>               | <ul style="list-style-type: none"> <li>De financiële positie ultimo 2022 is verbeterd ten opzichte van 2021.</li> <li>Uit de balansratio's blijkt dat de financiële positie van de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland aandacht blijft vragen.</li> <li>De beschikbare weerstandscapaciteit bedraagt € 5,5 miljoen. In de weerstandscapaciteit zijn bestemmingsreserves opgenomen (totaal: € 3,7 miljoen), waaronder de huisvesting reserve GGD (€ 2,6 miljoen), gemeentelijke projecten (€ 0,4 miljoen), bestemmingsreserve GGD (€ 0,3 miljoen) en bestemmingsreserves IJZ (€ 0,4 miljoen), welke geoormerkt zijn en derhalve niet vrij ter beschikking staan om risico's af te dekken. Deze weerstandscapaciteit is hoger dan de door de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland onderkende aanwezige risico's ad € 1,1 miljoen. In deze risico's zijn voor boekjaar 2022 enkel de risico's opgenomen van de GGD, de risico's voor IJZ zijn vanaf boekjaar 2023 opgenomen in de begroting.</li> </ul> |
| <b>Interne beheersing</b>               | <ul style="list-style-type: none"> <li>De interne beheersing van de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland is verbeterd ten opzichte van voorgaand jaar, zij dat een aantal voorgenomen verbetermaatregelen nog verder geëffectueerd moeten worden. Voor bevindingen ten aanzien van de interne beheersing verwijzen wij verder naar de managementletter.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Kwaliteit verslaggeving</b>          | <ul style="list-style-type: none"> <li>Wij hebben het door het management toegepaste proces met betrekking tot belangrijke verslaggevingspraktijken geëvalueerd en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd. Wij zijn van mening dat de verslaggevingspraktijken en de toegepaste inschattingen redelijk zijn en consistent worden gebruikt.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Controleproces jaarrekening 2022</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>Wij willen de complexiteit van het controleproces benadrukken. De inkooporganisatie is voor het opstellen van haar verantwoording afhankelijk van informatie van derde partijen. Voor het vaststellen van de rechtmatigheid van lasten is de inkooporganisatie eveneens afhankelijk van informatie van derde partijen. Deze informatie is niet in alle gevallen tijdig beschikbaar waardoor de eerste volledige concept-jaarrekening half mei 2023 beschikbaar was. Gevolg hiervan is dat onze (concept) rapportage eveneens in een laat stadium beschikbaar is.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |

# Inleiding





## Inleiding

### Onze belangrijkste bevindingen

#### **Wij hebben een goedkeurende controleverklaring verstrekt voor rechtmatigheid en getrouwheid bij de jaarrekening 2022**

Wij hebben onze controle van de jaarrekening 2022 van de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland uitgevoerd, en hebben een goedkeurende verklaring met betrekking tot rechtmatigheid en getrouwheid verstrekt.

#### **Wij hebben onzekerheden geïdentificeerd met betrekking tot rechtmatigheid**

Wij hebben tijdens onze controle onzekerheden met betrekking tot rechtmatigheid geïdentificeerd voor een bedrag van € 1.984.000 (2021: € 10.669.000). Dit wordt veroorzaakt door het ontbreken van gemeentelijke beschikkingen waardoor wij het recht op zorg niet kunnen vaststellen. Om de rechtmatigheid van deze zorgkosten vast te stellen hebben wij een steekproef verricht op de totale zorgkosten. De omvang van deze steekproef bedraagt 170 waarnemingen, hiervan ontbreken bij 3 waarnemingen de beschikkingen.

#### **Wij hebben controleverschillen geïdentificeerd met betrekking tot het vermogen en het resultaat**

Wij hebben tijdens onze controle niet-gecorrigeerde feitelijke afwijkingen geïdentificeerd voor een bedrag van € 1.079.000. Dit betreft afrekening nagekomen kosten voorgaande jaren jeugdhulpverlening (2021) ad € -75.000 en (mutaties)bestemmingsreserves IJZ waar geen AB besluit aan ten grondslag ligt ad € 1.154.000. De verwerkingwijze van de bestemmingsreserves is conform voorgaande jaren.

#### **Geen controleverschillen geïdentificeerd met betrekking tot de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)**

Wij hebben tijdens onze controle geen niet-gecorrigeerde feitelijke afwijkingen geïdentificeerd groter dan onze rapporteringsdrempel die van invloed zijn op de WNT.

Wij hebben een goedkeurende controleverklaring verstrekt voor rechtmatigheid en een getrouwheid bij de jaarrekening 2022.



## Inleiding

### Onze opdracht is ongewijzigd uitgevoerd

Met de opdrachtbevestiging van 28 november 2022 heeft u ons opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2022. Naast de opdrachtbevestiging zijn bepalend (geweest) voor onze controle:

- Het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado).
- Uw verordening controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie (controleverordening op grond van artikel 213 van de Gemeentewet).
- Het op 8 april 2022 door het algemeen bestuur vastgestelde normenkader.

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 2022 voldoende voor de doelstelling van onze controle.

### Wij zijn onafhankelijk van de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland

Ons zijn geen relaties bekend tussen Deloitte Accountants B.V. en haar zuster- en/of dochterondernemingen of de memberfirms van Deloitte Touche Tohmatsu Limited en hun respectievelijke zuster- en/of dochterondernemingen en de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland, die naar ons professionele oordeel mogelijk van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid.

Onze volledige onafhankelijkheidsbevestiging is te vinden in bijlage B bij deze rapportage.

### Er zijn geen belangrijke wijzigingen in de verslaggevingsregels

Significante verslaggevingsgrondslagen en de toepassing hiervan zijn zeer belangrijk voor de presentatie van de financiële positie en de resultaten van de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland. 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 de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland zijn uiteengezet in de 'Grondslagen voor resultaatbepaling en waardering' in de jaarrekening 2022.

Wij hebben het door het management toegepaste proces met betrekking tot belangrijke verslaggevingspraktijken geëvalueerd en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd. Indien nodig, hebben wij specialisten betrokken bij het beoordelen van de toepassing van de juiste methodiek, de aannames, de berekeningen en de consistente toepassing van de betrokken modellen en/of de van toepassing zijnde financiële verslaggeving.

Wij zijn van mening dat de verslaggeving en de toegepaste schattingen redelijk zijn en door de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland consistent zijn gebruikt.



## Inleiding

### **Strekking controleverklaring: goedkeurende controleverklaring voor rechtmatigheid en getrouwheid**

Wij hebben de jaarrekeningcontrole 2022 uitgevoerd met inachtneming van de volgende toleranties, zoals opgenomen in de door u vastgestelde controleverordening en uw controleprotocol. De gehanteerde materialiteit voor fouten (1%) en onzekerheden (3%) bedraagt € 1.700.000 respectievelijk € 5.100.000.

We hebben met betrekking tot in de jaarrekening verantwoorde kosten inkoop jeugdhulp Zeeland onzekerheden geconstateerd ad € 1.984.000 met betrekking tot het recht op zorg die de materialiteitsgrens van 3% voor de jaarrekening niet overschrijden. Wij hebben derhalve bij de jaarrekening een goedkeurende controleverklaring ten aanzien van de rechtmatigheid en getrouwheid verstrekt.

### **Toelichting uitgebreide controleverklaring**

De controleverklaring bij de jaarrekening heeft een belangrijke maatschappelijke functie. Daarin geeft de accountant namelijk weer of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de resultaten en financiële positie, en of de baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Gebruikers van jaarrekeningen hebben aangegeven behoefte te hebben aan meer inzicht in de door de accountant ter zake uitgevoerde werkzaamheden. Dit heeft in combinatie met een wijziging van de Nadere Voorschriften Controle- en Overige Standaarden (de voorschriften voor het uitvoeren van een accountantscontrole) geresulteerd in een uitgebreidere tekst van de controleverklaring bij uw jaarrekening 2022. Hierin doen wij in het hoofdstuk 'Informatie ter ondersteuning van ons oordeel' aanvullend verslag over onze controleaanpak voor frauderisico's, naleving van wet- en regelgeving, en de veronderstellingen inzake financiële risico's in relatie tot de financiële positie.

Wij hebben de jaarrekeningcontrole 2022 uitgevoerd met inachtneming van de volgende toleranties, zoals opgenomen in de door u vastgestelde controleverordening:

Voor fouten bedraagt de tolerantie 1% van het totaal van de lasten inclusief toevoegingen aan de reserves: € 1.700.000.

Voor onzekerheden bedraagt de tolerantie 3% van het totaal van de lasten inclusief toevoegingen aan de reserves: € 5.100.000.

Als rapportagetolerantie voor fouten en onzekerheden gelden conform het protocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2021-2022 van de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland bovengenoemde bedragen.

# **Belangrijkste bevindingen uit onze controle**





## Belangrijkste bevindingen uit onze controle

### De grondslagen van de jaarrekening zijn aanvaardbaar

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland zijn uiteengezet in de grondslagen van de jaarrekening 2022.

Wij hebben het door het dagelijks bestuur en de directie toegepaste proces met betrekking tot significante verslaggevingsaspecten geëvalueerd en hebben gegevensgerichte controle- werkzaamheden uitgevoerd. Waar nodig hebben wij specialisten betrokken bij het beoordelen van de toepassing van de juiste methodiek, aannames, berekeningen en consistente toepassing van de betrokken modellen en/of de van toepassing zijnde financiële verslaggevings-voorschriften.

### Het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening

De jaarstukken 2022 van de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland bestaan uit:

- Het jaarverslag 2022 (programmaverantwoording en verplichte paragrafen).
- De jaarrekening 2022 (balans met toelichting, overzicht van lasten en baten in de jaarrekening met toelichting, overzicht lasten en baten per taakveld en de SiSa-bijlage).

In het onderdeel "programmaverantwoording" van het jaarverslag dient informatie te worden opgenomen met betrekking tot de vragen: wat hebben we gedaan, wat hebben we bereikt en wat heeft het gekost? De programmaverantwoording vormt samen met de verplicht voorgeschreven paragrafen (over o.a. weerstandsvermogen, bedrijfsvoering, etc.) het jaarverslag.

Op basis van Nederlandse wetgeving en de Nadere Voorschriften Controle- en Overige Standaarden (NVCOS) 720 is de accountant verplicht bepaalde werkzaamheden uit te voeren met betrekking tot het jaarverslag en de andere informatie die in de jaarstukken is opgenomen. Als onderdeel van dit vereiste hebben wij de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag de vereiste informatie bevat op basis van artikel 24 lid 2, artikel 25 en artikel 26 BBV.
- Wij hebben, voor zover wij kunnen beoordelen, vastgesteld dat de verklaringen van de van het bestuur in het jaarverslag en de andere informatie zoals opgenomen in de jaarstukken verenigbaar zijn met de beweringen en verklaringen die in de jaarrekening zijn opgenomen.
- Wij hebben vastgesteld dat de verklaringen in het jaarverslag overeenstemmen met de resultaten van de uitgevoerde controlewerkzaamheden.

In de programmabegroting 2022 worden beleidsmatige doelstellingen opgenomen. In het jaarverslag 2022 wordt over de realisatie hiervan gerapporteerd. De programmaverantwoording vormt samen met de verplichte paragrafen het jaarverslag. Beide onderdelen vallen niet (expliciet) onder de controle van de jaarrekening. Het primaire object van accountantscontrole (op grond van artikel 213 van de Gemeentewet) is de jaarrekening (balans met toelichting en overzicht van baten en lasten in de jaarrekening met toelichting). De accountantscontrole omvat daarom geen oordeel over de inhoudelijke juistheid en volledigheid van de informatieverstrekking opgenomen in de programmaverantwoording en de verplichte paragrafen.

Tijdens onze controle hebben wij geen tegenstrijdigheden tussen het jaarverslag en de jaarrekening geconstateerd.

Het jaarverslag en de jaarrekening zijn goed met elkaar verenigbaar.



## Belangrijkste bevindingen uit onze controle

### Controleproces jaarrekening 2022

Wij willen de complexiteit van het controleproces benadrukken. De inkooporganisatie is voor het opstellen van haar verantwoording afhankelijk van informatie van derde partijen. Voor het vaststellen van de rechtmatigheid van lasten is de inkooporganisatie eveneens afhankelijk van informatie van derde partijen. Deze informatie is niet in alle gevallen tijdig beschikbaar waardoor de eerste volledige concept-jaarrekening half mei 2023 beschikbaar was. Gevolg hiervan is dat onze (concept) rapportage eveneens in een laat stadium beschikbaar is.



## Belangrijkste bevindingen uit onze controle

### Begrotingsoverschrijdingen zijn toegelicht in de jaarrekening

Naast de controle op de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening 2022 hebben wij de begrotingsrechtmatigheid gecontroleerd. De toe te passen normen voor dit begrotingscriterium zijn gebaseerd op de artikelen 189, 190 en 191 van de Gemeentewet en moeten door het algemeen bestuur zelf nader worden ingevuld en geconcretiseerd. Dit gebeurt door middel van de begroting en via de verordening op het financieel beheer ex artikel 212 van de Gemeentewet.

Het systeem van budgetbeheer en -bewaking moet waarborgen dat de baten en lasten binnen de begroting blijven en dat belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig worden gemeld aan het algemeen bestuur, zodat deze tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit kan nemen.

Een systeem met onvoldoende waarborgen voor tijdige melding aan het algemeen bestuur van budgetoverschrijdingen heeft het risico in zich dat inbreuk wordt gemaakt op het budgetrecht van het algemeen bestuur.

Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de Kadernota 2018 van de Commissie BBV.

De belangrijkste inhoudelijke aanpassing betreft de vaststelling dat het overschrijden van de begroting altijd onrechtmatig is, maar niet in alle gevallen hoeft te worden meegewogen in het accountantsoordeel. Deze kostenoverschrijdingen moeten dan wel goed herkenbaar in de jaarrekening zijn opgenomen.

In het kader van de begrotingsrechtmatigheid moet gekeken worden naar de lastenoverschrijdingen per programma. Zoals blijkt uit de hierna opgenomen figuur is op twee programma's een begrotingsoverschrijding op de lasten te constateren.

Verder zijn er op investeringskredieten geen overschrijdingen geconstateerd.

De overschrijdingen op programma's zijn in te delen in de categorieën zoals genoemd in de Kadernota Rechtmatigheid 2018 (paragraaf 4.2.3) en zijn in de tabel hiernaast door ons vermeld.

Wij verwijzen voor een inhoudelijke analyse van deze overschrijding naar de analyse begrotingsrechtmatigheid zoals opgenomen in de jaarrekening 2022. Hiermee legt de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland verantwoording af over de rechtmatigheid van de lasten over 2022. De geconstateerde kostenoverschrijdingen die formeel als onrechtmatig worden aangemerkt hebben – gezien de oorzaak en de toelichting – geen gevolgen voor de strekking van onze controleverklaring.

| De belangrijkste begrotingsoverschrijdingen nader toegelicht, die passen binnen het bestaande beleid |                                                                                                                                                                                                                                |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| COVID-19<br><br>(totaal<br>€ 8,3 miljoen)                                                            | Overschrijding past binnen het bestaande beleid en wordt gecompenseerd door direct gerelateerde hogere opbrengsten.                                                                                                            |
| WPG<br><br>(totaal<br>€ 0,6 miljoen)                                                                 | Onrechtmatig, maar telt niet mee in het oordeel.<br>Overschrijding kon deels niet eerder geraamd worden, dit betreft onder meer extra lasten door spaarverlof en eenmalige uitkering CAO SGO welke eind 2022 zijn vastgesteld. |
|                                                                                                      | Onrechtmatig, maar telt niet mee in het oordeel.                                                                                                                                                                               |



## Belangrijkste bevindingen uit onze controle

### **Wij hebben geen fouten geconstateerd met betrekking tot de naleving van de Wet Normering topinkomens (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 rechts in staat zijn bovenmatige bezoldigingen toe te kennen.

Voor gemeenschappelijke regelingen geldt dat de directeur en de plaatsvervangend directeur als topfunctionaris worden aangemerkt.

De algemene bezoldiging voor een topfunctionaris mag voor 2022 niet meer bedragen dan € 216.000 per jaar.

Daarnaast dienen gemeenschappelijke regelingen de salarissen openbaar te maken van overige medewerkers (inclusief – wanneer aan bepaalde voorwaarden is voldaan – ingehuurd personeel) die een bezoldiging ontvangen boven deze norm. Ten slotte stelt de WNT een aantal overige eisen, zoals een maximale ontslagvergoeding voor topfunctionarissen van € 75.000.

In 2022 hebben wij geen overschrijdingen van de grensbedragen voor topfunctionarissen en overige medewerkers geconstateerd.

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



## Belangrijkste bevindingen uit onze controle

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

Het dagelijks bestuur is primair verantwoordelijk voor het voorkomen en ontdekken van fraude en voor de naleving van wet- en regelgeving. Recente ontwikkelingen laten zien dat de handhaving van anticorruptiewetgeving aan globalisering onderhevig is, waardoor ook gemeenten en gemeenschappelijke regelingen in toenemende mate te maken krijgt met anticorruptieregels.

Als onderdeel van onze controle hebben wij het management verzocht inzicht te geven in de eigen inschatting van het risico dat de jaarrekening een materiële afwijking zou kunnen bevatten als gevolg van fraude of van het overtreden van wet- en regelgeving (corporate compliance), inclusief de aard, omvang en frequentie van deze inschattingen, het proces dat de directie daarbij hanteert, alsook de communicatie daarover met het personeel en met het bestuur. Tijdens deze gesprekken heeft het management aangegeven zich bewust te zijn van frauderisico's, waaronder het belang van corporate compliance en de analyse van corruptievraagstukken. Hierbij heeft het management ook voorbeelden gegeven van de manier waarop het deze beheerst.

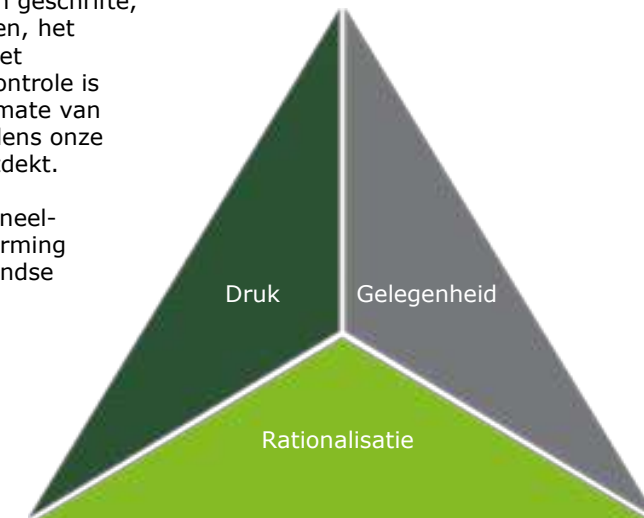
Wij hebben vastgesteld dat een fraudebeleid is opgesteld en hieraan gekoppeld een fraude en integriteitsrisicoanalyse. De uitkomsten zijn gedeeld met het managementteam. Naar ons in medegedeeld dat de uitkomsten in juni 2023 eveneens met het Dagelijks Bestuur worden gedeeld. Wij benadrukken dat de frauderisicoanalyse een momentopname is en adviseren u deze analyse periodiek te blijven actualiseren.

### **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 met betrekking tot de betrouwbaarheid van de financiële verslaggeving, de werking en de 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. 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. 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 deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.



# **De financiële positie van uw gemeen- schappelijke regeling**





## De financiële positie van uw organisatie

**In dit hoofdstuk geven wij op hoofdlijnen een samenvatting van de ontwikkelingen in het vermogen en het resultaat van de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland**

**De vermogenspositie van de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland is ten opzichte van 2022 fors toegenomen**

In het BBV, de verslaggevingsregels van gemeenschappelijke regelingen, wordt een duidelijk onderscheid gemaakt 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 2022 bedraagt € 5,3 miljoen voordelig. Per saldo is tussentijds € 3,9 miljoen aan de reserves toegevoegd, zodat het uiteindelijk gerealiseerde resultaat over 2022 € 1,4 miljoen positief bedraagt. Dit resultaat is afzonderlijk vermeld onder het eigen vermogen in de balans.

In het hiernavolgende overzicht hebben wij de ontwikkeling van het (geconsolideerde) eigen vermogen opgenomen.

| Eigen vermogen (in € 1.000)                 | 2022         | 2021          | 2020          | 2019         |
|---------------------------------------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| <b>Eigen vermogen per 1 januari</b>         | <b>1.420</b> | <b>-1.289</b> | <b>5.448</b>  | <b>5.005</b> |
| Tussentijdse resultaatbestemming            | 3.939        | 6.013         | -43           | 54           |
| Gerealiseerd resultaat                      | 1.356        | -3.738        | -6.173        | 621          |
| <b>Totaal ('saldo van baten en lasten')</b> | <b>5.295</b> | <b>2.275</b>  | <b>-6.216</b> | <b>675</b>   |
| Rechtstreekse vermogensmutaties             | -1.194       | 434           | -521          | -232         |
| <b>Eigen vermogen per 31 december</b>       | <b>5.521</b> | <b>1.420</b>  | <b>-1.289</b> | <b>5.448</b> |

De omvang van het eigen vermogen bedraagt ultimo 2022 5,7% van het balanstotaal (2021: 5,7% van het balanstotaal). In het eigen vermogen zijn naast een algemene reserve diverse bestemmingsreserves (totaal: € 3,7 miljoen) opgenomen, waaronder de huisvesting reserve (€ 2,6 miljoen), welke geormerkt zijn en derhalve niet vrij ter beschikking staan.

De exploitatie over 2022 laat een positief gerealiseerd resultaat van € 1,4 miljoen zien. De samenstelling van dit resultaat is € 0,7 miljoen positief onderdeel GGD Zeeland en € 0,6 miljoen positief onderdeel Inkooporganisatie Jeugdhulp Zeeland. Voor de Inkooporganisatie Jeugdhulp Zeeland geldt met ingang van 2020 de T+1 systematiek, wat betekent dat ongeacht de hoogte van de lasten de bijdrage van de deelnemende gemeenten bepaald wordt op basis van de (herziene) begroting. Bij het vaststellen van de jaarrekening 2022 zal door het Algemeen Bestuur een besluit genomen worden over verdeling van het positieve resultaat.

### Saldo baten en lasten

Het feitelijke saldo van baten en lasten in een jaar wordt weergegeven als het gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten. Daarnaast kent de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland ook het gerealiseerde resultaat. Dit is het gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten plus of min het tussentijdse resultaat.



## De financiële positie van uw organisatie

Het geconsolideerde resultaat ten opzichte van de begroting na vastgestelde begrotingswijzigingen:

| (bedragen in € 1.000)               | Realisatie      |                | Begroting       |                | Verschil     |               |
|-------------------------------------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|--------------|---------------|
|                                     | Baten           | Lasten         | Baten           | Lasten         | Baten        | Lasten        |
| COVID-19                            | -21.354         | 21.354         | -13.072         | 13.072         | 8.281        | -8.281        |
| MPX                                 | -25             | 25             | 0               | 0              | 25           | -25           |
| WPG                                 | -5.466          | 14.988         | -4.407          | 14.394         | 1.059        | -594          |
| Veilig Thuis                        | -1.773          | 2.506          | -1.688          | 2.530          | 85           | 24            |
| Inkooporganisatie Jeugdhulp Zeeland | -128.743        | 124.017        | -128.892        | 124.658        | -149         | 641           |
| Overhead                            | -261            | 6.812          | -184            | 6.979          | 77           | 167           |
| Algemene dekkingsmiddelen           | -17.360         | 0              | -17.360         | 0              | 0            | 0             |
| Vennootschapsbelasting              | 0               | -14            | 0               | 5              | 0            | 20            |
| Onvoorzien                          | 0               | 0              | 0               | 0              | 0            | 0             |
| <b>Totaal</b>                       | <b>-174.982</b> | <b>169.688</b> | <b>-165.603</b> | <b>161.638</b> | <b>9.378</b> | <b>-8.048</b> |

De exploitatie over 2022 laat een voordelig gerealiseerd saldo van baten en lasten van € 5,3 miljoen zien, ten opzichte van een begroot voordelig saldo van € 4,0 miljoen. Dit is een voordeel van afgerond € 1,3 miljoen. Het grootste voordeel doet zich voor op de programma's Inkooporganisatie Jeugdhulp Zeeland (€ 0,5 miljoen) en WPG (€ 0,5 miljoen).

Voor een gedetailleerd inzicht van de afwijkingen en de verklarende toelichting hierop verwijzen wij u naar de toelichtingen per programma, zoals opgenomen in de programmaverantwoording in uw jaarstukken 2022.

### Het weerstandsvermogen is gestegen

Het weerstandsvermogen betreft de relatie tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit vanwege ingeschatte risico's.

De door de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland berekende beschikbare weerstandscapaciteit (voor samenstelling verwijzen wij naar de paragraaf "weerstandsvermogen en risicobeheersing" in uw jaarverslag 2022) bedraagt, inclusief het voorstel tot resultaatbestemming, € 5,5 miljoen (2021: € 1,4 miljoen).



## De financiële positie van uw organisatie

In de beschikbare weerstandscapaciteit zijn bestemmingsreserves opgenomen (totaal: € 3,7 miljoen), waaronder de huisvesting reserve GGD (€ 2,6 miljoen), gemeentelijke projecten (€ 0,4 miljoen), bestemmingsreserve GGD (€ 0,3 miljoen) en bestemmingsreserves IJZ (€ 0,4 miljoen), welke geoormerkt zijn en derhalve niet vrij ter beschikking staan om risico's af te dekken. Deze weerstandscapaciteit is hoger dan de door de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland onderkende aanwezige risico's ad € 1,1 miljoen. In deze risico's zijn voor boekjaar 2022 enkel de risico's opgenomen van de GGD, de risico's voor IJZ zijn vanaf boekjaar 2023 opgenomen in de begroting.

De GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland heeft op basis van deze risico-inventarisatie door middel van een simulatie berekend wat de benodigde weerstandscapaciteit is. Hieruit volgt een gekwantificeerd bedrag aan benodigde weerstandscapaciteit van afgerond € 1,1 miljoen (2021: € 0,5 miljoen).

In het jaarverslag opgenomen paragraaf "Weerstandsvermogen en risicobeheersing" wordt geconstateerd dat het weerstandsvermogen van de GGD Zeeland voldoende is. Wij merken evenals voorgaand jaar op dat bij de inventarisatie van risico's geen risico's zijn opgenomen met betrekking tot de Inkooporganisatie Jeugdhulp Zeeland. Verder wordt nog zeer beperkt ingegaan op de wijze waarop risico's worden beheerst.

### De financieringspositie van de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland is te verbeteren

In de paragraaf "weerstandsvermogen en risicobeheersing", zoals opgenomen in uw jaarverslag 2022, wordt een weergave van een aantal belangrijke financiële kengetallen verstrekt zoals de solvabiliteitsratio, de schuldratio (vreemd vermogen) en de 'netto schuldquote' die een beeld geven van de financiële positie van de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland. Enkele ratio's die een beeld geven van de financiële positie zijn de volgende (in vergelijking met 2021):

| Kengetallen                                       | Kwalificatie 2022 | Rekening 2022 | Kwalificatie 2021 | Rekening 2021 | VNG norm                          |
|---------------------------------------------------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|-----------------------------------|
| Netto schuldpositie (geconsolideerd)              |                   | 3%            |                   | 0%            | <90 = goed<br>>130% = onvoldoende |
| Netto schuldpositie gecorrigeerd (geconsolideerd) |                   | 1%            |                   | -1%           | <90 = goed<br>>130% = onvoldoende |
| Solvabiliteitsratio (geconsolideerd)              |                   | 19%           |                   | 6%            | >50% = goed<br><20% = onvoldoende |

Uit de kengetallen blijkt dat de (gecorrigeerde) netto schuldpositie vrijwel gelijk zijn aan vorig boekjaar. De solvabiliteitsratio is gestegen over 2022 als gevolg van het verrekenen van het negatieve resultaat 2021 met de deelnemende gemeenten. Volledigheidshalve merken wij op dat bovenstaande ratio's op geconsolideerd niveau zijn bepaald in het jaarverslag, dus voor de GGD Zeeland en de Inkooporganisatie Jeugdhulp Zeeland tezamen. De financiële positie zal de aandacht blijven vragen.

# **Bevindingen Inkooporganisatie Jeugdhulp Zeeland**





# Bevindingen controle Inkooporganisatie Jeugdhulp Zeeland

## Inleiding

De Inkooporganisatie Jeugdhulp Zeeland is opgericht door de 13 gemeenten in Zeeland en is ondergebracht bij de gemeenschappelijke regeling GGD Zeeland met een eigen bestuurlijke aansturing. De taken die door de gemeenten bij de inkooporganisatie zijn belegd omvatten de inkoop van jeugdhulp voor de 13 Zeeuwse gemeenten.

De totale kosten IJZ over 2022 bedragen € 124.016.000. Dit bestaat voor € 122.275.000 aan zorgkosten en voor € 1.741.000 aan overige kosten. De totale baten 2022 zijn gebaseerd op de laatst herziene begroting en bedragen € 124.658.000. Het resultaat over 2022 bedraagt dus € 642.000 positief en zal worden afgerekend met de gemeenten in 2023. In de jaarrekening is een opstelling opgenomen hoe deze zijn verdeeld over de gemeenten.

## Geconstateerde fouten en onzekerheden inkoop jeugdhulp-verlening

Tijdens de controle 2022 hebben we fouten en onzekerheden geconstateerd die we in de tabel hiernaast recapituleren.

De bevindingen blijven in totaliteit onder de toegestane tolerantie voor onzekerheden (€ 5,1 miljoen). De geconstateerde fouten blijven onder materialiteit (€ 1,7 miljoen).

Op de volgende pagina hebben wij de geconstateerde fouten en onzekerheden nader toegelicht.

| Bevinding                                                                                               | Rechtmatig-<br>heid x € 1.000 | Getrouwheid<br>x € 1.000 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------|
| <b>Fouten</b>                                                                                           | <b>1.079</b>                  | <b>1.079</b>             |
| Afrekening oude jaren (2018-2021)                                                                       | -75                           | -75                      |
| Onterecht gevormde bestemmingsreserve                                                                   | 1.154                         | 1.154                    |
| <b>Onzekerheden</b>                                                                                     | <b>1.984</b>                  | <b>-</b>                 |
| Bevindingen inzake vaststellen recht op zorg wegens zichtbaar maken recht op zorg middels beschikkingen | 1.984                         | -                        |



## Bevindingen controle Inkooporganisatie Jeugdhulp Zeeland

### Niet kunnen vaststellen recht op zorg

De Inkooporganisatie krijgt ten behoeve van financiële uitvoering informatie met betrekking tot afgegeven zorgmeldingen van de Zeeuwse gemeenten middels het digitale berichtenverkeer, behoudens enkele zorgaanbieders. Deze informatie is niet voldoende om het recht op zorg vast te stellen aangezien de Inkooporganisatie Jeugdhulp Zeeland geen toetsing (kan) uitvoeren aan de hand van de geldende beleidsregels van de Zeeuwse gemeenten.

Wij hebben om deze reden bij de 13 Zeeuwse gemeenten de totstandkoming van het recht op zorg onderzocht en zijn nagegaan of er een rechtmatige grondslag is voor de toekenning van zorg. Uit ons onderzoek is gebleken dat met betrekking tot een aantal gevallen de rechtmatigheid van het recht op zorg niet is vast te stellen.

### Dit is als volgt te recapituleren:

| Reden onzeker                                                      | Bedrag 2022<br>x € 1.000 |
|--------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| Ontbrekende gemeentelijke beschikkingen en/of overige documentatie | 1.984                    |
| <b>totaal</b>                                                      | <b>1.984</b>             |

### Evaluatie bevindingen uit detailwaarnemingen zorgkosten

We merken in algemene zin op dat wij verbeteringen zien ten opzichte van voorgaande jaren betreffende de volledigheid van de dossiers bij het toekennen van zorg bij de gemeenten.

Om de rechtmatigheid van deze zorgkosten vast te stellen hebben wij een steekproef verricht op de totale zorgkosten. De omvang van deze steekproef bedraagt 170 waarnemingen, hiervan ontbreken bij 3 waarnemingen de (ondertekende) beschikkingen. De bevindingen zijn gerecapituleerd en afgestemd met de inkooporganisatie. Het bedrag aan onzekerheden inzake gemeentelijke beschikkingen ad € 2,0 miljoen is fors lager dan over 2021 (€ 10,6 miljoen).

Verder merken wij op dat vanuit de detailcontroles is gebleken dat in enkele gevallen het woonplaatsbeginsel niet juist is toegepast. Met ingang van 2022 is de regelgeving omtrent het woonplaatsbeginsel gewijzigd. Als gevolg hiervan is voor diverse jeugdigen de verantwoordelijke gemeente gewijzigd. Wij merken op dat wij uit de detailcontrole nog in enkele gevallen constateren dat het woonplaatsbeginsel niet juist is toegepast met als gevolg dat niet de juiste gemeente de lasten draagt. Dit leidt niet tot onjuistheden dan wel onzekerheden van zorgkosten in de jaarrekening. Wel adviseren wij het management van de inkooporganisatie om het belang van het juist toepassen van het woonplaatsbeginsel te benadrukken bij de gemeenten.

Wij adviseren het management van de inkooporganisatie om de gemeenten te blijven monitoren op de juistheid en volledigheid van de dossiers voor afgegeven zorgberichten. Immers het niet kunnen overleggen van een volledig dossier door de gemeenten leidt tot onzekerheden ten aanzien van de rechtmatigheid in de jaarrekening van de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland.



## Bevindingen controle Inkooporganisatie Jeugdhulp Zeeland

### Onterecht gevormde bestemmingsreserve

In de jaarrekening staat ultimo 2022 een bestemmingsreserve van € 424.000 met betrekking tot de reserve Vaart in Veiligheid en J&V doorbraak. Daarnaast zijn er gedurende het jaar onttrekkingen geboekt van in totaal € 730.000. De bestemmingsreserve volgt echter niet uit een besluit vanuit het AB en classificeert dan ook niet als bestemmingsreserve. Wij merken op dat de verkregen gelden de eigenschappen hebben van een vooruit ontvangen subsidie en deze niet vrij beschikbaar staan tot de gemeenschappelijke regeling.

Dit betekent dat in het jaarverslag onterecht een bestemmingsreserve van € 424.000 staat plus de onttrekkingen die gedurende het boekjaar 2022 zijn gedaan van € 730.000 is een totaalbedrag van € 1.154.000. De verkregen baten en lasten zouden via de exploitatie moeten lopen en niet als mutatie of het vermogen en zijn dan ook aangemerkt als zowel een rechtmatigheidsfout als een getrouwheidsfout. De verwerkingswijze van de bestemmingsreserves is conform voorgaande jaren.

### Afrekening oude jaren

Diverse zorgaanbieders kampen met achterstanden in de facturatie. Dit met als gevolg dat diverse kosten uit voorgaande jaren pas in 2022 zijn gedeclareerd. Door de inkooporganisatie is hiervoor ultimo 2021 een verplichting opgenomen. Uit de daadwerkelijk ingediende declaraties blijkt dat per saldo de verplichting voor € 75.000 te hoog was opgenomen en dit leidt in de jaarrekening van 2022 tot een vrijval (bate). De verschillen komen voort doordat bij een aantal zorgaanbieders de verplichting te hoog was opgenomen. Bij andere zorgaanbieders was deze juist te laag verantwoord. Per saldo is het verschil tussen de realisatie en de opgenomen verplichting dus beperkt € 75.000.

### Controleverklaringen zorgaanbieders

De Inkooporganisatie controleert niet of de zorginstellingen bij facturering de overeengekomen prestaties daadwerkelijk hebben verricht. Dit wordt ondervangen doordat aan zorginstellingen is gevraagd een controleverklaring bij de productieverantwoording af te geven op basis van het "Algemeen Accountantsprotocol financiële productieverantwoording Wmo en Jeugdwet 2022". Wij hebben geconstateerd dat in 2022 alle relevante zorginstellingen een dergelijke controleverklaring hebben overgelegd. In 2022 is ook in alle gevallen door de accountant van de zorgaanbieder een goedkeurende verklaring verstrekt. In 2021 was sprake van een forse omvang van ontbrekende en niet goedkeurende controleverklaring bij productieverantwoordingen ad € 8,9 miljoen.



## Bevindingen controle Inkooporganisatie Jeugdhulp Zeeland

### **T+1 systematiek Inkooporganisatie Jeugdhulp Zeeland**

Door een onderschrijding van de lasten voor Inkooporganisatie Jeugdhulp Zeeland met € 0,6 miljoen ten opzichte van de laatst vastgestelde begroting is een positief resultaat ontstaan van € 0,6 miljoen in de jaarrekening 2022 van de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland. Met ingang van boekjaar 2020 is de T+1 systematiek ingevoerd. Dit betekent dat de gemeenten bijdragen aan de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland, inclusief de taken van Inkooporganisatie Jeugdhulp Zeeland, op grond van de begroting. Voorheen werden de werkelijke zorgkosten voor jeugdhulpverdeling als bijdrage van de gemeenten verwerkt in de jaarrekening van de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland en de gemeenten. Reden van invoering van deze methodiek is het voorkomen dat gemeenten afhankelijk zijn van het beschikbaar zijn van de jaarrekening van de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland voor hun eigen jaarrekeningtrajecten.

Bij vaststellen van de jaarrekening van de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland in het opvolgende boekjaar, neemt het AB een besluit over de wijze van verdeling of bijstorting van het resultaat van het voorliggende boekjaar, inclusief het resultaat van de Inkooporganisatie Jeugdhulp Zeeland. Logischerwijs leidt dit besluit tot een separate begrotingswijziging die aan alle deelnemende gemeenten wordt voorgelegd.

Eventuele financiële consequenties uit deze afrekening verwerken gemeenten op basis van het BBV in het verslagjaar waarin dit besluit genomen wordt (dus het jaar T+1).

# Interne beheersing





## Interne beheersing

### Interne beheersing

IT-omgeving  
Cybersecurity en privacy  
Data-analyse

#### **Tekortkomingen in de interne (financiële) beheersing**

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij in het najaar van 2022 een interim-controle uitgevoerd. Deze interim-controle is primair gericht op de opzet, het bestaan en de werking van maatregelen van administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB), voor zover van belang voor onze controle op de betrouwbaarheid en rechtmatigheid van de in de jaarrekening opgenomen gegevens.

De bevindingen naar aanleiding van deze controle hebben wij opgenomen in onze managementletter 2022. Wij verwijzen u hiernaar.



## IT-omgeving, cybersecurity en privacy

Interne beheersing  
**IT-omgeving**  
**Cybersecurity en privacy**  
Data-analyse

### **Betrouwbaarheid en continuïteit van geautomatiseerde gegevensverwerking**

Overeenkomstig artikel 2:393, lid 4 van het Burgerlijk Wetboek zijn wij verplicht om onze bevindingen te rapporteren met betrekking tot de betrouwbaarheid en de continuïteit van uw geautomatiseerde gegevensverwerking. Onze controle heeft geen aangelegenheden geïdentificeerd die op dit gebied aan u gerapporteerd moeten worden, anders dan de waarnemingen die zijn besproken in onze managementletter.

### **Cybersecurity**

Cyber is een onlosmakelijk onderdeel geworden van onze samenleving. Dagelijks werken we met digitale oplossingen, zowel privé als zakelijk. Door het gebruik van het internet, bedrijfsnetwerken en -applicaties hebben alle organisaties, ongeacht hun omvang, te maken met aan cyber gerelateerde risico's, zoals cybercrime. Als cyberrisico's zich voordoen, kunnen deze een (significante) impact hebben op de financiële systemen, op de interne beheersing, en daarmee ook op de jaarrekeningcontrole.

Aangezien cyberrisico's voor iedere organisatie ernstige gevolgen kunnen hebben, attenderen wij u op het belang van een cyberrisicoanalyse als vast onderdeel van het interne-controlesysteem dat relevante financiële, operationele en rapportagerisico's onderkent, het belang en de waarschijnlijkheid daarvan adequaat inschat, en de interne beheersing daarop toespitst.

Als onderdeel van onze controle hebben wij het management verzocht inzicht te geven in de eigen inschatting van het risico dat de jaarrekening een materiële afwijking zou kunnen bevatten als gevolg van cyberrisico's, bijvoorbeeld als dit heeft geleid tot ongeautoriseerde wijzigingen in de IT-systemen of in de gegevens die met deze systemen worden beheerd, tot het openbaar worden van persoonsgegevens, andere vertrouwelijke gegevens of Intellectual Property, of tot het verstoren van de bedrijfsvoering. Tijdens deze gesprekken heeft het management aangegeven zich bewust te zijn van cyberrisico's, en zijn er voorbeelden gegeven van de manier waarop zij deze beheerst.

Aangezien iedere organisatie waardevolle informatie heeft te verliezen of ernstige schade kan lijden als de IT-infrastructuur (tijdelijk) niet meer beschikbaar is, benadrukken wij het belang van een cyberrisicoanalyse als vast onderdeel van het interne controlesysteem, dat erop is gericht bedrijfsrisico's te onderkennen, het belang en de waarschijnlijkheid daarvan in te schatten en de interne beheersing daarop toe te spitsen.

### **Bescherming van persoonsgegevens**

Sinds mei 2018 is de GDPR (General Data Protection Regulation) binnen de EU van kracht, in Nederland geïmplementeerd op basis van de AVG (Algemene verordening persoonsgegevens). Wij controleren de naleving van GDPR-regelgeving niet. Echter, in verband met onze verantwoordelijkheid voor het controleren van de jaarrekening stellen wij wel vast of er sprake is van materiële afwijkingen in de jaarrekening in het kader van GDPR. Daarnaast informeren wij u over overige zaken die voor GDPR relevant zijn, voor zover wij deze gedurende onze controlewerkzaamheden hebben vastgesteld.

Op dit moment zijn geen aanpassingen in de (concept)jaarrekening vereist in verband met GDPR. Een van de vereisten vanuit de GDPR-regelgeving is dat de onderneming passende beveiligingsmaatregelen treft met het oog op het beschermen van persoonsgegevens. Onze bevindingen met betrekking tot de GITC's, zoals beschreven in de managementletter, zijn relevant in het kader van deze gegevensbeveiliging. Wij benadrukken in het kader van GDPR dat het belangrijk is om onze aanbevelingen op het gebied van GITC's op te volgen.



## Data-analyse

Interne beheersing  
IT-omgeving  
Cybersecurity en privacy  
**Data-analyse**

**Innoveren van onze controle.** Onze controleaanpak is gebaseerd op data-analyse tools die voor de controle van toegevoegde waarde zijn, omdat zij de efficiëntie en effectiviteit van de controlewerkzaamheden verhogen. Onze data-analyse bevordert de efficiëntie en de focus tijdens het toetsen van transacties en saldi. Het toepassen van deze technieken zorgt ervoor dat fouten en uitzonderingen snel worden geïdentificeerd. Wij kunnen ons dan richten op de vraag hoe hierop is gereageerd en hoe deze kwesties zijn opgelost, in plaats van een steekproef te doen om uitzonderingen te identificeren. Hieronder hebben wij de tools opgenomen die wij gebruiken bij het uitvoeren van onze controle.

Wij hebben gebruikgemaakt van gegevens uit uw systeem, om specifieke aandachtsgebieden voor onze controle te identificeren, de uitkomsten van bepaalde processen te bevestigen en gegevensgerichte werkzaamheden uit te voeren. In dit hoofdstuk worden onze bevindingen naar aanleiding van de data-analyses gepresenteerd.

Hieronder hebben wij de tools opgenomen die wij gebruiken bij het uitvoeren van onze controle.



### **Deloitte Connect**

Online samenwerken en het delen van informatie vergemakkelijkt een tweerichtingsdialoog tussen cliënten en controleteams, helpt de workflow te beheren, en stelt cliënten in staat de controleopdrachten continu te beoordelen en te monitoren.



### **Excel analytics**

Een Deloitte-tool die is gefocust op hoog-risicotransacties en die de controlewerkzaamheden stroomlijnt.

# Overige aangelegenheden





## Overige aangelegenheden

### **Onze communicatie met het management**

#### **Bevestigingen van het management**

Wij hebben het management ter confirmatie een aantal schriftelijke bevestigingen gevraagd aangaande zijn verantwoordelijkheden inzake de financiële verslaggeving.

Wij hebben van het dagelijks bestuur van de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland een ondertekende schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen.

#### **Geen meningsverschil met het management of beperking in reikwijdte van de controle**

Er zijn geen meningsverschillen met het management geweest en er waren geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle. Naar onze mening is ons bij het uitvoeren van onze controleopdracht door het management en de medewerkers van de onderneming de volledige medewerking verleend, en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.

# Bijlagen





## Bijlage A1a: Niet-gecorrigeerde controleverschillen

### Bijlage A1a: Niet-gecorrigeerde controleverschillen

Bijlage A1b: Onzekerheden in de controle

Bijlage A2: Tekortkomingen in de toelichtingen

Bijlage B: Onafhankelijkheid

In de onderstaande tabel is een overzicht opgenomen van niet-gecorrigeerde controleverschillen boven de rapportagedrempel van € 50.000.

| Aard van de controleverschillen                                                                                                | Rechtmatigheid     | Getrouwheid        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Effect niet-gecorrigeerde controleverschillen voorgaande periode</b>                                                        | € -75.000          | € -75.000          |
| <b>Effect niet-gecorrigeerde controleverschillen huidige periode</b>                                                           | € 1.154.000        | € 1.154.000        |
| Rechtmatigheidsfout is tevens getrouwheidsfout                                                                                 | N.v.t.             | N.v.t.             |
| Rechtmatigheidsfout is per saldo ook een getrouwheidsfout                                                                      | N.v.t.             | N.v.t.             |
| <b>(Sub)totaal getrouwheidsfouten</b>                                                                                          | € 1.079.000        | <b>€ 1.079.000</b> |
| Extra absolute waarde rechtmatigheidsfouten                                                                                    | N.v.t.             |                    |
| Extra foutieve financiële beheershandelingen zonder direct financieel effect vanuit externe regels (EU-aanbesteding/Fido/etc.) | N.v.t.             |                    |
| Extra foutieve financiële beheershandelingen zonder direct financieel effect vanuit interne regels (gedoogbeleid)              | N.v.t.             |                    |
| Overige rechtmatigheidsfouten                                                                                                  | N.v.t.             |                    |
| <b>Totaal rechtmatigheidsfouten</b>                                                                                            | <b>€ 1.079.000</b> |                    |

\* In het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), de Kadernota Rechtmatigheid 2018 en het normenkader 2022 is het kader voor de controle op de financiële rechtmatigheid opgenomen.



## Bijlage A1b: Onzekerheden in de controle

Bijlage A1a: Niet-gecorrigeerde  
controleverschillen

**Bijlage A1b: Onzekerheden in de  
controle**

Bijlage A2: Tekortkomingen in de  
toelichtingen

Bijlage B: Onafhankelijkheid

In de onderstaande tabel is een overzicht opgenomen van onzekerheden in de controle boven de rapportagedrempel van € 50.000.

| Aard van de onzekerheden                                                                                                       | Rechtmatigheid     | Getrouwheid   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------|
| Ontbrekende en niet goedkeurende controleverklaring productieverantwoordingen                                                  | N.v.t.             | N.v.t.        |
| <b>(Sub)totaal onzekerheden in de getrouwheidscontrole</b>                                                                     | <b>N.v.t.</b>      | <b>N.v.t.</b> |
| Extra absolute waarde onzekerheden rechtmatigheid                                                                              | N.v.t.             |               |
| Extra financiële beheershandelingen met een onzeker direct financieel effect vanuit externe regels (EU-aanbesteding/Fido/etc.) | N.v.t.             |               |
| Extra financiële beheershandelingen met een onzeker direct financieel effect vanuit interne regels (gedoogbeleid)              | N.v.t.             |               |
| Overige onzekerheden inzake rechtmatigheid – recht op zorg                                                                     | € 1.984.000        |               |
| <b>Totaal onzekerheden in de rechtmatigheidscontrole</b>                                                                       | <b>€ 1.984.000</b> |               |

\* In het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), de Kadernota Rechtmatigheid 2018 en het normenkader 2022 is het kader voor de controle op de financiële rechtmatigheid opgenomen.

Wij hebben van het bestuur een schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen, waarin het 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 bestuur heeft tevens bevestigd geen kennis te hebben van andere niet-gecorrigeerde afwijkingen.



## Bijlage A2: Tekortkomingen in de toelichtingen

Bijlage A1a: Niet-gecorrigeerde  
controleverschillen

Bijlage A1b: Onzekerheden in de  
controle

**Bijlage A2: Tekortkomingen in  
de toelichtingen**

Bijlage B: Onafhankelijkheid

Onze controlestandaarden vereisen dat wij afwijkingen van materieel belang in de toelichting signaleren om het algemeen bestuur in staat te stellen een inschatting te maken van de gevolgen daarvan voor de jaarrekening.

De tabel hierna bevat een weergave van die onderwerpen uit de toelichting waarvan wij denken dat het algemeen bestuur deze nader dient te beoordelen.

| Toelichting         | Bron van de toelichtingvereiste | Kwantitatieve of kwalitatieve overwegingen |
|---------------------|---------------------------------|--------------------------------------------|
| Niet van toepassing | N.v.t.                          | N.v.t.                                     |



## Bijlage B: Onafhankelijk- heid

Bijlage A1a: Niet-gecorrigeerde  
controleverschillen

Bijlage A1b: Onzekerheden in de  
controle

Bijlage A2: Tekortkomingen in de  
toelichtingen

**Bijlage B: Onafhankelijkheid**

### **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 de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland 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 een 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 hiervan 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 controle-opdracht uitvoert bedreigen, op welke wijze met potentiële bedreigingen is omgegaan en, indien er bedreigingen zijnesignaleerd, 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 'onafhankelijkheidsevaluatie'), 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 raad van commissarissen of auditcommissie, overwegen wij ook een van deze organen 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.



## Bijlage B: Onafhankelijk- heid

Bijlage A1a: Niet-gecorrigeerde  
controleverschillen  
Bijlage A1b: Onzekerheden in de  
controle  
Bijlage A2: Tekortkomingen in de  
toelichtingen  
**Bijlage B: Onafhankelijkheid**

### **Rotatie van teamleden**

Een te grote mate van vertrouwdsheid 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 de leden van het controleteam bij de controleopdracht. Waar nodig nemen wij maatregelen om deze bedreiging weg te nemen. Het kan dan ook vereist zijn om teamleden te vervangen.

Onze beoordeling heeft geen aanleiding gegeven om het komend boekjaar teamleden bij de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland te rouleren.

### **Persoonlijke, zakelijke of financiële relaties**

Wij hebben een evaluatie gemaakt van persoonlijke, zakelijke, en financiële relaties tussen Deloitte, haar gevolmachtigden en haar medewerkers en de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland, 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 personen 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 de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland of een bij de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland betrokken persoon.

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



The matters raised in this report are those which have come to our attention as a result of our audit and are those that we believe we need to bring to your attention. They are not a comprehensive record of all the matters arising and in particular we cannot be held responsible for reporting all risks in the business or all internal control weaknesses. Any conclusion, opinion or comments expressed herein are provided within the context of our opinion on the financial statements as a whole, which will be expressed in our auditor's report. Similarly, the comments, observations and recommendations involving systems and procedures should not be read as an opinion on the internal control structure and its operation.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu, a UK Private Company limited by guarantee, and its network of member firms. Neither Deloitte Touche Tohmatsu nor any of its member firms has any liability for each other's acts or omissions. Each of the member firms is a separate and independent legal entity operating under the names of "Deloitte", "Deloitte & Touche", "Deloitte Touche Tohmatsu", or other related names.

The 'General Terms and Conditions for Services Deloitte Netherlands, January 2020' registered at the Chamber of Commerce under number 24362837 apply to all engagements under which Deloitte performs services. Deloitte Accountants B.V. is registered with the Trade Register of the Chamber of Commerce and Industry in Rotterdam number 24362853.

© 2023 Deloitte Accountants B.V. All rights reserved.  
Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited

## **ADVIES inzake 5e, 6e begrotingswijziging 2023 en 1<sup>e</sup> begrotingswijziging 2024**

|       |                              |
|-------|------------------------------|
| Van   | Begeleidingscommissie        |
| Aan   | Deelnemende gemeenten GR GGD |
| Datum | 22-06-2023                   |

De begeleidingscommissie adviseert positief ten aanzien van het voorstel om:

1. de 5<sup>e</sup> begrotingswijziging 2023 voor een zienswijze aan de gemeenten voor te leggen  
De wijziging is gebaseerd op de bestuursrapportage 2023 GGD. De onderdelen die leiden tot de wijziging zijn de volgende:
  - verwerking van de herziene VZG-richtlijn 2023
  - toepassing VZG-richtlijn m.b.t. de afwijkende verhouding personeel/materieel
  - Oekraïne/ crisis noodopvang
  - Bijstelling van de budgetten t.b.v. Inkoop Jeugdhulp Zeeland a.g.v. indexerings-, volume-ontwikkelingen etc..
2. de 6<sup>e</sup> begrotingswijziging 2023 niet voor een zienswijze aan de gemeenten voor te leggen. Het betreft onttrekkingen aan de algemene reserve waarvoor overeenkomstig de VZG-richtlijn het AB kan besluiten zonder zienswijze van de raden.
3. de 1<sup>e</sup> begrotingswijziging 2024 voor een zienswijze aan de gemeenten voor te leggen. De wijziging betreft de structurele financiering van de Gezonde School. Gemeenten beschikken over voldoende dekkingsmiddelen o.b.v. Regeling specifieke uitkering sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023–2026.

De begeleidingscommissie verzoekt het dagelijks bestuur dit advies mee te zenden met de stukken naar de deelnemende gemeenten.

Met vriendelijke groet,

Jack Gillissen  
Secretaris BC GGD



# Bestuursrapportage 2023

GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland

*Rapportage over de eerste 5 maanden 2023 – juni 2023*

PUBLIEKE GEZONDHEID // VEILIG THUIS // INKOOPORGANISATIE JEUGDHULP ZEELAND



## Inhoudsopgave

|                                                                      |    |
|----------------------------------------------------------------------|----|
| Inleiding.....                                                       | 4  |
| Samenvatting Bestuursrapportage 2023 .....                           | 5  |
| Basis op Orde.....                                                   | 5  |
| Begrotingswijzigingen.....                                           | 5  |
| Begrotingswijzigingen ter besluitvorming aan het AB .....            | 6  |
| Deel 1 – RAPPORTAGE OVER BELEIDSBEGROTING .....                      | 8  |
| 1.1. Programmaplan .....                                             | 8  |
| 1.1.1. Programma Publieke gezondheid .....                           | 8  |
| 1.1.1.1. Programmalijn ‘Fysieke Veiligheid en Bescherming’ .....     | 9  |
| 1.1.1.2. Programmalijn ‘Gezondheid in de wijk’ .....                 | 11 |
| 1.1.1.3. Programmalijn ‘Sociale Veiligheid’ .....                    | 14 |
| 1.1.2. Programma Veilig Thuis.....                                   | 15 |
| 1.1.3. Programma Inkoop Jeugdhulp Zeeland.....                       | 18 |
| 1.1.4. Overhead en kostentoerekening.....                            | 21 |
| 1.1.5. Algemene dekkingsmiddelen .....                               | 22 |
| 1.1.6. Bedrijfsvoering .....                                         | 23 |
| 1.1.7. 1 <sup>e</sup> Begrotingswijziging 2023 – Basis op Orde ..... | 26 |
| Deel 2 – RAPPORTAGE OVER FINANCIEN .....                             | 28 |
| 2.1. Begrotingswijzigingen.....                                      | 28 |
| 2.1.1. GGD - Begrotingswijzigingen voor zienswijze raden .....       | 28 |
| 2.1.2. GGD - Begrotingswijzigingen met besluitvorming AB .....       | 30 |
| 2.1.3. IJZ - Begrotingswijzigingen voor zienswijze raden .....       | 31 |
| Bijlage 1 – Gemeentelijke bijdragen GGD en IJZ .....                 | 33 |
| Bijlage 2 – Specificatie baten en lasten begrotingswijzigingen ..... | 40 |

## Inleiding

Hierbij bieden we de Bestuursrapportage 2023 aan, conform de uitgangspunten van het VZG-rapport 'Afspraken over samenwerken met gemeenschappelijke regelingen in Zeeland'.

Tenzij anders vermeld, rapporteren we in deze Bestuursrapportage (Burap) over de eerste vier maanden van 2023. Een prognose op basis van het cijfermateriaal tot en met april geeft slechts een globale indicatie van het jaarresultaat 2023. Daarbij maakt de huidige tijd met hoge (energie) prijzen het moeilijk een inschatting te maken van de verwachte resultaatontwikkeling. Bovendien zijn we vanaf januari aan het werven om vacatures in te vullen om de basis op orde te brengen. Onder 'de basis op orde' wordt verstaan: een betere allocatie van de dekkingsmiddelen over de programma's en een betere inrichting van de financiële systemen voor sturingsdoeleinden. Om bovenstaande redenen is de informatiewaarde van deze Burap slechts indicatief.

Het voordeel van vroeg rapporteren is dat we nog kunnen bijsturen indien nodig. We geven in deze rapportage dan ook op een aantal punten aan dat de realisatie en de begroting uiteen lopen. In de meeste gevallen zien we nog mogelijkheden voor (interne) bijsturing; we verbinden er dus nog geen gevolgen aan. We benoemen in deze Burap de 'kleinere' afwijkingen, van 25.000 of minder, niet.

Gezien de hoge exogene loon- en prijsstijgingen, waarop de VZG-norm dit jaar al is bijgesteld ten opzichte van de Begroting 2023, is het wel duidelijk dat aanzienlijke autonome exogene kostenontwikkelingen (CAO) voorkomen. Deze werkelijke kostenontwikkelingen stijgen uit boven hetgeen vorig jaar in de Begroting 2023 was geraamd, maar zijn ook hoger dan in de dit jaar voor 2023 bijgestelde VZG-norm is voorzien. Om die redenen wordt bij deze Burap en in de Begrotingswijziging 2023-2 een ophoging van de gemeentelijke bijdrage gevraagd op basis van de bijgestelde VZG-norm 2023 én op basis van hogere voorziene en ingeschatte loonontwikkelingen.

In deze Burap en Begrotingswijziging verwerken we daarnaast een aantal ontwikkelingen, onder meer veroorzaakt door externe factoren waarover we op dit moment voldoende duidelijkheid hebben, waaronder SPUK VIP voor pandemische paraatheid en de inzet van de JGZ voor kinderen uit Oekraïne. Ditzelfde geldt voor de doorschuiving van enkele investeringen uit 2022 naar 2023.

Ook voor Inkoop Jeugdzorg Zeeland (IJZ) wordt een begrotingswijziging voorgesteld; incidenteel voor wat betreft de uitvoeringskosten en exogene factoren, structureel en incidenteel voor wat betreft geleverde jeugdhulp.

De opbouw van deze Burap vloeit voort uit de Programmabegroting 2023. In het eerste deel geven we wijzigingen aan in beleid. Hierin geven we met een extra paragraaf aandacht aan de wijzigingen die voorkomen uit de 1<sup>e</sup> Begrotingswijziging 2023 'Basis op Orde'. In het tweede deel geven we de financiële consequenties weer.

# Samenvatting Bestuursrapportage 2023

## Basis op Orde

We rapporteren over de 1<sup>e</sup> Begrotingswijziging 2023, Basis op Orde, door middel van voortgangsrapportages – de eerste is op 14 april in het Algemeen Bestuur besproken en vervolgens naar de Zeeuwse gemeenteraden gestuurd. De belangrijkste ontwikkelingen zijn:

Alle managementfuncties zijn medio 2023 ingevuld, met uitzondering van de teamregisseur Bedrijfsbureau. Deze functie hopen we na de zomer te kunnen invullen. De versterking binnen AGZ is zo goed als rond. Voor een deel is hier in 2022 al (tijdelijke) invulling op geweest. Op uitgezette vacatures is goed gereageerd, zowel door interne als externe kandidaten. Alleen de vacatures voor sociaal geneeskundigen lijken erg moeilijk in te vullen. De meeste verschillen tussen geplande en uitgevoerde invullingen zitten tot nu toe in de versterking van het Bedrijfsbureau: door ziekteverzuim en verloop is het niet eenvoudig de vacatures naar de letter van de afspraken in te vullen. De verwachting is echter dat we medio 2023 90% van de vacatures hebben opgevuld.

Naast de personele wijzigingen waren er ook een aantal materiële wijzigingen. Voor informatieveiligheid en privacy, KD+ (Topicus), Forensische Geneeskunde en het hybride thuiswerkbeleid zijn inmiddels de nodige stappen gezet. Dit loopt conform plan. Voor het koppelen van laboratoriumuitslagen, het uitwerken van de business case voor de MRU-bus en de wetgevingstrajecten (implementatie Woo, WEP en WMEBV, invoering van de nieuwe archiefwet) zijn stappen gezet, maar lopen we vertraging op.

In de 1<sup>e</sup> Begrotingswijziging 2023, Basis op Orde, hebben we ook aangegeven meer grip te creëren door de Algemene Dekkingsmiddelen nader te alloceren. Een eerste opzet is hiervoor inmiddels intern gemaakt, waarbij we de kostenplaatsen van de GGD beter laten aansluiten bij de taakvelden zoals die bepaald zijn in de IV3. Dit wordt in de loop van het jaar verder uitgewerkt.

## Begrotingswijzigingen

Naast de in deze Bestuursrapportage benoemde over- of onderschrijdingen van 25.000 of meer, zijn er een aantal zaken die via begrotingswijzigingen worden voorgesteld.

### Begrotingswijzigingen met een effect op de gemeentelijke bijdragen

#### VZG richtlijn in verband met de CAO stijging

In maart heeft de VZG besloten de indexering voor 2023 aan te passen middels een ledenbrief (14 maart 2023). In de Programmabegroting 2023-2026 was rekening gehouden met een VZG indexering van 2.7%. Deze is verhoogd naar 7.2%. Dit heeft gevolgen voor de Algemene Dekkingsmiddelen in 2023. We zijn voornemens dit separaat als aanvullende bijdrage in één termijn aan de gemeenten te factureren. De tijd tussen het doorvoeren van de wijzigingen als gevolg van deze gewijzigde CAO en de oplevering van de eerste Bestuursrapportage is te kort om de doorvoering volledig mee te kunnen nemen. Daarom is gerekend met de aanname die ook ten behoeve van de Begroting 2024 -2027 is gedaan. Dit bedrag is een schatting en kan hoger of lager uitvallen.

Nota bene: het is al zichtbaar dat de verhoging van de gemeentelijke bijdrage en de hogere kosten van de CAO uiteenlopen. Op basis van de schatting van de gestegen loonkosten, wordt de GGD geconfronteerd met een exogeen veroorzaakt tekort. Omdat we nog geen zekerheid hebben over dit bedrag, vinden we het te prematuur hier nu al consequenties aan te verbinden.

### *Inkoop Jeugdzorg Zeeland*

De verwachte stijging van de kosten voor jeugdhulp zijn in 2023 circa 7,7 miljoen euro. Deze verwachting is gebaseerd op het vernieuwde prognosemodel, daarnaast is een prijsindexatie toegepast.

### *Inzet ondersteuningsteam (Oekraïne / Crisis Noodopvang)*

In 2022 brak de oorlog in Oekraïne uit met grote wereldwijde gevolgen. Oekraïense ontheemden zijn ook Nederland binnengestroomd op zoek naar een veilig onderkomen. Ook in Zeeland zijn deze mensen opgevangen. Voor kinderen uit Oekraïne is vanaf juni 2022 een (ambulant) JGZ ondersteuningsteam samengesteld voor de uitvoering van de JGZ-taken uit het basistakenpakket. Naast het bezoek aan de consultatiebureaus heeft dit team gedurende de tweede helft van 2022 ook de kinderen in de verschillende Crisis Noodopvang locaties bezocht. Deze aanpak wordt in 2023 gecontinueerd vanuit de verlenging van de Europese Ontheemden regeling voor vluchtelingen uit Oekraïne tot maart 2023. Gemeenten zijn begin dit jaar geïnformeerd dat gezien de wettelijke taak die hier ligt voor gemeenten de GGD deze activiteiten uitvoert. De wijze van financiering is pas eind dit jaar duidelijk. In overleg met de begeleidingscommissie is een begrotingswijziging opgesteld op basis van de normbedragen die in 2022 ook zijn gehanteerd (517 per kind maal het aantal kinderen per gemeente: peildatum maart 2023). De prognose bedraagt 373.000. Afhankelijk van landelijke besluitvorming kan dit bedrag bijgesteld worden.

### *Begrotingswijzigingen ter besluitvorming aan het AB*

#### *Toekomst JGZ*

Binnen de jeugdgezondheidszorg (JGZ) ligt op dit moment een grote veranderopgave. Deze opgave is niet meegenomen in de Begrotingswijziging Basis op Orde. In 2022 is gebleken dat de exploitatie van het onderdeel JGZ binnen de programmaliijn Gezondheid in de Wijk niet kostendekkend was – de vraag is of dit structureel van aard is – zeker als er naar de toekomst sprake is van taakherschikking. In het programma Toekomst JGZ wordt binnen verschillende werkstromen inzichtelijk gemaakt wat nodig is om enerzijds de basis op orde te brengen en anderzijds de JGZ-taken toekomstbestendig uit te voeren (met daarbij ook de juiste capaciteit, competenties en budgetten). Speerpunten in het programma zijn: taakherschikking (o.a. vanwege het artsentekort), digitalisering en optimalisering van systemen, data gedreven werken en het op orde brengen van de basis om effectief, efficiënt en klantgericht te werken. Ook wordt onderzoek gedaan naar de consultatiebureaus (Arbo, visie t.a.v. huisvesting, etc.). Gezien de omvang van de veranderopgave is het noodzakelijk gebleken om een (tijdelijke) programmamanager aan te stellen voor de uitvoering van dit programma als ook een businessanalist - dit om data gedreven analyses en keuzes te kunnen maken. We stellen het AB voor de kosten hiervoor door middel van een begrotingswijziging te onttrekken uit de algemene reserves.

#### *Versterking infectieziekte preventie*

In het kader van infectieziekte bestrijding, vraagt het ministerie van VWS de GGD-en voorbereid te zijn op een volgende pandemie. Voor de versterking van infectieziektepreventie en pandemische paraatheid worden er door VWS extra middelen ter beschikking gesteld. Tevens lopen er gesprekken met VWS over een vaccinatieronde voor COVID in het najaar van 2023.

In april 2023 heeft de GGD incidentele gelden ontvangen van de landelijke overheid voor de versterking van infectieziektebestrijding en pandemische paraatheid (SPUK VIP, ongeveer 625.000). Wij zetten deze gelden (conform voorschriften van de landelijke overheid) in om via taakdifferentiatie te bepalen of en hoe niet-medische professionals ingezet kunnen worden bij het voorkomen van een uitbraak van infectieziekten en bij het adequaat reageren op een pandemie of andere crisis. Een deel van het budget wordt ingezet voor deskundigheidsbevordering en het

versterken van de bovenregionale samenwerking op het gebied van monitoring en surveillance. Wij borgen hiermee ook de ervaringen en lessen uit COVID in de huidige organisatie. Indien wij de gelden in 2023 niet besteden (start project begin mei) gaat het geld terug naar het ministerie. De verantwoording vindt per jaar plaats via de jaarrekening van de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland. In 2024 ontvangen wij hetzelfde bedrag en vanaf 2025 ontvangen wij structurele financiering voor de versterking van infectieziektebestrijding. Hoeveel en op welke wijze deze structurele financiering vanaf 2025 loopt wordt eind 2023 duidelijk.

#### *Doorschuiven investeringsbudget*

De gerealiseerde investeringen van 2022 zijn ongeveer 155.000 lager dan in de Burap 2022 opgenomen was. De Burap 2022 is op 16 december 2022 goedgekeurd; hierdoor was het tijdsbestek te kort om investeringen nog binnen 2022 te effectueren. Met de Burap 2022 is al inhoudelijk toestemming gegeven voor deze investeringen, het gaat hier uitsluitend om het doorschuiven. De afschrijvingslasten met betrekking tot deze investeringen zijn verantwoord in de Programmabegroting 2024-2027.

#### *Hybride thuiswerkbeleid en kosten voor de werkplek*

De invoering van het hybride thuiswerkbeleid heeft vertraging opgelopen en wordt in het tweede halfjaar 2023 geëffectueerd. We vragen hiervoor een doorschuif ten laste van de algemene reserve.

#### *Plan- en Afsprakenbureau/frontoffice*

Begin 2022 is er een knip gemaakt tussen de Frontoffice en het Plan- en Afsprakenbureau. Door deze verschuiving van functies en taken, ontstond er een gat in de formatie bij de Frontoffice. In de Programmabegroting 2024 is dit correct meegenomen, maar voor 2023 mist eenmalig een stuk dekking ter grootte van 53.700, opgebouwd uit 8.300 voor het Plan- en Afsprakenbureau (JGZ) en 45.400 voor de Frontoffice (overhead). We willen dit bedrag onttrekken uit de algemene reserve.

## Deel 1 – RAPPORTAGE OVER BELEIDSBEGROTING

### 1.1. Programmaplan

Het beleid van de GGD loopt langs drie reguliere programmalijnen. In dit deel van de Burap benoemen we kort de programmalijnen en vragen we aandacht voor afwijkingen ten opzichte van de begroting.

#### 1.1.1. Programma Publieke gezondheid

Het programma Publieke gezondheid is onderverdeeld in drie programmalijnen:

- Fysieke Veiligheid en Bescherming
- Gezondheid in de wijk
- Sociale Veiligheid

In de publieke gezondheid zijn een aantal ontwikkelingen gaande die nu (nog) niet aan een programmalijn toe te wijzen zijn:

##### *Verplichting elektronisch voorschrijven*

Eind 2022 werd bekend dat artsen verplicht worden zich te registreren voor het Elektronisch Voorschrijf Systeem (EVS). In januari 2023 kwam hier meer duidelijkheid over. GGD Zeeland heeft ook een aantal artsen in dienst, die ook onder de EVS-verplichting vallen. Met de invoering (wat in de loop van 2023 zijn beslag zal nemen) zijn zowel structurele kosten (voor beheer en licenties) als incidentele kosten (voor registratie en implementatie) gemoeid. Deze kosten worden naar rato van inwoneraantallen en gebruikers (artsen) verdeeld. Voor GGD Zeeland zal het waarschijnlijk gaan om een bedrag van circa 35.000. Dit is niet in de begroting opgenomen.

##### *Pandemische paraatheid*

In april 2023 heeft de GGD incidentele gelden ontvangen van de landelijke overheid voor de versterking van infectieziektebestrijding en pandemische paraatheid (SPUK VIP, à 624.719).

Wij zetten deze gelden (conform voorschriften van de landelijke overheid) in om via taakdifferentiatie te bepalen of en hoe niet-medische professionals ingezet kunnen worden bij het voorkomen van een uitbraak van infectieziekten en bij het adequaat reageren op een pandemie of andere crisis. Een deel van het budget wordt ingezet voor deskundigheidsbevordering en het versterken van de bovenregionale samenwerking op het gebied van monitoring en surveillance. Wij kunnen hiermee ook de ervaringen en lessen uit de COVID-periode borgen in de huidige organisatie.

Indien wij de gelden in 2023 niet kunnen besteden (start project begin mei) zal het geld teruggaan naar het ministerie. De verantwoording vindt per jaar plaats via de jaarrekening van de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland. In 2024 ontvangen wij hetzelfde bedrag en vanaf 2025 ontvangen wij structurele financiering voor de versterking van infectieziektebestrijding. Hoeveel en op welke wijze deze financiering zal lopen zal eind 2023 duidelijk worden.

Het ontvangen van de SPUK VIP gelden leidt tot een (formele) begrotingswijziging. Ontvangsten vanuit de SPUK noch uitgaven ten behoeve van de Versterking Pandemische Paraatheid leiden tot veranderingen in de gemeentelijke bijdrage (budgettair neutraal voor de gemeenten).

#### 1.1.1.1. Programmalijn 'Fysieke Veiligheid en Bescherming'

Beoogd maatschappelijk effect: Inwoners van Zeeland zijn optimaal beschermd tegen schadelijke gezondheidseffecten vanuit de fysieke leefomgeving

Onder de Programmalijn Fysieke Veiligheid en Bescherming zijn vier hoofddoelen geformuleerd:

- Minder uitbraken van infectieziekten;
- Toezichttaken worden in opdracht van de gemeente uitgevoerd;
- Fysieke leefomgeving draagt bij aan de gezondheid;
- De gezondheid van burgers in relatie tot de fysieke leefomgeving is gewaarborgd.

Deze doelen worden in 2023 nagestreefd. Voor wat betreft afwijkingen met impact en/of bijzonderheden is hierover het volgende te melden:

##### *Detacheringen IZB*

Infectieziekte bestrijding (IZB) had in 2022 een incidenteel resultaat door twee detacheringen die niet begroot waren. Een van deze detacheringen is voortgezet tot en met het eerste half jaar van 2023 en wordt mogelijk verlengd. Als dit het geval is, zal dit in het jaarresultaat weer leiden tot een afwijking van begroting. Het is in de periode januari-april niet gelukt om de bezetting terug te brengen naar het niveau van de formatie; waar we met de sociaal verpleegkundigen nu op sterkte zijn, merken we dat werving van sociaal geneeskundigen lastig is.

##### *Hogere opbrengsten THZ*

Het controleren van schepen, tattooshops en andere instellingen in het kader van de Technische Hygiënezorg is (THZ) weer op hetzelfde peil als voor de COVID-19 crisis. In de jaarrekening 2022 zagen we een overschrijding van de prognose en we kunnen vermoedelijk in 2023 ook hogere opbrengsten dan begroot verwachten (nu zitten we al op 46% van de prognose). In de begroting 2024 zijn deze baten al realistisch, dus hoger, begroot.

##### *HPV-campagne 18-*

Met het Rijksvaccinatieprogramma zijn extra inkomsten gegenereerd door de HPV-campagne voor jeugd tot 18 jaar. Tegenover deze inkomsten staan ook extra kosten – met name voor de inhuur van personeel – waardoor dit per saldo geen significant resultaat oplevert.

##### *Rijks Vaccinatie Programma (RVP)*

Per 1 januari 2018 is het Rijks Vaccinatie Programma (RVP) wettelijk verankerd in de Wet Publieke Gezondheid (WPG). Na de wetswijziging valt de uitvoering van het RVP vanaf 1 januari 2019 onder bestuurlijke verantwoording van gemeenten en zijn middelen van de Rijksbijdrage (via het RIVM) overgeheveld naar het Gemeentefonds. De inhaalcampagne van nieuwe vaccins worden tot nu vanuit het RIVM rechtstreeks aan de GGD betaald. In juni 2021 is door het bestuur besloten dat onderzocht moet worden hoe de werkelijke uitgaven zich verhouden tot de beschikbaar gestelde middelen. Belangrijk is om te weten dat de reguliere financiering van de vaccinaties daarmee een jaar achterloopt. Afgesproken is om het begrootte bedrag voor RVP vanaf 2023 bij te stellen op basis van de uitkomsten 2021 en 2022 – waarvoor recent de balans is opgemaakt. Echter aangezien de jaren 2021 en 2022 COVID-jaren waren is het voorstel om de bijstelling te laten plaatsvinden op basis van de cijfers van 2022 en 2023.

### *Businesscase MRU-bus*

De MRU-bus wordt ingezet om röntgenfoto's te maken in het kader van TBC-screening. Er wordt een businesscase opgesteld t.b.v. de inzet van de MRU, zoals afgesproken vanuit de 1<sup>e</sup> begrotingswijziging 2023.

Deze programmalijn/taakveld valt onder de Algemene Gezondheidszorg (AGZ). Vanuit de eerste begrotingswijziging 2023 is hier uitbreiding geweest. Vrijwel alle vacatureruimte is inmiddels opgevuld of wordt binnenkort opgevuld. Buiten hetgeen al genoemd is worden in dit programmaonderdeel dan ook geen bijzonderheden meer verwacht.

### 1.1.1.2. Programmalijn 'Gezondheid in de wijk'

Beoogd maatschappelijk effect: de Zeeuwse inwoners zijn én voelen zich gezonder.

Met de programmalijn Gezondheid in de wijk wordt via drie hoofddoelen ingezet op de gezondheid van de Zeeuwse inwoners;

- Kinderen groeien gezond op;
- Gezondheid van volwassenen en ouderen is verbeterd;
- Gezonde leefstijl is de norm voor inwoners van Zeeland.

#### *Jeugdgezondheidszorg: Kinderen groeien gezond op!*

Het speerpunt kinderen groeien gezond op valt binnen deze programmalijn onder de jeugdgezondheidszorg en onder verantwoordelijkheid van de manager JGZ. Hieronder vallen verschillende activiteiten welke hieronder verantwoord worden. Ook het RVP valt (deels) onder de manager JGZ maar wordt in de programmalijn Fysieke Gezondheid toegelicht.

#### *Jeugdgezondheidszorg algemeen*

In 2022 is een start gemaakt met het traject Basis op Orde voor de jeugdgezondheidszorg (JGZ). De JGZ was daarmee geen onderdeel van de Begrotingswijziging Basis op Orde, waarop het AB in december 2022 een besluit heeft genomen. In 2023 wordt dit traject op basis van de analyse van de knelpunten uit 2022 gecombineerd met het project Toekomst JGZ in het Programma Toekomst JGZ.

In 2022 is gebleken dat de exploitatie van het onderdeel JGZ binnen de programmalijn Gezondheid in de wijk niet kostendekkend was – de vraag is of dit structureel van aard is – zeker als er naar de toekomst sprake is van taakherschikking. In het Programma Toekomst JGZ wordt binnen verschillende werkstromen inzichtelijk gemaakt wat nodig is om enerzijds de basis op orde te brengen en anderzijds de JGZ-taken toekomstbestendig uit te voeren (met daarbij ook de juiste capaciteit, competenties en budgetten).

Het Programma Toekomst JGZ heeft haar basis onder meer in de Toekomstagenda Publieke Gezondheid Jeugd met als uitgangspunten: 'Nu investeren in de publieke gezondheid voor jeugd zorgt voor gezonde generaties in de toekomst' en 'Ongelijk investeren in gelijke kansen'. Speerpunten in het programma zijn: taakherschikking (o.a. vanwege het artsentekort), digitalisering en optimalisering van systemen, data gedreven werken en het op orde brengen van de basis om effectief, efficiënt en klantgericht te werken. Ook zal er een onderzoek worden gedaan naar de consultatiebureaus (Arbo, visie t.a.v. huisvesting).

Gezien de omvang van de veranderopgave is het noodzakelijk gebleken om een programmamanager en een business- /data-analist aan te stellen voor de uitvoering van dit programma en om binnen het programma data gedreven analyses en keuzes te kunnen maken. Hiervoor vragen we een incidentele onttrekking uit de algemene reserve voor 2023 en 2024.

#### *Artsen- en capaciteitstekort*

Een belangrijk aandachtspunt in de uitvoering is het toenemende tekort aan jeugdartsen. Ondanks de tijdelijke werkwijze waarin taken van artsen gedeeltelijk worden overgenomen door jeugdverpleegkundigen, het niet uitvoeren van het 6 maanden contactmoment en het feit dat een periode de artsenformatie redelijk op orde is geweest (ook doordat nieuwe collega's zijn aangetrokken) zal de beschikbare capaciteit van artsen de komende periode verder afnemen. Dit

onder meer door pensionering en zwangerschapsverlof. Hierdoor ontstaat een situatie waarin structureel met te weinig artsen gewerkt wordt en de reguliere dienstverlening dusdanig onder druk kan komen te staan dat het op onderdelen impact heeft op het Basis Takenpakket. Hierdoor zullen verdergaande keuzes en maatregelen noodzakelijk zijn – hetgeen kan leiden tot extra inzet van capaciteit (indien mogelijk) en/of afschaling van contactmomenten. Er wordt al gewerkt met Verpleegkundig Specialist die op onderdelen activiteiten van artsen kunnen overnemen, maar dit is niet voldoende voor de huidige uitdagingen. De gevolgen van het artsen en capaciteitstekort is een van de zaken die meegenomen wordt in de toekomst JGZ.

In 2022 was extra capaciteit nodig (o.a. inhuur) door een hoger ziekteverzuim; 8.72% in plaats van de 5.3% waar rekening mee wordt gehouden in de budgetten, maar ook door vervanging van ouderschapsverlof. Het verzuim is iets gedaald, naar 8%, maar nog steeds een aandachtspunt. Op basis van de benodigde capaciteitsinzet is een overschrijding van het budget aannemelijk. Echter, doordat de JGZ parallel geconfronteerd wordt met personele tekorten is het nog te vroeg om hierover uitspraken te doen.

#### *Inzet ondersteuningsteam Oekraïne*

In 2022 brak de oorlog in Oekraïne uit met grote wereldwijde gevolgen. Oekraïense ontheemden zijn ook Nederland binnengestroomd op zoek naar een veilig onderkomen. Ook in Zeeland zijn deze mensen opgevangen. Voor kinderen uit Oekraïne is vanaf juni 2022 een (ambulant) JGZ ondersteuningsteam samengesteld voor de uitvoering van de JGZ-taken. Dit team heeft gedurende de tweede helft van 2022 ook de kinderen in de verschillende Crisis Noodopvang locaties bezocht.

Deze aanpak wordt in 2023 gecontinueerd vanuit de verlenging van de Europese Ontheemden regeling voor vluchtelingen uit Oekraïne tot maart 2023. Voor de ondersteuning aan kinderen uit Oekraïne worden zowel het ambulante team als de reguliere JGZ teams ingezet. Dit laatste omdat het Basistakenpakket (BTP) ook integraal wordt aangeboden aan de kinderen uit Oekraïne die in Zeeland wonen.

Gemeenten zijn begin dit jaar geïnformeerd dat gezien de wettelijke taak die hier ligt voor gemeenten de JGZ deze activiteiten uitvoert, hoewel de wijze van financiering pas eind dit jaar duidelijk zal zijn. Een indicatie van de kosten is te maken op basis van de normbedragen die in 2022 ook zijn gehanteerd (517 euro per kind \* het aantal kinderen per gemeente: peildatum maart 2023), totaal voor Zeeland 373.000. Afhankelijk van landelijke besluitvorming kan dit bedrag bijgesteld worden. Voor de dekking van de lasten t.a.v. inzet voor vluchtelingen uit Oekraïne ontvangen de gemeenten waarschijnlijk wederom een bijdrage via de algemene uitkering in de gemeentelijke inkomsten.

#### *Inzet ondersteuningsteam Crisis Noodopvang*

Voor de inzet bij de Crisis Noodopvang locaties is ook (ambulante) capaciteit benodigd- het ondersteuningsteam wordt hiervoor ook ingezet. Er ligt hier afhankelijk van de vraag of de vluchtelingen geregistreerd zijn of niet respectievelijk een wettelijke taak voor het COA of voor gemeenten die door de JGZ wordt uitgevoerd. Voor de financiering via het COA liggen bestaande afspraken, voor de inzet via de gemeenten niet. Dit zal hopelijk ook in het komende jaar duidelijk worden (in 2022 ging het slechts om een beperkt bedrag, minder dan 10.000).

#### *Publieke Gezondheid Asielzoekers (PGA)*

De reguliere dienstverlening aan asielzoekers (exclusief Crisis Noodopvang) is lastig te begroten. Het aantal kinderen dat in het AZC wordt opgevangen is voor ons, net zo goed als voor gemeenten, onvoorspelbaar. De afgelopen jaren is gebleken dat vanwege het feit dat er een minimale bezetting nodig is die niet flexibel op- en afgeschaald kan worden gezien de complexiteit van de casuïstiek de

kosten hoger zijn dan de inkomsten. Dit risico is er ook dit jaar weer. In 2022 leverde dit een negatief resultaat op deze dienstverlening op van 38.000. Ook voor 2023 is een tekort van deze omvang te verwachten. Dit is daarom gecorrigeerd in de begroting 2024.

#### *Nu Niet Zwanger*

Nu Niet Zwanger is formeel pas vanaf 1 januari een deel van de reguliere dienstverlening. Voorheen was dit opgenomen als project. Deze wijziging geeft zowel aan de baten als aan de lastenkant een wijziging binnen budgetten. Budgettair is dit neutraal begroot.

#### *Prenataal huisbezoek*

Op 22 juni 2021 heeft de Tweede Kamer ingestemd met het wetsvoorstel waarin een prenataal huisbezoek als gemeentelijke taak wordt opgenomen in de Wet Publieke Gezondheid (WPG). Het prenataal huisbezoek is vanaf 1 juli 2022 onderdeel van het wettelijk basistakenpakket geworden. Zoals in de begrotingswijziging (december 2021) aangegeven zullen er evaluatiemomenten worden ingepland. Het eerste moment hiervoor is medio 2023. In deze evaluatie zal voor 2024 en verder worden gekeken naar de haalbaarheid van het in de begrotingswijziging opgenomen groeimodel. Hierin zal ook expliciet de benodigde tijd per huisbezoek worden geëvalueerd.

#### *Aanvullende Diensten (AVD)*

In 2022 is gebleken dat de opbrengsten van de AVD in de begroting 2022 naar beneden bijgesteld moesten worden op basis van de gewijzigde vraag vanuit gemeenten (afname van de vraag naar Aanvullende Diensten). Dit is meegenomen in de Burap 2022 en jaarrekening 2022. Omdat de begroting 2023 toen al was vastgesteld en hierin ook nog de hogere omzet is meegenomen heeft dit eenzelfde impact voor 2023 (hetgeen in de begroting 2024 is gecorrigeerd). In 2023 is een opbrengst begroot van 504.000. Op basis van de vraag van gemeenten is een totaalbedrag van 273.000 geoffreerd. Dit leidt tot een bijstelling van 229.000 in de opbrengsten. Voorstel is om dit nu nog niet te verwerken in een begrotingswijziging maar incidenteel te dekken in 2023 uit meevallers dit jaar. In 2023 is het aantal in te zetten fte voor het uitvoeren van de AVD aangepast op basis van de uitgebrachte offertes.

#### *Artsen in opleiding*

Het niet mogelijk te begroten voor artsen in opleiding: aangezien pas in september van het lopende jaar definitief bekend wordt welke artsen in opleiding zullen starten. Het aantal en instroomniveau van de artsen bepaalt ook welke bedragen we moeten opnemen in de begroting voor de begeleiding. De vergoeding daarvoor ontvangen we achteraf. Het systeem moet dus eigenlijk niet jaarlijks, maar in het hele opleidingstraject worden gezien. Op dit moment is een prognose voor deze lasten/baten daarom niet mogelijk.

#### *Onderzoek en advies*

De eerstvolgende gezondheidsmonitor wordt waarschijnlijk pas in 2024 uitgevoerd in plaats van in 2023. Als dit zeker is, zullen we het AB vragen het beschikbare budget van 30.000 hiervoor door te schuiven naar 2024. In de begroting 2023 is dekking voor het programma Gezonde School opgenomen tot uiterlijk 1 juli 2023. Voor de continuïteit van dit programma zal het bestuur worden gevraagd of vanaf 2024 structurele voortzetting van deze taak met bijbehorende financiering plaatsvindt. Afhankelijk van het aantal deelnemende scholen in het schooljaar 2023/2024 en de beschikbare landelijke projectsubsidie is een overschrijding in de huidige begroting te verwachten van maximaal 30.000. Hiervoor zal incidenteel dekking worden gezocht in 2023 binnen de andere programmalijnen.

#### 1.1.1.3. Programmalijn 'Sociale Veiligheid'

Beoogd maatschappelijk effect: Het gevoel van veiligheid in het persoonlijke leven is vergroot.

Het programma Sociale Veiligheid richt zich op zorgwekkende situaties en het gevoel van veiligheid van inwoners. Het gaat hier om kwetsbare inwoners van Zeeland waarvoor een sluitende aanpak nodig is. Hierbij is signaleren en toeleiding naar zorg van groot belang.

##### *Noodmaatregel inzet FG*

Binnen Forensische Geneeskunde (FG) loopt de tijdelijke noodmaatregel met de inzet van forensisch geneeskundigen nog steeds door. De maatregel houdt in dat we forensisch artsen als ZZP-er inhuren. We leiden enkele huisartsen op voor specifieke onderdelen Forensische Geneeskunde. Daarnaast werken GGD Zeeland, GGD West-Brabant en (deels) GGD Hart voor Brabant aan verdere integratie/samenwerking binnen de gehele politieregio Zeeland-West-Brabant. Samen huren we een regiomanager in om dit te begeleiden. Er is mogelijk een overschrijding te verwachten voor (met name) de kosten van de inhuur van artsen. Deze kosten worden naar rato doorberekend aan de politie.

### 1.1.2. Programma Veilig Thuis

Beoogd maatschappelijk effect: Het gevoel van veiligheid in het persoonlijke leven is vergroot.

Veilig Thuis Zeeland is het advies- en meldpunt voor huiselijk geweld en kindermishandeling. Vanuit deze rol levert Veilig Thuis een bijdrage aan het doorbreken van onveilige situaties en het stoppen van geweld in afhankelijkheidsrelaties. Iedereen, of je nu slachtoffer, pleger, omstander of professional bent, kan bij Veilig Thuis terecht voor informatie, advies of ondersteuning. Daar waar nodig doet Veilig Thuis onderzoek. Veilig Thuis voert de (wettelijke) taken uit zoals vastgelegd in de Wet Maatschappelijke Ondersteuning (art. 4) en de Jeugdwet (art. 7) alsmede het handelingsprotocol. Concreet valt hierbij te denken aan de uitvoering van taken zoals de radar-, onderzoeks- en monitoringsfunctie.

#### Cijfers

Veilig Thuis vervult Zeeuws breed een belangrijke functie in het signaleren, aanpakken en doorbreken van huiselijk geweld en kindermishandeling. Op basis van de toenemende aantallen meldingen, adviezen en vervolgdiensten alsmede de toenemende complexiteit en multiproblematiek blijft toekomstige inzet noodzakelijk.

#### Adviesvragen

Vanaf 2020 zien we de adviesvragen bij Veilig Thuis blijvend toenemen. Ook in 2023 houdt het hoge niveau van het aantal adviesvragen stand.

#### Meldingen

Na het invoeren van de Wet verbeterde meldcode in 2019 heeft Veilig Thuis ook het aantal meldingen sterk zien stijgen. In het eerste kwartaal van 2023 zien we het aantal meldingen in vergelijking met vorig jaar verder toenemen met 28%.

#### Overdracht na veiligheidsbeoordeling

De overdracht na de veiligheidsbeoordeling is in 2023 eveneens toegenomen in vergelijking met het eerste kwartaal van 2022 (met 34%). Dit is mogelijk te verklaren door de sterke stijging van het aantal meldingen. Door oplopende wachtlijsten bij de hulpverlening, kan hulp niet altijd tijdig of afdoende worden opgestart. Dat maakt dat er tussentijds zowel door cliënten als professionals (werkbegeleiding) vaker een beroep wordt gedaan op de medewerkers van Veilig Thuis.

#### Vervolgdiensten

In de vervolgdiensten van Veilig Thuis is een toenemende complexiteit en multiproblematiek in zaken waar te nemen. Hierdoor dienen medewerkers andersoortige interventies in te zetten. Tevens vergt dit een andere intensiteit van de ketensamenwerking. Het aantal gestarte diensten Voorwaarden en Vervolg is gestegen met 18% ten opzichte van het eerste kwartaal 2022. Ook het aantal onderzoeken is gestegen in het eerste kwartaal 2023 met respectievelijk 20% ten opzichte van vorig jaar.

#### Doorlooptijden

Door het toenemende urgentieniveau worden medewerkers van Veilig Thuis in korte tijd intensiever betrokken bij een casus. Dit veroorzaakt een verbetering in de doorlooptijden van de vervolgdiensten. Dit veroorzaakt echter ook dat andere casussen in diezelfde periode niet altijd direct opgepakt worden. Hierdoor neemt de doorlooptijd van de meldingen in die casussen toe. Er is blijvende aandacht op het behalen van de doorlooptijden.

### Wachtlijsten

Ondanks het toenemend aantal meldingen zijn de wachtlijsten in het eerste kwartaal van 2023 afgenomen ten opzichte van 2022. Dit komt door de sturing op de diverse ingezette interventies. Daar de wachtlijst wekelijks fluctueert betreft dit een gemiddeld aantal. De wachtlijsten worden tevens structureel gemonitord. Daarbij worden meldingen bij binnenkomst gescreend op crisis. Acute crisissituaties worden altijd direct opgepakt.

### Voorlichting

Veilig Thuis heeft verder geïnvesteerd in de verbetering van de ketensamenwerking. Door personeelsswisseling heeft Veilig Thuis in het eerste kwartaal van 2023 minder voorlichtingen (o.a. webinars) en trainingen verzorgd dan in het eerste kwartaal 2022. Momenteel zijn de personeelsswisselingen afgerond, waardoor de intensiteit van de voorlichtingen en trainingen weer wordt verhoogd. Het is blijvend van belang te investeren op deskundigheidsbevordering bij zowel professionals als burgers. Het gevolg hiervan kan zijn dat signalen sneller worden gemeld bij Veilig Thuis en vanuit de vroegsignalering escalaties worden voorkomen.

|                                                                  | Eerste kwartaal<br>2022 | Eerste kwartaal<br>2023 |
|------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Adviesvragen                                                     | 722                     | 720                     |
| Meldingen                                                        | 417                     | 533                     |
| Overdracht na veiligheidsbeoordeling                             | 229                     | 308                     |
| Voorwaarden en Vervolg                                           | 40                      | 47                      |
| Onderzoek                                                        | 45                      | 54                      |
| Doorlooptijd afgeronde veiligheidsbeoordeling binnen 5 werkdagen | 58,6%                   | 64,5%                   |
| Doorlooptijd dienst Voorwaarden en Vervolg                       | 29 dagen                | 25 dagen                |
| Doorlooptijd dienst Onderzoek                                    | 45 dagen                | 35 dagen                |
| Wachtlijst AMT                                                   | 4                       | 3                       |
| Wachtlijst OOT                                                   | 30                      | 19                      |
| Voorlichtingen en trainingen                                     | 14                      | 8                       |

### Financieel

Veilig Thuis valt onder de bestuurlijke verantwoordelijkheid van de dertien Zeeuwse gemeenten en is onderdeel van GGD Zeeland. Veilig Thuis wordt enerzijds gefinancierd vanuit het Macrobudget Jeugd. Anderzijds wordt Veilig Thuis via het CZW bureau gefinancierd vanuit de Decentralisatie Uitkering Vrouwenopvang (DuVo). Deze gelden ontvangt de (centrum)gemeente Vlissingen voor de aanpak van geweld in afhankelijkheidsrelaties. Deze gelden worden vanuit het Rijk niet geïndexeerd voor loon/prijsstijgingen. Om blijvend in te kunnen zetten het terugdringen van de maatschappelijke impact blijft financiering toekomstig noodzakelijk met compensatie van loon/prijsstijgingen door de deelnemende gemeenten.

In het eerste kwartaal heeft Veilig Thuis 44.000 minder uitgegeven aan personeelskosten dan begroot. Dit heeft onder andere te maken met de huidige financieringssystematiek. Op basis van de reeds uitgezette vacatures is de verwachting echter dat de loonkosten in de loop van 2023 het geheel begrote bedrag zullen omvatten. Dit is ook noodzakelijk gezien het sterk toenemende aantal meldingen en vervolgdiensten. Daarnaast ontvangt Veilig Thuis opbrengsten uit MDA++ (in 2022 18.000) en de proeftuin IederEEN (toekomstscenario) (in 2022 65.000). Ook deze opbrengsten zullen ingezet worden in de personeelsformatie zodat Veilig Thuis Zeeland de opwaartse instroom blijvend kan bedienen en escalaties omtrent gezinssituaties kan voorkomen.

Verder blijft een belangrijk aandachtspunt in de uitvoering het toenemende tekort aan vertrouwensartsen. Hier wordt landelijk vanuit de Veilig Thuis organisaties, alsmede Veilig Thuis Zeeland, in geïnvesteerd. Voor nu levert dit voor Veilig Thuis Zeeland nog geen consequenties in de huidige uitvoering op, maar dit dient toekomstig wel nauwlettend gevolgd te worden.

### 1.1.3. Programma Inkoop Jeugdhulp Zeeland

De Inkooporganisatie Jeugdhulp Zeeland (Inkooporganisatie of IJZ) voert sinds 1 januari 2015 namens de dertien Zeeuwse gemeenten gedelegeerde taken uit op het gebied van de inkoop van jeugdhulp.

De Inkooporganisatie is een uitvoeringsorganisatie. In dit deel van de Burap (over de beleidsbegroting) leest u daarom niets over de voortgang van beleidsvoornemens uit de begroting. Vermeldingswaardig is wel dat de Bestuurscommissie op 20 april jl. de bestuursopdracht “Van pionieren naar professionaliseren” over 2021 en 2022, op basis van een evaluatie, heeft afgesloten. De uitvoeringsorganisatie IJZ heeft in de afgelopen jaren verbeteringen gerealiseerd mbt (i) de interne communicatie- en werkprocessen, (ii) de positionering van contractmanagers, (iii) het leveren van maandelijke sturingsinformatie (productiemonitor, dashboards en jeugdmonitor) en (iv) de afstemming tussen vraag en aanbod in complexe situaties. De Bestuurscommissie heeft opdracht gegeven aan de uitvoeringsorganisatie IJZ om voor 1 juli 2023 een jaarplan 2023-2024 ter goedkeuring aan te bieden.

#### *Voorstel begrotingswijziging 2023 en verder*

Op 8 juli 2022 heeft het AB de begroting 2023 vastgesteld. Na verwerking van de ingediende zienswijzen, alsmede de doorrekening voor jaarschijf 2024 komend uit de Burap 2022 (8<sup>e</sup> begrotingswijziging), zijn de begrote lasten voor de inkooporganisatie als volgt:

| Actuele begroting 2023 |                    |
|------------------------|--------------------|
| Jeugdhulp              | 124.700.344        |
| Uitvoeringskosten IJZ  | 1.441.477          |
| Taskforce Jeugd        | 307.376            |
| <b>Totaal</b>          | <b>126.449.196</b> |

De gemeenten Goes, Vlissingen en Terneuzen wilden op basis van de prognose voor 2022 uit de Burap 2022 ook de begrotingscijfers voor 2023 en verder aanpassen (verhoging lasten zorg in natura: 4,1 miljoen). Hiernaast zijn er nog geen begrotingswijzigingen vastgesteld voor 2023 voor IJZ. Tijdens de totstandkoming van deze Burap is de 4<sup>e</sup> begrotingswijziging 2023 in routing gebracht die betrekking heeft op de resultaatbestemming van de jaarcijfers 2022 van IJZ. Die cijfers zijn nog niet vastgesteld en dus niet verwerkt in bovenstaande tabel.

In 2023 zijn er afwijkingen te verwachten voor de kosten voor jeugdhulp. Daarnaast is er voor kosten jeugdhulp ook een afwijking te verwachten voor de lasten voor 2024 en verder. Tenslotte worden hogere lasten verwacht voor de uitvoeringskosten IJZ voor 2023. Hieronder staat een nadere toelichting voor elk van die drie verwachte afwijkingen.

#### *Jeugdhulp 2023 - Zorg in natura (pxq)*

De begroting 2023 is gebaseerd op de voorlopige jaarcijfers 2021 op peildatum februari 2022. Er is gebleken dat er slechts één keer een indexatie van 2,7% is toegepast voor het jaar 2022. De 5,29% voor 2023 is hier niet in meegenomen. Alleen het toepassen van deze prijsindexatie 2023 zorgt al voor een stijging van de kosten zorg in natura (pxq) van 5,9 miljoen.

De verwachting van de kosten voor 2023 ten opzichte van de begroting voor de gecontracteerde p\*q zorg is gemaakt met het vernieuwde prognosemodel. Op basis van een tijdreeksanalyse van de

gerealiseerde kosten van 2018 tot en met januari 2023<sup>1</sup> zijn de kosten geprognoseerd. Dat leidt voor 2023 tot een verwachte toename van de lasten Zorg in Natura (pxq) met 5.774.595. Op basis van dit prognosemodel is er dus een lichte afvlakking in volume te verwachten voor 2023.

Hiernaast zijn de tarieven voor Pleegzorg vanaf 1 januari 2023 verhoogt met 4,71% naar 10%. Het financiële effect voor 2023 betreft 424.069.

Als deze prognose voor 2023 afgezet wordt tegen de realisatie 2022 uit de jaarrekening en de begroting 2024 volgt een evenwichtiger beeld. De afwijkingen ten opzichte van de begroting 2023 en realisatie 2022 verschilt per gemeente. Zie voor een vergelijk deel twee van deze Burap.

#### *Jeugdhulp 2023 - Overige zorgkosten*

In de begroting 2023 is voor gecertificeerde instelling JB West een bedrag van € 6,2 miljoen opgenomen. Destijds was (nog) niet bekend of, in welke mate en met welk tempo de landelijke ontwikkelingen invloed zouden hebben op de financiering van de gecertificeerde instellingen (GI's). Daarnaast is er duidelijkheid ontstaan over de interpretatie van passages uit het addendum 2023 bij de overeenkomst met JB West. Op basis van inzicht ten tijde van het opstellen van deze Bestuursrapportage zijn de verwachte kosten voor omzetgarantie, caseloadverlichting, compensatie vaste kosten en innovatie in totaal € 1,3 miljoen. Dat is € 800.000 meer dan begroot. De verwachte kosten voor de productie (p\*q) van € 5,7 miljoen zijn ongewijzigd ten opzichte van de begroting.

Tenslotte is na besluitvorming door de dertien Zeeuwse colleges een niet in de begroting 2023 voorziene continuïteitsbijdrage van 185.500 betaald aan Almata. Samen met de jeugdhulpregio's West-Brabant-West en West-Brabant-Oost bekostigt IJZ deze voorziening voor Jeugdhulp Plus. De bijdrage is eenmalig. Met de beide andere regio's en Almata zelf wordt gesproken over de continuïteit op lange termijn.

Ook voor de andere posten die onder Zorg in Natura vallen, zoals bijvoorbeeld de lumpsum vergoeding Crisis, Jeugdzorg+, onderwijszorgarrangementen, persoonlijke verzorging, etc. is gebleken dat er slechts één keer een indexatie van 2,7% is toegepast voor het jaar 2022. De 5,29% voor 2023 is hier niet in meegenomen. Dit zorgt voor een stijging van de lasten zorg in natura van 325.717.

#### *Jeugdhulp 2024 en verder*

Voor de kosten van gecontracteerde jeugdhulp wordt niet gerekend met de VZG-norm, maar met de OVA-index voor personele lasten. In de begroting 2024 is gerekend met een voorlopige prijsindex voor 2024 van 4,74%. Na de totstandkoming van de begroting 2024 is de OVA-index 2024 voorlopig vastgesteld op 4,94% (een verschil van 0,2%). Tevens is de OVA-index over 2023 definitief vastgesteld op 6,36%. Bij de begroting was rekening gehouden met een indexatie van 4,74% voor 2024. Dit verschil, zijnde 1,62%, wordt contractueel verrekend in de prijzen vanaf 1 januari 2024. Per saldo moet een correctie plaatsvinden van 1,82% (0,2% + 1,62%) over Jeugdhulpkosten 2024. Het gaat om een bedrag van 2,3 miljoen.

Zoals op het begin van deze pagina is benoemd, zijn de tarieven van pleegzorg gestegen met 4,71% naar 10%. Dit heeft ook zijn doorwerking in de begroting 2024 en verder. Als de 1,82% ook hier op wordt toegepast, zorgt dit voor extra lasten van 171.584.

---

<sup>1</sup> Gezien het na-ijleffect is besloten om niet de meest recente cijfers (tot en met maart 2023) mee te nemen, maar alleen die van januari 2023 op peildatum mei 2023, er vanuit gaande dat declaraties over deze maand zo goed als volledig zijn ingediend.

### *Uitvoeringskosten IJZ 2023*

Voor de uitvoeringskosten van IJZ wordt een aantal eenmalige afwijkingen verwacht die hieronder wordt toegelicht. Een aantal hiervan is meerjarig meegenomen in de begroting 2024.

| Omschrijving                                                                                                                                                           | Bedrag         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| In financiële zin is de werkelijke personeelsbezetting in de begroting 2023 verwerkt en niet de toegestane formatie. Structureel effect is verwerkt in begroting 2024. | 70.000         |
| Verschil CAO 2023 versus verwerkte prijsindex conform VZG-norm 2023.                                                                                                   | 25.000         |
| Verwachte stijging juridische kosten (incidenteel).                                                                                                                    | 25.000         |
| Bijdrage in de kosten voor een verdiepend governance-onderzoek waren niet begroot (50% van 50.000). Besluit Bestuurscommissie 2 maart 2023.                            | 25.000         |
| Vorbereidingskosten aanbesteding 2025 - 2028. In de begroting 2024 is hiervoor eenmalig ruim 100.000 opgenomen.                                                        | 25.000         |
| <b>Totaal</b>                                                                                                                                                          | <b>170.000</b> |

In deel 2 van deze Burap (rapportage over financiën) staan de verwachte afwijkingen van de vastgestelde begroting 2023 inclusief voorstellen voor een begrotingswijziging verder uitgewerkt.

#### 1.1.4. Overhead en kostentoerekening

##### *Algemene kosten*

Zowel voor JGZ (Jeugd Gezondheidszorg) als voor AGZ (Algemene Gezondheidszorg) zijn nieuwe managers geworven. Deze zijn inmiddels aangesteld. Per 1 juli is het MT formeel op volledige bezetting. Echter is de manager Bedrijfsbureau langdurig ziek. Gezien de opgave die vooral bij het bedrijfsbureau ligt is besloten hem te vervangen door een interimmanager, voorlopig tot medio september.

De interimmanager JGZ blijft aan tot de nieuwe manager JGZ is ingewerkt – ook gezien de grote opgave die in de JGZ ligt en die niet in de scope van de eerste begrotingswijziging 2023 is betrokken. Deze inhuur gaat waarschijnlijk leiden tot een budgetoverschrijding op personele lasten van circa 50.000. We dekken dit uit het budget voor inhuur van externe adviseurs.

Wat onvermijdelijk is, zijn de gestegen kosten voor verzekering en voor huur van de Westwal, samen circa 50.000. Met het jaarwerk nemen we dit mee. De begroting 2024 is al realistisch opgesteld.

Vanuit het ministerie van VWS is de wens kenbaar gemaakt dat de GGD-en gereed moeten zijn voor een mogelijke COVID-vaccinatiecampagne in het najaar, samen met de opbouw van pandemische paraatheid hebben we daarom besloten de huur van Stationspark 29 in Goes ook na 1 juli met nog een half jaar te verlengen. Vermeerderd met de servicekosten zal dit circa 28.000 bedragen voor 2023. Deze kosten worden gedeclareerd binnen de meerkostenregeling COVID-19.

##### *Bedrijfsbureau / ondersteunende diensten*

Naast een uitbreiding in formatie vanuit de eerste begrotingswijziging, heeft HRM in de eerste maanden van 2023 verloop gehad. Juist in de periode dat er veel vacatures moesten worden uitgezet. Tijdelijk inhuren werd daarmee onontkoombaar. Per 1 juli is de bezetting op de afdeling weer volledig.

Functioneel Beheer wordt geconfronteerd met indexeringen (prijsverhogingen) van vaste contracten voor bijvoorbeeld boekhouding, MIS-software en andere ondersteunende diensten. De stijging is hoger dan begroot. Het ziet er naar uit dat we het beschikbare budget met circa 25.000 gaan overschrijden. Compensatie wordt gezocht in het verminderen van andere abonnementen.

We prognosticeren een overschrijding van telefoonkosten van ca 35.000 als gevolg van stijgende prijzen. Deze trend is eveneens in de jaarstukken 2022 gesignaleerd.

Naar verwachting is als gevolg van vrijgekomen middelen vanuit de Covid-organisatie per medio 2023 minder investering in ICT middelen noodzakelijk. Kwantificering is op dit moment niet mogelijk.

Begin 2022 is er een knip gemaakt tussen de Frontoffice en het Plan- en Afsprakenbureau. Door deze verschuiving van functies en taken, ontstond er een gat in de formatie bij de Frontoffice. In de Programmabegroting 2024 is dit correct meegenomen, maar voor 2023 mist eenmalig een stuk dekking ter grootte van 53.700, opgebouwd uit 8.300 voor het Plan- en Afsprakenbureau (JGZ) en 45.400 voor de Frontoffice (overhead). We willen dit bedrag onttrekken uit de algemene reserve.

### 1.1.5. Algemene dekkingsmiddelen

#### *Verhoging VZG indexeringsnorm in 2023*

In maart heeft de VZG besloten de indexering voor 2023 aan te passen middels een ledenbrief (14/3/2023). Deze was voor de inkomsten 2,7%, en werd verhoogd naar 7,2%. Dit heeft gevolgen voor de algemene dekkingsmiddelen in 2023. In de programmabegroting 2023-2026 was rekening gehouden met een VZG indexering van 2,7%. Het totale begrotingsbedrag factureren we in vier gelijke termijnen aan de gemeenten (zie paragraaf 2.2. voor een specificatie van dit bedrag).

De verhoging van de VZG norm leidt tot een totale verhoging van de dekkingsmiddelen van 915.920 ; 905.231 structureel en 10.689 incidenteel. We vragen dit alleen voor 2023 aan; in de begroting 2024 is rekening gehouden met het verhoogde percentage.

#### *CAO-verhoging*

De stijging van de algemene dekkingsmiddelen zal geheel benut worden om de verhoging van de CAO Gemeenten/SGO te dekken. Deze CAO is pas op 6 april 2023 definitief geworden.

De externe partij die voor de GGD de loonadministratie doet, levert in de eerste week van juni aan wat de cao-wijzigingen betekenen voor de begrote loonkosten van 2023 en verder. Pas daarna kunnen we een uitspraak doen over de consequenties voor de begroting 2023, maar ook voor de (reeds ingediende) Programmabegroting 2024-2027.

Momenteel is al wel zichtbaar dat de verhoging van de gemeentelijke bijdrage en de hogere kosten uiteenlopen. Op basis van de schatting van de gestegen loonkosten, wordt de GGD geconfronteerd met een exogeen veroorzaakt tekort. Omdat we nog geen zekerheid hebben over dit bedrag, kunnen we hieraan nog geen consequenties verbinden.

### 1.1.6. Bedrijfsvoering

#### Overzicht inhuur

GGD Zeeland werkt bij voorkeur met dienstverbanden, al dan niet tijdelijk, maar ontkomt ook niet aan het gebruikmaken van inhuur. Het overzicht hieronder geeft de inhuur van de eerste vier maanden weer.

| Onderdeel                     | Functie(s)                                                               | Reden                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Gezondheid in de wijk         | Rijksvaccinatieprogramma                                                 | Inhaalcampagne HPV 18+                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Gezondheid in de wijk         | Jeugdverpleegkundigen                                                    | Opvang ziekteverzuim, zie paragraaf 1.1.1.2.                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Veilig Thuis                  | Gedragswetenschapper                                                     | Tijdelijke invulling                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Jeugdgezondheidszorg          | Arts in opleiding<br>Medewerker PAB<br>Jeugdarts<br>Jeugdverpleegkundige | Inhuur wordt ingezet om de uitvoering van het BTP mogelijk te maken door capaciteitsverlies (primair door ziekte, verzuim en ouderschapsverlof maar ook ter vervanging van opleiding)                                                                                                                          |
| Forensische geneeskunde (AGZ) | Forensisch artsen en regio coördinator                                   | We leiden enkele huisartsen op voor specifieke onderdelen Forensische Geneeskunde. Daarnaast werken GGD-en Zeeland, West-Brabant en (deels) Hart voor Brabant aan verdere integratie/samenwerking binnen de gehele politieregio Zeeland-West-Brabant. Samen huren we een regiomanager in om dit te begeleiden. |
| Overhead algemeen             | Financial Controller                                                     | Opvang ziekte                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Overhead / JGZ                | Project                                                                  | Invoering / opbouw dashboard BI                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| HRM (Overhead)                | HRM adviseurs                                                            | Vacatureruimte / tijdelijke inhuur. Zie ook paragraaf 1.1.4.                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Facilitair en huisvesting     | Diverse functies                                                         | Inkoper vanuit vacatureruimte; directiesecretariaat ziektevervanging, huismeester vanuit vacatureruimte, zie ook paragraaf 1.1.4.                                                                                                                                                                              |
| Algemene kosten (management)  | Manager Bedrijfsbureau en manager JGZ                                    | Ziektevervanging / vacatureruimte op formatie die tot 31/12/22 tijdelijk was waarna werving is opgestart op basis van de Begrotingswijziging Basis op Orde, zie 1.1.4.                                                                                                                                         |
| Ondernemingsraad              | Ambtelijk secretaris en lid                                              | Om er zeker van te zijn dat aan wet- en regelgeving wordt voldaan, wordt de ambtelijk secretaris extern ingehuurd. Sinds begin dit jaar is de OR uitgebreid met een lid vanuit de COVID-organisatie. Zij wordt daar ingehuurd, en daarmee ook nu binnen de OR ingehuurd.                                       |

### *Ziektevervang*

In 2023 hebben we een budget voor vervanging ziekteverzuim vanuit de 1<sup>e</sup> begrotingswijziging 2023. Op dit budget is een aantal keren aanspraak gedaan om vervanging bij langdurige ziekte in te huren, waaronder voor de manager Bedrijfsbureau. Het is nog te vroeg in het jaar om te kunnen concluderen of dit budget wordt overschreden.

### *Risico's*

In de begroting 2023 is een uitgebreide paragraaf opgenomen voor de beschrijving van de risico's en het weerstandsvermogen van de GGD.

We hebben in de eerste maanden van 2023 twee nieuwe risico's gesignaleerd:

#### *1. Dagvaarding ICAM*

Op 28 maart 2023 heeft Stichting Initiatieven Collectieve Acties Massaschade (ICAM) GGD Zeeland, de andere GGD'en, GGD GHOR, het LCCB en de Staat gedagvaard. De zaak dient bij de rechtbank Amsterdam. Via een collectieve actie vordert Stichting ICAM schadevergoeding wegens een landelijke datadiefstal eind januari 2021. Het betreft gegevens die zijn opgenomen in CoronIT, het landelijke IT-systeem voor COVID-19-testen en vaccinaties. Stichting ICAM vordert toekenning van een bedrag van € 1.500 voor eenieder wiens gegevens onbevoegd uit de hiervoor genoemde systemen zijn gehaald. Dat betreft voor zover bekend 1.248 personen. In GGD Zeeland betreft het 13 personen. Inmiddels is door GGD aan deze betrokkenen een bedrag van € 500 per persoon tegen finale kwijting aangeboden. Een zeer groot deel van de hiervoor genoemde personen heeft dit aanbod aanvaard.

Stichting ICAM vordert daarnaast een bedrag van € 500 voor eenieder wiens gegevens bloot hebben gestaan aan onbevoegd gebruik. Dat zou alle personen betreffen die door de GGD'en getest en gevaccineerd zouden zijn. Dat zijn – aldus Stichting ICAM – 6,5 miljoen personen op het moment van de datadiefstal.

Wij hebben de aansprakelijkstelling gemeld bij onze verzekeraar. In verband met ontbreken van bewezen individuele schade door een klant bij GGD Zeeland geeft deze echter aan geen dekking te bieden voor deze specifieke claim. Op 5 juli 2023 wordt de dagvaarding aangebracht en worden de gedagvaarde partijen in de gelegenheid gesteld een zogenaamde conclusie van antwoord voor te bereiden. Onze belangen worden in deze procedure behartigd door AKD Advocaten. Dit advocatenkantoor vertegenwoordigt ook de andere GGD'en, enkele veiligheidsregio's en gemeenten. Het zal waarschijnlijk tot 2026 duren voordat er in een collectieve actie (Wamca) als deze een uitspraak van de rechtbank Amsterdam zal volgen.

#### *2. Beroepsprocedure Woo-traject ICAM*

Stichting ICAM is voornemens een beroepsprocedure op te starten op het Woo-besluit van GGD Zeeland. Aangezien Stichting ICAM ditzelfde overweegt bij GGD'en Amsterdam, Rotterdam, Hollands Noorden en Drenthe is het eerste verzoek aan de Rechtbank (door ICAM) om te verwijzen naar één Rechtbank die deze zaak zal behandelen. Inschatting is dat dit een traject gaat worden tot aan de Raad van State waarbij GGD Zeeland wordt bijgestaan door een externe jurist. Ingeschatte doorlooptijd bedraagt minimaal 2 jaar.

Aan beide risico's hebben we nog geen bedragen ten behoeve van het benodigde weerstandsvermogen gekoppeld.

### Investerings

De gerealiseerde investering 2022 zijn ongeveer 165.000 lager dan in de Burap 2022 opgenomen was. In 2023 wordt realisatie van deze investeringen voorzien. Hieronder wordt een doorschuif van ongeveer 155.000 voorgesteld.

| Doorschuif van 2022 naar 2023 |                |
|-------------------------------|----------------|
| Switches                      | 13.953         |
| <b>Totaal ICT</b>             | <b>13.953</b>  |
| Audiometers                   | 75.000         |
| Niet geleverd meubilair       | 16.437         |
| Narrowcasting JGZ             | 25.000         |
| Prikstoel hydraulisch         | 6.286          |
| Weegschalen                   | 18.000         |
| <b>Totaal Facilitair</b>      | <b>140.723</b> |
| <b>Totaal</b>                 | <b>154.676</b> |

Met de Programmabegroting 2023-2026 en/of Burap 2022 is al inhoudelijk toestemming gegeven voor bovenstaande investeringen, het gaat hier uitsluitend om een doorschuif. De afschrijvingslasten met betrekking tot deze investeringen zijn geraamd in de Programmabegroting 2024-2027.

### 1.1.7. 1<sup>e</sup> Begrotingswijziging 2023 – Basis op Orde

Aan het AB is toegezegd dat we een extra toelichting geven op de 1<sup>e</sup> Begrotingswijziging 2023 – Basis op Orde. Dit doen we door middel van voortgangsrapportages – de eerste is op 14 april in het Algemeen Bestuur besproken en vervolgens naar de Zeeuwse gemeenteraden gestuurd.

De 1<sup>e</sup> Begrotingswijziging komt bij de betreffende programmaonderdelen aan de orde, maar wordt hier, voor de volledigheid, nogmaals separaat benoemd.

#### *Van zelfsturing naar lijnorganisatie*

Om de basis op orde te brengen, zijn we naar een organisatie gegaan met drie lagen in plaats van twee: medewerkers – teamregisseurs – managers.

We zijn verheugd te kunnen melden dat we inmiddels vrijwel alle managementfuncties (paragraaf 1.4. van de begrotingswijziging) hebben kunnen invullen. Een paar opvallende zaken:

- de manager JGZ begint per 1 juni fulltime wegens het afronden van huidige werkzaamheden;
- Een van de teamregisseurs AGZ werkt nu nog deels voor de COVID-organisatie, en is per 1 juli volledig beschikbaar voor de reguliere GGD-organisatie;
- Wegens ziekte van de manager Bedrijfsbureau is invulling van de functie teamregisseur Bedrijfsbureau tijdelijk on-hold gezet. De vacatureprocedure is inmiddels opgestart. Urgente onderwerpen worden met tijdelijke inhuur opgelost.

#### *Versterking primaire proces*

De versterking binnen de AGZ (paragraaf 2.1. van de begrotingswijziging) is zo goed als rond. Voor een deel is hier in 2022 al (tijdelijke) invulling op geweest. Op de uitgezette vacatures is goed gereageerd, zowel door interne als externe kandidaten. Alleen kandidaten voor de vacatures van sociaal geneeskundigen (arts IZB en arts TBC) zijn moeilijk te vinden. Er wordt gekeken naar andere, alternatieve mogelijkheden (bijvoorbeeld invulling door Artsen In Opleiding).

#### *Versterking Bedrijfsbureau*

In de versterking van het Bedrijfsbureau – paragraaf 2.2. van de begrotingswijziging – zitten de meeste verschillen tussen geplande en uitgevoerde invullingen, veelal door verloop en ziekte.

Per 1 juni zijn de functies van preventiemedewerker, medewerker informatieveiligheid/privacy en klachtenfunctionaris ingevuld, waarmee alleen de (tijdelijke) projectleiders Bedrijfsvoering niet ingevuld zijn. In paragraaf 1.1.4. (overhead en kostentoerekening) van deze Burap komen de verschillen ook tot uiting.

#### *Materiële wijzigingen*

Naast de personele wijzigingen waren er ook een aantal materiële wijzigingen. Buiten waar dit benoemd is in de programmalijnen, volgt hieronder een korte weergave van de stand van zaken tot medio mei:

- Informatieveiligheid en privacy: hiervoor was voorzien in een 0,5 fte Privacy-Officer en 50.000 voor de inhuur van een functionaris Gegevensbescherming. Dit is binnen de ICT afdeling opgepakt samen met de taken die er liggen op het gebied van BIO en NEN 7510 regels. Door onder andere intensievere data-protectie, training, opleiding en inhuur FG. Eind 2023 zullen we evalueren of hiermee het doel wordt behaald.
- Het koppelen van laboratoriumuitslagen aan het registratiesysteem SG is door uitval (ziekte) binnen het team nog niet afgerond. Op dit moment wordt het aanbod van verschillende leveranciers beoordeeld.

- Het uitwerken van de businesscase met betrekking tot de MRU-bus wordt in het derde kwartaal van 2023 opgepakt. Hierin willen we de inventarisatie en beoordeling van de financiële knelpunten van (mobiele) röntgenscreening meenemen, die momenteel door de landelijke stuurgroep Governance TBC wordt uitgevoerd.
- KD+ wordt gebruikt, er zijn nieuwe contracten met Topicus gesloten en de hogere contractkosten zijn verwerkt, c.q. passen binnen het beschikbare budget.
- Er is inmiddels een (gedeelde) regiomanager Forensische Geneeskunde(FG).
- Een aantal ontwikkelingen die met P.M. waren begroot (implementatie WOO, WEP en WMEBV, invoering van de nieuwe Archiefwet, management informatie systeem) zijn inmiddels intern opgepakt en in ontwikkeling. Met die kanttekening dat voor de wetgevingsprojecten de inhuur van de projectleiders nog niet gerealiseerd is. De inschatting is dat dit enige vertraging kan hebben, zeker gezien het feit dat voor de implementatie van processen die uit de wetgeving voortkomen voldoende reguliere capaciteit beschikbaar moet zijn.
- De invoering van het hybride thuiswerkbeleid heeft vertraging opgelopen en wordt in het tweede halfjaar 2023 geëffectueerd. We vragen hiervoor een doorschuif ten laste van de algemene reserve.

## Deel 2 – RAPPORTAGE OVER FINANCIEN

In dit onderdeel van de Burap geven we wijzigingen ten opzichte van de Programmabegroting 2023-2026 weer. Onderdelen waarin geen wijzigingen zijn, worden niet benoemd.

### 2.1. Begrotingswijzigingen

Afgesproken is dat er vanaf 2023 minder begrotingswijzigingen worden voorgelegd aan gemeenteraden. Begrotingswijzigingen worden in principe alleen nog opgesteld bij een verhoging van de gemeentelijke bijdrage. Alleen wanneer zich bijzondere zaken voordoen kan hiervan gemotiveerd worden afgeweken. Zoals eerder aangegeven kan deze situatie zich voordoen bij het project Toekomst JGZ.

Hieronder een recapitulatie van onderwerpen, die in de begrotingswijziging behorend bij deze Burap worden verwerkt:

#### 2.1.1. GGD - Begrotingswijzigingen voor zienswijze raden

Aan te bieden aan de Zeeuwse gemeenteraden en besluitvorming door het Algemeen Bestuur.

| Mutatie gemeentelijke bijdrage 2023                                                                                 | GGD<br>structureel | GGD<br>incidenteel | GGD<br>totaal    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| VZG-richtlijn 2023                                                                                                  | 905.231            | 10.689             | 915.920          |
| VZG-norm 2023 afwijkende verhouding pers./mat. (Compensatie voor de verhouding 1/3 en 2/3, die bij de GGD 78/22 is) | 42.530             | 434                | 42.964           |
| <i>Subtotaal *</i>                                                                                                  | <i>947.761</i>     | <i>11.123</i>      | <i>958.884</i>   |
| Oekraïne/ crisis noodopvang                                                                                         |                    | 372.757            | 372.757          |
| <b>Totaal</b>                                                                                                       | <b>947.761</b>     | <b>383.880</b>     | <b>1.331.641</b> |

\*Bovenstaande mutaties zijn opgenomen in de Programmabegroting 2024-2027.

De specificatie van het mutatie bedrag per gemeente is opgenomen in bijlage 1.  
Voor meer specifieke verwerking van baten en lasten: zie bijlage 2.

Voor bovengenoemde bedragen vragen we met deze Burap formeel toestemming. We zijn voornemens dit separaat als aanvullende bijdrage in één termijn aan de gemeenten te factureren.

### Verhoging VZG-indexeringsnorm in 2023

De opbouw van de begroting 2023 was als volgt:

|                         |                                    | Structureel       | Incidenteel    | Totaal            |
|-------------------------|------------------------------------|-------------------|----------------|-------------------|
|                         | Uitgangspunt: 2022                 | 16.687.931        | 0              | 16.687.931        |
| Bekend 2022             | VZG-index 2,7%                     | 449.538           | 0              | 449.538           |
|                         | <b>Subtotaal Basis</b>             | <b>17.137.469</b> |                | <b>17.137.469</b> |
| Besloten begroting 2023 | Compensatie loonstijging           | 513.973           | 0              | 513.973           |
| Besloten begroting 2023 | Derving inkomsten MRU bus          | 105.645           | 0              | 105.645           |
| BW nr 5/ 2022           | Prenataal huisbezoek 2023          | 63.984            | 0              | 63.984            |
|                         | <b>Subtotaal Aanpassingen 2023</b> | <b>683.602</b>    |                | <b>683.602</b>    |
| AB dec 2022             | BW1/2023 GGD BOO met 3,1%          | 2.455.627         | 179.390        | 2.635.017         |
| AB dec 2022             | Af: fasering vacatures met 3,1%    | -157.124          | -44.844        | -201.968          |
|                         | <b>Subtotaal loonkosten</b>        | <b>2.298.503</b>  | <b>134.546</b> | <b>2.433.049</b>  |
| AB dec 2022             | BW1/2023 GGD BOO materieel         | 142.550           | 71.850         | 214.400           |
| AB dec 2022             | BW2/2023 Nu niet Zwanger           | 90.500            | 0              | 90.500            |
|                         | <b>Subtotaal materiele kosten</b>  | <b>233.050</b>    | <b>71.850</b>  | <b>304.900</b>    |
|                         | <b>Begrotingstotaal 2023</b>       | <b>20.352.624</b> | <b>206.396</b> | <b>20.559.020</b> |

De verhoging van de indexeringen leiden tot de volgende aanpassingen in de dekkingsmiddelen:

|                                                             | Structureel    | Incidenteel   | Totaal         |
|-------------------------------------------------------------|----------------|---------------|----------------|
| Meerkosten van 7,2% (i.p.v. 2,7%) over subtotaal basis      | 751.993        | 0             | 751.993        |
| 7.2% over subtotaal aanpassingen 2023                       | 42.219         | 0             | 42.219         |
| Meerkosten van 7,2% (i.p.v. 3.1%) over subtotaal loonkosten | 94.239         | 5.516         | 99.755         |
| 7.2% over subtotaal materiele kosten                        | 16.780         | 5.173         | 21.953         |
| <b>Totaal ophoging begroting door aanpassing indexering</b> | <b>905.231</b> | <b>10.689</b> | <b>915.920</b> |

| Recapitulatie                                                                                              | Structureel       | Incidenteel    | Totaal            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------|-------------------|
| <b>Goedgekeurde primaire begroting incl. goedgekeurde begrotingswijzigingen voorafgaand aan deze Burap</b> | <b>20.352.624</b> | <b>206.396</b> | <b>20.559.020</b> |
|                                                                                                            |                   |                |                   |
| Totaal ophoging begroting door aanpassing indexering 2023 + afwijkende verhouding Personeel / Materieel    | 947.761           | 11.123         | 958.884           |

| Recapitulatie                                               | Structureel       | Incidenteel    | Totaal            |
|-------------------------------------------------------------|-------------------|----------------|-------------------|
| Oekraïne/ crisis noodopvang                                 |                   | 372.757        | 372.757           |
| <b>Subtotaal begrotingswijziging via zienswijzen raden</b>  | <b>947.761</b>    | <b>383.880</b> | <b>1.331.641</b>  |
|                                                             |                   |                |                   |
| <b>Totaal ophoging begroting door aanpassing indexering</b> | <b>21.300.385</b> | <b>590.276</b> | <b>21.890.661</b> |

## 2.1.2. GGD - Begrotingswijzigingen met besluitvorming AB

### A. Mutatie reserves

| Mutatie reserves 2023                           | GGD structureel | GGD incidenteel | GGD totaal     |
|-------------------------------------------------|-----------------|-----------------|----------------|
| Programma manager Toekomst JGZ                  |                 | 101.640         | 101.640        |
| Businessanalist Toekomst JGZ                    |                 | 49.000          | 49.000         |
| Hybride werkplek                                |                 | 122.500         | 122.500        |
| Plan- en Afsprakenbureau / frontoffice          |                 | 53.700          | 53.700         |
| <b>Totaal onttrekking algemene reserve 2023</b> |                 | <b>326.840</b>  | <b>326.840</b> |

| Mutatie reserves 2024                           | GGD structureel | GGD incidenteel | GGD totaal    |
|-------------------------------------------------|-----------------|-----------------|---------------|
| Programma manager Toekomst JGZ                  |                 | 72.600          | 72.600        |
| Businessanalist Toekomst JGZ                    |                 | 24.500          | 24.500        |
| <b>Totaal onttrekking algemene reserve 2024</b> |                 | <b>97.100</b>   | <b>97.100</b> |

Voor meer specifieke verwerking van baten en lasten: zie bijlage 1.

### B. Overige mutaties

| Overige mutaties 2023                 | GGD structureel | GGD incidenteel | GGD totaal     |
|---------------------------------------|-----------------|-----------------|----------------|
| Project Pandemische Paraatheid (SPUK) |                 | 624.719         | 624.719        |
| <b>Totaal dekking vergoeding VWS</b>  |                 | <b>624.719</b>  | <b>624.719</b> |

| Mutatie reserves 2024                 | GGD structureel | GGD incidenteel | GGD totaal     |
|---------------------------------------|-----------------|-----------------|----------------|
| Project Pandemische Paraatheid (SPUK) |                 | 624.719         | 624.719        |
| <b>Totaal dekking vergoeding VWS</b>  |                 | <b>624.719</b>  | <b>624.719</b> |

Voor meer specifieke verwerking van baten en lasten: zie bijlage 1.

### C. Investerings

Zoals in paragraaf 1.1.6. is aangegeven, is door de late besluitvorming een aantal investeringen in Begroting 2022 niet uitgevoerd, die met de Programmabegroting 2024-2027 al ingevoerd zijn als uit te voeren in 2023.

|             | Primaire begroting 2023 | Begrotingswijziging 2023 | Gewijzigde begroting 2023 |
|-------------|-------------------------|--------------------------|---------------------------|
| Investering | 15.000                  | 154.676                  | 169.676                   |

In de programmabegroting 2024-2027 is deze doorschuif al meegenomen.

### 2.1.3. IJZ - Begrotingswijzigingen voor zienswijze raden

In onderstaande tabel zijn de ontwikkelingen zoals genoemd in deel 1 financieel verwerkt. Er wordt een begrotingswijziging voorgesteld voor 2023 van 7.679.881.

|                       | Primaire begroting 2023 | Actuele begroting 2023 | Jaarprognose 2023  | Nieuwe begrotingswijziging 2023 |
|-----------------------|-------------------------|------------------------|--------------------|---------------------------------|
| Jeugdhulp             | 120.570.101             | 124.700.344*           | 132.210.225        | 7.509.881                       |
| Uitvoeringskosten IJZ | 1.441.477               | 1.441.477              | 1.611.477          | 170.000                         |
| Taskforce Jeugd       | 307.376                 | 307.376                | 307.376            | -                               |
| <b>Totaal</b>         | <b>122.318.953</b>      | <b>126.449.196</b>     | <b>134.129.077</b> | <b>7.679.881</b>                |

\*Het verschil tussen de primaire begroting 2023 en de actuele begroting (4.130.243) is meegenomen in het AB van 16/12/2022

De voorgestelde begrotingswijziging per gemeente is opgenomen in bijlage 1

#### Jaarschijven 2023 tot en met 2024

In onderstaande tabel is de begrotingswijziging voor 2023 verwerkt en ook de aanpassing voor de jaarschijven 2024 en verder op basis van de correctie prijsindex.

*Let op: De stijging van indexatie zal centraal verwerkt worden. Voor de jaarschijf 2024 is de aanpassing van de indexatie gebaseerd op de primaire ingediende begroting 2024 van de GR GGD Zeeland exclusief de eventuele zienswijzen.*

|                       | 2023               | 2024               | 2025               | 2026               |
|-----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Jeugdhulp             | 132.210.225        | 134.981.061        | 134.981.061        | 134.981.061        |
| Uitvoeringskosten IJZ | 1.611.477          | 1.771.308          | 1.667.408          | 1.667.408          |
| Taskforce Jeugd       | 307.376            | 317.800            | 317.800            | 317.800            |
| <b>Totaal</b>         | <b>134.129.077</b> | <b>137.070.169</b> | <b>136.966.269</b> | <b>136.966.269</b> |

De verdeling van de jaarschijven naar gemeenten is opgenomen in bijlage 1

#### Vergelijking prognose 2023 met realisatie 2022 en begroting 2024

|                       | Realisatie 2022    | Prognose 2023      | Bijgestelde begroting 2024 |
|-----------------------|--------------------|--------------------|----------------------------|
| Jeugdhulp             | 122.275.424        | 132.210.225        | 134.981.061                |
| Uitvoeringskosten IJZ | 1.431.508          | 1.611.477          | 1.771.308                  |
| Taskforce Jeugd       | 309.652            | 307.376            | 317.800                    |
| <b>Totaal</b>         | <b>124.016.584</b> | <b>134.129.077</b> | <b>137.070.169</b>         |

De stijging voor de lasten van de jeugdhulp in de prognose 2023 ten opzichte van de realisatie 2022 bestaat uit drie componenten:

- Toepassen indexatie 2023 (5,29%) en aanpassing pleegzorg tarieven: 6,9 miljoen
- Toename volume (aantallen) en/of prijsmix (zwaardere of intensievere trajecten): 2 miljoen.
- Correctie omzetgarantie JB-West en extra bijdrage Almata: 1 miljoen.
- Stijging uitvoeringskosten IJZ met 0,2 miljoen

## Bijlage 1 – Gemeentelijke bijdragen GGD en IJZ

De voorgestelde begrotingswijziging IJZ 2023:

| Gemeente           | Actuele<br>begroting<br>2023 | Begrotings-<br>wijziging 2023 | Gewijzigde<br>begroting 2023 |
|--------------------|------------------------------|-------------------------------|------------------------------|
| Borsele            | 6.949.169                    | -97.416                       | 6.851.753                    |
| Goes               | 14.547.995                   | 1.312.089                     | 15.860.084                   |
| Kapelle            | 4.156.367                    | -156.410                      | 3.999.956                    |
| Noord-Beveland     | 1.465.315                    | 438.980                       | 1.904.295                    |
| Reimerswaal        | 6.308.049                    | 1.308.990                     | 7.617.039                    |
| Schouwen-Duiveland | 7.215.132                    | 849.317                       | 8.064.450                    |
| Tholen             | 6.950.000                    | -784.987                      | 6.165.013                    |
| Middelburg         | 19.908.112                   | 185.549                       | 20.093.661                   |
| Veere              | 4.523.800                    | 85.965                        | 4.609.765                    |
| Vlissingen         | 18.813.211                   | 2.465.251                     | 21.278.462                   |
| Hulst              | 7.712.707                    | 55.654                        | 7.768.361                    |
| Sluis              | 6.041.403                    | 1.021.245                     | 7.062.648                    |
| Terneuzen          | 21.857.936                   | 995.656                       | 22.853.592                   |
| <b>Totaal</b>      | <b>126.449.196</b>           | <b>7.679.881</b>              | <b>134.129.077</b>           |

De verdeling van de jaarschijven IJZ naar gemeenten:

| Gemeente           | 2023               | 2024               | 2025               | 2026               |
|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Borsele            | 6.851.753          | 6.679.575          | 6.673.726          | 6.673.726          |
| Goes               | 15.860.084         | 16.949.162         | 16.938.948         | 16.938.948         |
| Kapelle            | 3.999.956          | 4.310.513          | 4.307.729          | 4.307.729          |
| Noord-Beveland     | 1.904.295          | 2.039.560          | 2.037.254          | 2.037.254          |
| Reimerswaal        | 7.617.039          | 8.502.505          | 8.496.240          | 8.496.240          |
| Schouwen-Duiveland | 8.064.450          | 7.947.695          | 7.939.996          | 7.939.996          |
| Tholen             | 6.165.013          | 6.059.875          | 6.052.124          | 6.052.124          |
| Middelburg         | 20.093.661         | 20.570.279         | 20.553.645         | 20.553.645         |
| Veere              | 4.609.765          | 4.888.090          | 4.883.986          | 4.883.986          |
| Vlissingen         | 21.278.462         | 20.812.523         | 20.799.297         | 20.799.297         |
| Hulst              | 7.768.361          | 7.305.482          | 7.298.791          | 7.298.791          |
| Sluis              | 7.062.648          | 7.505.341          | 7.500.572          | 7.500.572          |
| Terneuzen          | 22.853.592         | 23.499.568         | 23.483.962         | 23.483.962         |
| <b>Totaal</b>      | <b>134.129.077</b> | <b>137.070.169</b> | <b>136.966.269</b> | <b>136.966.269</b> |

Gemeentelijke bijdragen IJZ gewijzigde begroting 2023 per gemeente naar taakveld:

| Gemeente           | 0.4            | 6.2              | 6.72a             | 6.72b             | 6.72c             | 6.72d            | 6.73a             | 6.73b            | 6.73c             | 6.74a             | 6.74b             | 6.74c            | 6.82a            | 6.82b            | TOTAAL             |
|--------------------|----------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|--------------------|
| Borsele            | 27.537         | 357.319          | 668.532           | 740.062           | 412.656           | 178.658          | 949.307           | 159.164          | 1.051.399         | 1.057.985         | 468.424           | 198.717          | 539.785          | 42.209           | 6.851.753          |
| Goes               | 48.080         | 781.012          | 2.304.965         | 2.111.152         | 1.388.049         | 305.170          | 984.656           | 474.809          | 1.692.662         | 2.829.393         | 1.462.763         | 346.961          | 1.058.993        | 71.418           | 15.812.003         |
| Kapelle            | 13.108         | 176.723          | 586.318           | 581.972           | 140.426           | 156.683          | 293.797           | 22.971           | 446.888           | 877.619           | 346.041           | 94.594           | 225.547          | 37.270           | 3.986.848          |
| Noord-Beveland     | 10.858         | 109.485          | 268.523           | 220.394           | 86.497            | 2.748            | 76.086            | 250.866          | 33.013            | 271.674           | 129.211           | 286.382          | 133.127          | 25.430           | 1.893.436          |
| Reimerswaal        | 29.494         | 306.239          | 1.224.263         | 1.317.742         | 463.084           | 312.274          | 472.979           | 215.921          | 830.311           | 1.335.670         | 512.970           | 212.836          | 351.900          | 31.357           | 7.587.545          |
| Schouwen-Duiveland | 36.244         | 377.166          | 1.376.148         | 788.171           | 175.006           | 223.485          | 453.984           | 334.224          | 1.056.186         | 1.367.333         | 867.169           | 261.545          | 564.320          | 183.470          | 8.028.206          |
| Tholen             | 36.488         | 389.984          | 526.087           | 506.717           | 390.619           | 53.083           | 582.491           | 596.269          | 355.950           | 1.227.619         | 596.239           | 263.309          | 593.132          | 47.025           | 6.128.524          |
| Middelburg         | 78.308         | 778.535          | 2.655.913         | 2.645.800         | 2.086.034         | 559.667          | 1.363.203         | 338.730          | 2.051.332         | 3.990.196         | 1.340.926         | 565.092          | 1.427.333        | 212.592          | 20.015.353         |
| Veere              | 19.320         | 145.102          | 635.332           | 433.857           | 400.850           | 3.613            | 480.795           | 238.258          | 511.346           | 992.700           | 315.413           | 139.420          | 240.937          | 52.822           | 4.590.445          |
| Vlissingen         | 62.265         | 349.685          | 3.346.427         | 2.304.113         | 3.066.454         | 229.803          | 1.662.341         | 665.306          | 2.901.969         | 3.220.385         | 1.295.316         | 449.320          | 1.538.372        | 186.704          | 21.216.197         |
| Hulst              | 31.499         | 515.887          | 1.303.218         | 644.777           | 906.263           | 266.403          | 585.518           | 59.443           | 836.077           | 979.336           | 594.119           | 227.307          | 778.862          | 39.652           | 7.736.862          |
| Sluis              | 22.451         | 187.309          | 1.278.278         | 511.809           | 849.638           | 45.883           | 460.957           | 172.835          | 1.150.402         | 992.767           | 726.500           | 162.009          | 494.812          | 6.998            | 7.040.197          |
| Terneuzen          | 73.466         | 1.088.977        | 3.785.312         | 1.660.797         | 2.055.203         | 476.926          | 2.213.598         | 1.464.568        | 3.132.467         | 2.549.311         | 1.955.469         | 530.148          | 1.748.937        | 118.413          | 22.780.127         |
| <b>Totaal</b>      | <b>489.118</b> | <b>5.563.422</b> | <b>19.959.314</b> | <b>14.467.365</b> | <b>12.420.780</b> | <b>2.814.395</b> | <b>10.579.712</b> | <b>4.993.364</b> | <b>16.050.002</b> | <b>21.691.988</b> | <b>10.610.560</b> | <b>3.737.640</b> | <b>9.696.058</b> | <b>1.055.359</b> | <b>134.129.077</b> |

Gemeentelijke bijdragen IJZ 2024 per gemeente naar taakveld:

| Gemeente           | 0.4            | 6.2              | 6.72a             | 6.72b             | 6.72c             | 6.72d            | 6.73a             | 6.73b            | 6.73c             | 6.74a             | 6.74b             | 6.74c            | 6.82a            | 6.82b            | Totaal             |
|--------------------|----------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|--------------------|
| Borsele            | 32.895         | 421.036          | 647.405           | 716.675           | 399.615           | 173.012          | 931.604           | 154.134          | 1.018.172         | 1.024.550         | 471.662           | 198.341          | 449.632          | 40.875           | 6.679.607          |
| Goes               | 57.435         | 942.637          | 2.469.330         | 2.261.696         | 1.487.030         | 326.932          | 1.069.262         | 508.667          | 1.813.365         | 3.031.155         | 1.565.515         | 346.304          | 993.324          | 76.511           | 16.949.162         |
| Kapelle            | 15.659         | 219.336          | 634.120           | 629.420           | 151.875           | 169.457          | 320.576           | 24.844           | 483.323           | 949.171           | 372.934           | 94.414           | 205.076          | 40.308           | 4.310.513          |
| Noord-Beveland     | 12.971         | 141.584          | 289.478           | 237.594           | 93.247            | 2.962            | 83.051            | 270.443          | 35.590            | 292.875           | 138.454           | 302.467          | 111.431          | 27.392           | 2.039.538          |
| Reimerswaal        | 35.232         | 401.477          | 1.377.079         | 1.482.226         | 520.888           | 351.253          | 537.036           | 242.873          | 933.953           | 1.502.392         | 565.501           | 212.433          | 304.892          | 35.271           | 8.502.505          |
| Schouwen-Duiveland | 43.295         | 466.282          | 1.349.332         | 772.813           | 171.596           | 219.130          | 453.301           | 327.711          | 1.035.604         | 1.340.689         | 871.082           | 261.049          | 455.916          | 179.895          | 7.947.695          |
| Tholen             | 43.587         | 493.079          | 511.719           | 492.879           | 379.952           | 51.633           | 575.702           | 579.985          | 346.229           | 1.194.093         | 602.814           | 262.810          | 479.651          | 45.740           | 6.059.875          |
| Middelburg         | 93.543         | 1.067.162        | 2.705.243         | 2.694.943         | 2.124.780         | 570.062          | 1.409.121         | 345.021          | 2.089.433         | 4.064.308         | 1.390.885         | 564.021          | 1.235.217        | 216.541          | 20.570.279         |
| Veere              | 23.079         | 237.191          | 669.415           | 457.132           | 422.354           | 3.807            | 512.465           | 251.040          | 538.777           | 1.045.955         | 333.988           | 139.156          | 198.066          | 55.656           | 4.888.081          |
| Vlissingen         | 74.379         | 590.054          | 3.243.463         | 2.233.220         | 2.972.105         | 222.733          | 1.646.796         | 644.836          | 2.812.680         | 3.121.300         | 1.295.907         | 448.469          | 1.325.623        | 180.960          | 20.812.523         |
| Hulst              | 37.628         | 571.903          | 1.212.931         | 600.107           | 843.477           | 247.946          | 556.675           | 55.325           | 778.153           | 911.487           | 581.523           | 226.877          | 644.545          | 36.905           | 7.305.482          |
| Sluis              | 26.818         | 249.670          | 1.361.484         | 545.124           | 904.943           | 48.869           | 497.046           | 184.085          | 1.225.285         | 1.057.388         | 773.995           | 161.702          | 461.479          | 7.453            | 7.505.341          |
| Terneuzen          | 87.759         | 1.296.941        | 3.888.925         | 1.706.258         | 2.111.459         | 489.980          | 2.307.378         | 1.504.657        | 3.218.210         | 2.619.092         | 2.028.180         | 529.144          | 1.589.930        | 121.654          | 23.499.568         |
| <b>Totaal</b>      | <b>584.280</b> | <b>7.098.351</b> | <b>20.359.923</b> | <b>14.830.084</b> | <b>12.583.319</b> | <b>2.877.777</b> | <b>10.900.013</b> | <b>5.093.620</b> | <b>16.328.774</b> | <b>22.154.455</b> | <b>10.992.440</b> | <b>3.747.187</b> | <b>8.454.783</b> | <b>1.065.161</b> | <b>137.070.169</b> |

De voorgestelde begrotingswijziging GGD 2023:

| Gemeente           | Actuele<br>begroting<br>2023 | Begrotings-<br>wijziging 2023 | Gewijzigde<br>begroting 2023 |
|--------------------|------------------------------|-------------------------------|------------------------------|
| Borsele            | 1.267.170                    | 83.914                        | 1.351.085                    |
| Goes               | 2.039.628                    | 118.912                       | 2.158.540                    |
| Hulst              | 1.388.911                    | 88.048                        | 1.476.959                    |
| Kapelle            | 723.471                      | 48.216                        | 771.686                      |
| Middelburg         | 2.721.286                    | 150.705                       | 2.871.991                    |
| Noord-Beveland     | 371.340                      | 36.451                        | 407.791                      |
| Reimerswaal        | 1.378.298                    | 96.330                        | 1.474.627                    |
| Schouwen-Duiveland | 1.737.571                    | 134.294                       | 1.871.864                    |
| Sluis              | 1.130.443                    | 70.305                        | 1.200.749                    |
| Terneuzen          | 2.827.454                    | 163.934                       | 2.991.388                    |
| Tholen             | 1.503.087                    | 117.664                       | 1.620.751                    |
| Veere              | 1.145.625                    | 86.001                        | 1.231.626                    |
| Vlissingen         | 2.324.736                    | 136.867                       | 2.461.603                    |
| <b>Totaal</b>      | <b>20.559.019</b>            | <b>1.331.641</b>              | <b>21.890.661</b>            |

De actuele begroting GGD 2023 per gemeente naar taakveld:

|                                           | Inwoner            | Inwoner                             | Inwoner                              | Inwoner                    | 0-19               | 0-19                                        | Inwoner                                         | inwoner                                  | 0-19                                           | macro                                | 0-19                                                        | inwoner                            | inwoner                        | inwoner                                          | totaal            |
|-------------------------------------------|--------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------|--------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------------------------------|------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------------------------|-------------------|
| <b>GGD 2023<br/>actuele<br/>begroting</b> | 7.1 VG<br>WPG coll | 7.1 VG<br>WPG coll<br>(incidenteel) | 7.1 VG<br>(gem<br>projecten<br>geld) | 7.1 VG<br>verwijsin<br>dex | 7.1 BDU<br>uniform | 7.1<br>Rijksvac<br>cinatie<br>progra<br>mma | 6.1<br>Samenkr<br>acht<br>(BDU<br>maatwer<br>k) | 6.6<br>Maatwer<br>k<br>(toezicht<br>WMO) | 4.3<br>Onderwij<br>s &<br>leerling<br>(MBO zv) | 6.2<br>Wijkteam<br>s Veilig<br>Thuis | 6.2<br>Wijktea<br>ms<br>Veilig<br>Thuis<br>radarfun<br>ctie | 0.4<br>Overhead<br>structure<br>el | 0.4<br>Overhead<br>incidenteel | 6.71 -<br>Maatwer<br>kdienstve<br>rlening<br>18+ | Totaal            |
| Borsele                                   | 478.840            | 1.421                               | 7.486                                | 7.673                      | 486.206            | 51.522                                      | 26.937                                          | 1.784                                    | 4.425                                          | 79.956                               | 11.400                                                      | 93.363                             | 10.799                         | 5.358                                            | 1.267.170         |
| Goes                                      | 809.903            | 2.403                               | 12.662                               | 12.978                     | 727.491            | 77.090                                      | 45.561                                          | 3.017                                    | 6.621                                          | 139.603                              | 17.058                                                      | 157.913                            | 18.265                         | 9.063                                            | 2.039.628         |
| Hulst                                     | 578.667            | 1.717                               | 9.047                                | 9.273                      | 467.000            | 49.486                                      | 32.553                                          | 2.156                                    | 4.250                                          | 91.459                               | 10.950                                                      | 112.827                            | 13.050                         | 6.475                                            | 1.388.911         |
| Kapelle                                   | 270.331            | 802                                 | 4.226                                | 4.332                      | 287.808            | 30.498                                      | 15.208                                          | 1.007                                    | 2.619                                          | 38.061                               | 6.748                                                       | 52.709                             | 6.097                          | 3.025                                            | 723.471           |
| Middelburg                                | 1.027.519          | 3.049                               | 16.064                               | 16.465                     | 996.187            | 105.562                                     | 57.803                                          | 3.828                                    | 9.067                                          | 227.370                              | 23.358                                                      | 200.344                            | 23.173                         | 11.498                                           | 2.721.286         |
| Noord-Beveland                            | 159.089            | 472                                 | 2.487                                | 2.549                      | 113.557            | 12.033                                      | 8.950                                           | 593                                      | 1.034                                          | 31.528                               | 2.663                                                       | 31.019                             | 3.588                          | 1.780                                            | 371.340           |
| Reimerswaal                               | 480.477            | 1.426                               | 7.512                                | 7.699                      | 576.921            | 61.134                                      | 27.029                                          | 1.790                                    | 5.251                                          | 85.636                               | 13.527                                                      | 93.683                             | 10.836                         | 5.376                                            | 1.378.298         |
| Schouwen-Duiveland                        | 714.861            | 2.121                               | 11.176                               | 11.455                     | 602.840            | 63.881                                      | 40.215                                          | 2.663                                    | 5.487                                          | 105.235                              | 14.135                                                      | 139.382                            | 16.122                         | 7.999                                            | 1.737.571         |
| Sluis                                     | 486.143            | 1.443                               | 7.600                                | 7.790                      | 370.598            | 39.271                                      | 27.348                                          | 1.811                                    | 3.373                                          | 65.186                               | 8.689                                                       | 94.787                             | 10.964                         | 5.440                                            | 1.130.443         |
| Terneuzen                                 | 1.142.917          | 3.392                               | 17.868                               | 18.314                     | 967.658            | 102.539                                     | 64.295                                          | 4.258                                    | 8.807                                          | 213.310                              | 22.689                                                      | 222.844                            | 25.775                         | 12.789                                           | 2.827.454         |
| Tholen                                    | 547.399            | 1.624                               | 8.558                                | 8.772                      | 590.906            | 62.616                                      | 30.794                                          | 2.039                                    | 5.378                                          | 105.945                              | 13.855                                                      | 106.731                            | 12.345                         | 6.125                                            | 1.503.087         |
| Veere                                     | 460.688            | 1.367                               | 7.202                                | 7.382                      | 421.503            | 44.665                                      | 25.916                                          | 1.716                                    | 3.836                                          | 56.097                               | 9.883                                                       | 89.824                             | 10.390                         | 5.155                                            | 1.145.625         |
| Vlissingen                                | 930.861            | 2.762                               | 14.553                               | 14.916                     | 801.145            | 84.895                                      | 52.366                                          | 3.468                                    | 7.291                                          | 180.788                              | 18.784                                                      | 181.498                            | 20.993                         | 10.416                                           | 2.324.736         |
|                                           | <b>8.087.694</b>   | <b>24.000</b>                       | <b>126.440</b>                       | <b>129.599</b>             | <b>7.409.820</b>   | <b>785.193</b>                              | <b>454.974</b>                                  | <b>30.128</b>                            | <b>67.439</b>                                  | <b>1.420.174</b>                     | <b>173.739</b>                                              | <b>1.576.924</b>                   | <b>182.396</b>                 | <b>90.500</b>                                    | <b>20.559.019</b> |

De verdeelsleutel aantallen en percentages zijn ontleend aan de Programmabegroting 2023-2026.

De voorgestelde begrotingswijziging GGD 2023 per gemeente naar taakveld:

|                        | Inwoner                        | Inwoner                                               | Inwoner                                         | Inwoner                             | 0-19                       | 0-19                                                        | Inwoner                                                     | inwoner                                              | 0-19                                                              | macro                                              | 0-19                                                                     | inwoner                                           | inwoner                                           | inwoner                                                      | registratie<br>mrt 2023            |                  |
|------------------------|--------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------|
| <b>GGD 2023</b>        | <b>7.1 VG<br/>WPG<br/>coll</b> | <b>7.1 VG<br/>WPG<br/>coll<br/>(incident<br/>eel)</b> | <b>7.1 VG<br/>(gem<br/>projecte<br/>n geld)</b> | <b>7.1 VG<br/>verwijsi<br/>ndex</b> | <b>7.1 BDU<br/>uniform</b> | <b>7.1<br/>Rijksva<br/>ccinati<br/>e<br/>progra<br/>mma</b> | <b>6.1<br/>Samenk<br/>racht<br/>(BDU<br/>maatwe<br/>rk)</b> | <b>6.6<br/>Maatwe<br/>rk<br/>(toezich<br/>t WMO)</b> | <b>4.3<br/>Onderwi<br/>js &amp;<br/>leerling<br/>(MBO<br/>zv)</b> | <b>6.2<br/>Wijktea<br/>ms<br/>Veilig<br/>Thuis</b> | <b>6.2<br/>Wijktea<br/>ms<br/>Veilig<br/>Thuis<br/>radarfun<br/>ctie</b> | <b>0.4<br/>Overhea<br/>d<br/>structur<br/>eel</b> | <b>0.4<br/>Overhea<br/>d<br/>incident<br/>eel</b> | <b>6.71 -<br/>Maatwe<br/>rkdienst<br/>verlenin<br/>g 18+</b> | <b>7.1<br/>Oekraïne<br/>opvang</b> | <b>Totaal</b>    |
| Borsele                | 22.306                         | 105                                                   | 350                                             | 359                                 | 22.641                     | 2.407                                                       | 1.259                                                       | 83                                                   | 207                                                               | 3.736                                              | 533                                                                      | 4.162                                             | 553                                               | 397                                                          | 24.816                             | 83.914           |
| Goes                   | 37.729                         | 178                                                   | 592                                             | 606                                 | 33.877                     | 3.602                                                       | 2.129                                                       | 141                                                  | 309                                                               | 6.523                                              | 797                                                                      | 7.039                                             | 936                                               | 672                                                          | 23.782                             | 118.912          |
| Hulst                  | 26.957                         | 127                                                   | 423                                             | 433                                 | 21.746                     | 2.312                                                       | 1.521                                                       | 101                                                  | 199                                                               | 4.274                                              | 512                                                                      | 5.029                                             | 669                                               | 480                                                          | 23.265                             | 88.048           |
| Kapelle                | 12.593                         | 59                                                    | 197                                             | 202                                 | 13.402                     | 1.425                                                       | 711                                                         | 47                                                   | 122                                                               | 1.778                                              | 315                                                                      | 2.350                                             | 312                                               | 224                                                          | 14.476                             | 48.216           |
| Middelburg             | 47.866                         | 226                                                   | 751                                             | 769                                 | 46.389                     | 4.933                                                       | 2.701                                                       | 179                                                  | 424                                                               | 10.624                                             | 1.091                                                                    | 8.931                                             | 1.187                                             | 852                                                          | 23.782                             | 150.705          |
| Noord-<br>Beveland     | 7.411                          | 35                                                    | 116                                             | 119                                 | 5.288                      | 562                                                         | 418                                                         | 28                                                   | 48                                                                | 1.473                                              | 124                                                                      | 1.383                                             | 184                                               | 132                                                          | 19.129                             | 36.451           |
| Reimerswaal            | 22.383                         | 106                                                   | 351                                             | 360                                 | 26.865                     | 2.857                                                       | 1.263                                                       | 84                                                   | 245                                                               | 4.002                                              | 632                                                                      | 4.176                                             | 555                                               | 399                                                          | 32.054                             | 96.330           |
| Schouwen-<br>Duiveland | 33.301                         | 157                                                   | 522                                             | 535                                 | 28.072                     | 2.985                                                       | 1.879                                                       | 124                                                  | 256                                                               | 4.917                                              | 660                                                                      | 6.213                                             | 826                                               | 593                                                          | 53.251                             | 134.294          |
| Sluis                  | 22.647                         | 107                                                   | 355                                             | 364                                 | 17.257                     | 1.835                                                       | 1.278                                                       | 85                                                   | 158                                                               | 3.046                                              | 406                                                                      | 4.225                                             | 562                                               | 403                                                          | 17.578                             | 70.305           |
| Terneuzen              | 53.242                         | 251                                                   | 835                                             | 856                                 | 45.060                     | 4.791                                                       | 3.004                                                       | 199                                                  | 412                                                               | 9.967                                              | 1.060                                                                    | 9.934                                             | 1.320                                             | 948                                                          | 32.054                             | 163.934          |
| Tholen                 | 25.500                         | 120                                                   | 400                                             | 410                                 | 27.516                     | 2.926                                                       | 1.439                                                       | 95                                                   | 251                                                               | 4.950                                              | 647                                                                      | 4.758                                             | 632                                               | 454                                                          | 47.564                             | 117.664          |
| Veere                  | 21.461                         | 101                                                   | 337                                             | 345                                 | 19.628                     | 2.087                                                       | 1.211                                                       | 80                                                   | 179                                                               | 2.621                                              | 462                                                                      | 4.004                                             | 532                                               | 382                                                          | 32.571                             | 86.001           |
| Vlissingen             | 43.364                         | 205                                                   | 680                                             | 697                                 | 37.306                     | 3.967                                                       | 2.447                                                       | 162                                                  | 341                                                               | 8.448                                              | 878                                                                      | 8.090                                             | 1.075                                             | 772                                                          | 28.435                             | 136.867          |
|                        | <b>376.760</b>                 | <b>1.779</b>                                          | <b>5.908</b>                                    | <b>6.056</b>                        | <b>345.047</b>             | <b>36.689</b>                                               | <b>21.259</b>                                               | <b>1.408</b>                                         | <b>3.151</b>                                                      | <b>66.360</b>                                      | <b>8.118</b>                                                             | <b>70.293</b>                                     | <b>9.344</b>                                      | <b>6.710</b>                                                 | <b>372.757</b>                     | <b>1.331.641</b> |

De verdeelsleutels zijn ontleend aan de Programmabegroting 2023-2026 en voor Oekraïne opvang aan de geregistreerde aantallen per gemeente in maart 2023.

Gemeentelijke bijdragen GGD 2023 na bovengenoemde voorgestelde begrotingswijziging per gemeente naar taakveld:

|                    | Inwoner         | Inwoner                       | Inwoner                     | Inwoner             | 0-19            | 0-19                          | Inwoner                        | inwoner                     | 0-19                              | macro                      | 0-19                                    | inwoner                  | inwoner                  | inwoner                             | registratie mrt 2023 |            |
|--------------------|-----------------|-------------------------------|-----------------------------|---------------------|-----------------|-------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------|----------------------------|-----------------------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------------------|----------------------|------------|
| GGD 2023           | 7.1 VG WPG coll | 7.1 VG WPG coll (incidenteel) | 7.1 VG (gem projecten geld) | 7.1 VG verwijzindex | 7.1 BDU uniform | 7.1 Rijksvaccinatie programma | 6.1 Samenkracht (BDU maatwerk) | 6.6 Maatwerk (toezicht WMO) | 4.3 Onderwijs & leerling (MBO zv) | 6.2 Wijkteams Veilig Thuis | 6.2 Wijkteams Veilig Thuis radarfunctie | 0.4 Overhead structureel | 0.4 Overhead incidenteel | 6.71 - Maatwerk dienstverlening 18+ | 7.1 Oekraïne opvang  | Totaal     |
| Borsele            | 501.148         | 1.526                         | 7.836                       | 8.032               | 508.846         | 53.929                        | 28.196                         | 1.867                       | 4.632                             | 83.692                     | 11.933                                  | 97.525                   | 11.352                   | 5.755                               | 24.816               | 1.351.085  |
| Goes               | 847.633         | 2.582                         | 13.253                      | 13.584              | 761.367         | 80.692                        | 47.690                         | 3.158                       | 6.930                             | 146.126                    | 17.855                                  | 164.953                  | 19.201                   | 9.735                               | 23.782               | 2.158.540  |
| Hulst              | 605.625         | 1.844                         | 9.469                       | 9.706               | 488.746         | 51.799                        | 34.074                         | 2.256                       | 4.449                             | 95.733                     | 11.461                                  | 117.857                  | 13.719                   | 6.955                               | 23.265               | 1.476.959  |
| Kapelle            | 282.925         | 862                           | 4.424                       | 4.534               | 301.210         | 31.923                        | 15.918                         | 1.054                       | 2.742                             | 39.839                     | 7.064                                   | 55.058                   | 6.409                    | 3.249                               | 14.476               | 771.686    |
| Middelburg         | 1.075.388       | 3.275                         | 16.814                      | 17.234              | 1.042.574       | 110.495                       | 60.504                         | 4.007                       | 9.490                             | 237.994                    | 24.449                                  | 209.274                  | 24.360                   | 12.350                              | 23.782               | 2.871.991  |
| Noord-Beveland     | 166.500         | 507                           | 2.603                       | 2.668               | 118.845         | 12.595                        | 9.368                          | 620                         | 1.082                             | 33.001                     | 2.787                                   | 32.402                   | 3.772                    | 1.912                               | 19.129               | 407.791    |
| Reimerswaal        | 502.861         | 1.532                         | 7.863                       | 8.059               | 603.785         | 63.991                        | 28.292                         | 1.874                       | 5.496                             | 89.638                     | 14.159                                  | 97.859                   | 11.391                   | 5.775                               | 32.054               | 1.474.627  |
| Schouwen-Duiveland | 748.164         | 2.279                         | 11.698                      | 11.990              | 630.911         | 66.866                        | 42.094                         | 2.787                       | 5.743                             | 110.152                    | 14.795                                  | 145.595                  | 16.948                   | 8.592                               | 53.251               | 1.871.864  |
| Sluis              | 508.791         | 1.550                         | 7.955                       | 8.154               | 387.855         | 41.106                        | 28.626                         | 1.896                       | 3.531                             | 68.232                     | 9.095                                   | 99.013                   | 11.525                   | 5.843                               | 17.578               | 1.200.749  |
| Terneuzen          | 1.196.161       | 3.643                         | 18.703                      | 19.170              | 1.012.716       | 107.330                       | 67.299                         | 4.457                       | 9.218                             | 223.277                    | 23.749                                  | 232.777                  | 27.096                   | 13.737                              | 32.054               | 2.991.388  |
| Tholen             | 572.900         | 1.745                         | 8.958                       | 9.181               | 618.421         | 65.542                        | 32.233                         | 2.134                       | 5.629                             | 110.895                    | 14.502                                  | 111.488                  | 12.978                   | 6.579                               | 47.564               | 1.620.751  |
| Veere              | 482.150         | 1.468                         | 7.539                       | 7.727               | 441.130         | 46.752                        | 27.127                         | 1.796                       | 4.015                             | 58.718                     | 10.345                                  | 93.828                   | 10.922                   | 5.537                               | 32.571               | 1.231.626  |
| Vlissingen         | 974.227         | 2.967                         | 15.233                      | 15.613              | 838.450         | 88.861                        | 54.812                         | 3.630                       | 7.632                             | 189.235                    | 19.662                                  | 189.588                  | 22.069                   | 11.188                              | 28.435               | 2.461.603  |
|                    | 8.464.472       | 25.779                        | 132.348                     | 135.654             | 7.754.855       | 821.881                       | 476.233                        | 31.536                      | 70.590                            | 1.486.532                  | 181.856                                 | 1.647.217                | 191.740                  | 97.210                              | 372.757              | 21.890.661 |

De verdeelsleutels zijn ontleend aan de Programmabegroting 2023-2026 en voor Oekraïne opvang aan de geregistreerde aantallen per gemeente in maart 2023.

## Bijlage 2 – Specificatie baten en lasten begrotingswijzigingen

### A. Mutatie gemeentelijke bijdrage

| BW nr.     | Mutatie Gemeentelijke bijdrage                                                               | Programma (lijn)          | Primaire begroting 2023 | Begrotingswijziging 2023 | Gewijzigde begroting 2023 |
|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|-------------------------|--------------------------|---------------------------|
|            | <b>LASTEN</b>                                                                                |                           | -                       | <b>1.338.641</b>         | <b>1.338.641</b>          |
| BW 2023-05 | Nog naar programma's toe te wijzen middelen                                                  | Diverse                   |                         | 954.761                  | 954.761                   |
|            | <b>Structureel</b>                                                                           |                           |                         | <b>954.761</b>           | <b>954.761</b>            |
| BW 2023-05 | Nog naar programma's toe te wijzen middelen                                                  | Overhead                  |                         | 11.123                   | 11.123                    |
| BW 2023-08 | Oekraïne/ crisis noodopvang – dekking (loonkosten) Overhead o.b.v. landelijke afspraken 2022 | Overhead                  |                         | 25.235                   | 25.235                    |
| BW 2023-08 | Oekraïne/ crisis noodopvang t.b.v. inzet Jeugdverpleegkundige, jeugdarts en ambulant team    | Gezondheid in de Wijk     |                         | 347.522                  | 347.522                   |
|            | <b>Incidenteel</b>                                                                           |                           |                         | <b>383.880</b>           | <b>383.880</b>            |
|            | <b>BATEN</b>                                                                                 |                           | -                       | <b>1.338.641</b>         | <b>1.338.641</b>          |
| BW 2023-05 | Gemeentelijke bijdragen VZG-norm 2023 afwijkende verhouding pers./mat.                       | Algemene dekkingsmiddelen |                         | 42.530                   | 42.530                    |
| BW 2023-05 | Gemeentelijke bijdragen aanpassing VZG-richtlijn 2023 naar 7,2%                              | Algemene dekkingsmiddelen | -                       | 912.231                  | 912.231                   |
|            | <b>Structureel</b>                                                                           |                           |                         | <b>954.761</b>           | <b>954.761</b>            |
| BW 2023-05 | Gemeentelijke bijdragen VZG-norm 2023 afwijkende verhouding pers./mat.                       | Algemene dekkingsmiddelen |                         | 434                      | 434                       |

| BW nr.                           | Mutatie Gemeentelijke bijdrage                                  | Programma (lijn)          | Primaire begroting 2023 | Begrotingswijziging 2023 | Gewijzigde begroting 2023 |
|----------------------------------|-----------------------------------------------------------------|---------------------------|-------------------------|--------------------------|---------------------------|
| BW 2023-05                       | Gemeentelijke bijdragen aanpassing VZG-richtlijn 2023 naar 7,2% | Algemene dekkingsmiddelen | -                       | 10.689                   | 10.689                    |
| BW 2023-08                       | Oekraïne/ crisis noodopvang                                     | Algemene dekkingsmiddelen |                         | 372.757                  | 372.757                   |
|                                  | <b>Incidenteel</b>                                              |                           |                         | <b>383.880</b>           | <b>383.880</b>            |
| <b>SALDO VAN BATEN EN LASTEN</b> |                                                                 |                           | -                       | -                        | -                         |

| Mutatie Gemeentelijke bijdrage                                                                                                                                                   | 2024             | 2025             | 2026             | 2027             |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>LASTEN</b>                                                                                                                                                                    | <b>1.194.456</b> | <b>1.188.357</b> | <b>1.188.357</b> | <b>1.188.357</b> |
| Nog naar programma's toe te wijzen middelen                                                                                                                                      | 1.188.357        | 1.188.357        | 1.188.357        | 1.188.357        |
| <b>Structureel</b>                                                                                                                                                               | <b>1.188.357</b> | <b>1.188.357</b> | <b>1.188.357</b> | <b>1.188.357</b> |
| Nog naar programma's toe te wijzen middelen                                                                                                                                      | 6.099            |                  |                  |                  |
| <b>Incidenteel</b>                                                                                                                                                               | <b>6.099</b>     |                  |                  |                  |
|                                                                                                                                                                                  |                  |                  |                  |                  |
| <b>BATEN</b>                                                                                                                                                                     | <b>1.194.456</b> | <b>1.188.357</b> | <b>1.188.357</b> | <b>1.188.357</b> |
| Gemeentelijke bijdragen                                                                                                                                                          | 45.279           | 45.279           | 45.279           | 45.279           |
| VZG-norm 2024 afwijkende verhouding pers./mat.                                                                                                                                   |                  |                  |                  |                  |
| Gemeentelijke bijdragen aanpassing VZG-richtlijn 2024 naar 3,4%                                                                                                                  | 730.883          | 730.883          | 730.883          | 730.883          |
| Gemeentelijke bijdragen                                                                                                                                                          | 229.185          | 229.185          | 229.185          | 229.185          |
| Omissie opbrengsten aanvullende diensten                                                                                                                                         |                  |                  |                  |                  |
| Veilig Thuis - CZW indexeert vergoeding 2022 (1.687.537) niet in komende jaren; GGD vraagt indexering (2023 +7,2% en 2024 +3,4%)) daarvan via gemeentelijke bijdrage m.i.v. 2024 | 183.010          | 183.010          | 183.010          | 183.010          |
|                                                                                                                                                                                  | <b>1.188.357</b> | <b>1.188.357</b> | <b>1.188.357</b> | <b>1.188.357</b> |
| Gemeentelijke bijdragen aanpassing VZG-richtlijn 2023 naar 7,2%                                                                                                                  | -                | -                | -                | -                |
| Gemeentelijke bijdragen aanpassing VZG-richtlijn 2024 naar 3,4%                                                                                                                  | 6.099            |                  |                  |                  |
|                                                                                                                                                                                  | <b>6.099</b>     |                  |                  |                  |
| <b>SALDO VAN BATEN EN LASTEN</b>                                                                                                                                                 | <b>-</b>         | <b>-</b>         | <b>-</b>         | <b>-</b>         |

## B. Mutatie reserves

| BW nr.        | Mutatie reserves<br>(incidenteel)     | Programma (lijn)      | Primaire begroting<br>2023 | Begrotingswijziging<br>2023 | Gewijzigde begroting<br>2023 |
|---------------|---------------------------------------|-----------------------|----------------------------|-----------------------------|------------------------------|
|               | <b>LASTEN (incidenteel)</b>           |                       | -                          | <b>326.840</b>              | <b>326.840</b>               |
| BW-2023-07    | Programma manager                     | Gezondheid in de wijk | -                          | 101.640                     | 101.640                      |
| BW-2023-07    | Businessanalist                       | Gezondheid in de wijk |                            | 49.000                      | 49.000                       |
| BW-2023-06    | Hybride thuiswerkplek                 | WPG                   |                            | 58.100                      | 58.100                       |
|               | Hybride thuiswerkplek                 | Veilig Thuis          |                            | 23.100                      | 23.100                       |
|               | Hybride thuiswerkplek                 | Overhead              |                            | 41.300                      | 41.300                       |
|               | Project Plan- en Afsprakenbureau      | Gezondheid in de wijk |                            | 8.300                       | 8.300                        |
|               | Facilitair en Huisvesting             | Overhead              |                            | 45.400                      | 45.400                       |
|               | <b>MUTATIE RESERVES (incidenteel)</b> |                       | -                          | <b>-326.840</b>             | <b>-326.840</b>              |
| BW-2023-06+07 | Ottrekking algemene reserve           |                       |                            | -326.840                    | -326.840                     |
|               | <b>GEREALISEERD RESULTAAT</b>         |                       |                            | -                           | -                            |

| Mutatie reserves (incidenteel)        | 2024           | 2025     | 2026     | 2026     |
|---------------------------------------|----------------|----------|----------|----------|
| <b>LASTEN (incidenteel)</b>           | <b>97.100</b>  | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |
| Programmamanager                      | 72.600         | 0        | 0        | 0        |
| Businessanalist                       | 24.500         | 0        | 0        | 0        |
| <b>MUTATIE RESERVES (incidenteel)</b> | <b>-97.100</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |
| Ottrekking algemene reserve           | -97.100        | 0        | 0        | 0        |
| <b>GEREALISEERD RESULTAAT</b>         | <b>0</b>       | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |

### C. Overige mutaties

| Wijz nr.  | Overige mutaties                      | Programma (lijn)                  | Primaire begroting 2023 | Begrotingswijziging 2023 | Gewijzigde begroting 2023 |
|-----------|---------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------|--------------------------|---------------------------|
|           | <b>LASTEN (incidenteel)</b>           |                                   | -                       | <b>624.719</b>           | <b>624.719</b>            |
| AW2023-01 | Project Pandemische Paraatheid (SPUK) | Fysieke Veiligheid en Bescherming | -                       | 624.719                  | 624.719                   |
|           |                                       |                                   |                         |                          | -                         |
|           | <b>BATEN (incidenteel)</b>            |                                   | -                       | <b>-624.719</b>          | <b>-624.719</b>           |
| AW2023-01 | Project Pandemische Paraatheid (SPUK) | Fysieke Veiligheid en Bescherming | -                       | -624.719                 | -624.719                  |
|           |                                       |                                   |                         |                          | -                         |
|           | <b>SALDO VAN BATEN EN LASTEN</b>      |                                   | -                       | -                        | -                         |

| Overige mutaties                      | 2024             | 2025          | 2026          | 2027          |
|---------------------------------------|------------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>LASTEN</b>                         | <b>624.719</b>   | <b>PM (*)</b> | <b>PM (*)</b> | <b>PM (*)</b> |
| <b>Incidenteel</b>                    | <b>624.719</b>   |               |               |               |
| Project Pandemische Paraatheid (SPUK) | 624.719          |               |               |               |
| <b>Structureel</b>                    |                  | <b>PM (*)</b> | <b>PM (*)</b> | <b>PM (*)</b> |
| Project Pandemische Paraatheid (SPUK) |                  | PM (*)        | PM (*)        | PM (*)        |
|                                       |                  |               |               |               |
| <b>BATEN</b>                          | <b>- 624.719</b> | <b>PM (*)</b> | <b>PM (*)</b> | <b>PM (*)</b> |
| <b>Incidenteel</b>                    | <b>-624.719</b>  |               |               |               |
| Project Pandemische Paraatheid (SPUK) | -624.719         |               |               |               |
| <b>Structureel</b>                    |                  | <b>PM (*)</b> | <b>PM (*)</b> | <b>PM (*)</b> |
| Project Pandemische Paraatheid (SPUK) |                  | PM (*)        | PM (*)        | PM (*)        |
|                                       |                  |               |               |               |
| <b>Saldo van baten en lasten</b>      |                  |               |               |               |

\* Over de structurele financiering en uitvoering in de jaren 2025 en verder wordt in de loop van 2023 een uitspraak gedaan door het ministerie VWS.



# Jaarverslag en Jaarrekening 2022

GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland

## Inleiding

Hierbij biedt de Gemeenschappelijke regeling Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland haar jaarstukken aan: het jaarverslag en de jaarrekening.

### Opzet jaarverslag

De verantwoording over de realisatie van de doelen voor 2022 is opgebouwd rondom de programma's Publieke Gezondheid (GGD Zeeland), Inkooporganisatie Jeugdhulp Zeeland en Veilig Thuis. Het programma Publieke Gezondheid bestaat uit drie programmalijnen:

- Fysieke Veiligheid en bescherming
- Gezondheid in de wijk
- Sociale veiligheid

Vanaf 2021 werken we met een begroting die anders van vorm en opzet is dan voorgaande jaren. De opzet hiervoor is tot stand gekomen in nauwe samenwerking met een ambtelijke werkgroep uit de Zeeuwse gemeenten. We gaven per programmaonderdeel aan wat de hoofd- en subdoelen zijn, alsook welke indicatoren gebruikt kunnen worden om prestaties aan af te meten. Deze indeling is nu ook de basis voor het jaarverslag, waarbij wordt gekeken in welke mate doelen al dan niet behaald zijn. Dit is voornamelijk een tekstuele onderbouwing. Veel indicatoren zijn wel in getallen meetbaar, maar omdat 2021 het eerste jaar was waarin gemeten werd, zijn deze nog niet vergelijkbaar met andere jaren. De 'nulmeting' is immers in veel gevallen pas in 2021 begonnen.

Vanaf 2022 comprimeren we de jaarstukken om in meer beknopte vorm een transparante toelichting te geven op de realisatie in dat jaar. In de rapportage geven we alleen de echte afwijkingen ten opzichte van de beoogde doelen aan. Doelen die afdoende bereikt zijn, worden niet nader benoemd.

### COVID-19

Het jaar 2022 was een jaar vol uitdagingen en kansen voor de COVID-19 projectorganisatie in Zeeland. Van lockdowns en recordhoogtes van positieve testuitslagen tot grootschalige vaccinatiecampagnes en fijnmazig vaccineren, de COVID-organisatie heeft hard gewerkt om de gezondheid en veiligheid van de Zeeuwse inwoners te waarborgen.

Een overzicht van de belangrijkste ontwikkelingen in 2022, inclusief de vaccinatiegraad en het COVID-19 beleid, evenals het personeelsbestand en de paraatheid van de COVID-organisatie:

#### *Lockdown en recordhoogtes positieve testuitslagen*

In het begin van 2022 werd het eerste kwartaal getekend door de lockdown die werd afgekondigd vanwege de snelle verspreiding van de Omikron-variant. Het aantal positieve testuitslagen nam niet alleen in Zeeland, maar ook op landelijk niveau toe en bereikte recordhoogtes. Om aan de toenemende vraag naar tests te voldoen, werd het aantal testlocaties in Zeeland uitgebreid van zeven naar tien vaste locaties.

#### *Grootschalige boostervaccinatiecampagne*

Gedurende dezelfde periode werd een grootschalige boostervaccinatiecampagne uitgerold, waardoor de meerderheid van de Zeeuwse bevolking efficiënt toegang kreeg tot een boostervaccinatie.

#### *Fijnmazig vaccineren*

Gedurende het tweede en derde kwartaal van het jaar heeft de COVID-organisatie op pop-up locaties ook coronaprikken aangeboden, waardoor vaccinaties gemakkelijk en dichtbij beschikbaar waren voor burgers.

### Vaccinatiegraad en COVID-19 beleid

Het percentage Zeeuwse inwoners dat de basisserie en één booster heeft ontvangen bedraagt 52%, terwijl dit percentage in Nederland 53% is.

Aan het begin van de zomer werd het COVID-19 beleid aangepast en werd zelftesten de norm, wat leidde tot een terugloop in het aantal testen bij de GGD. Na de grote vaccinatiecampagne met de herhaalprik in september, verschoof de focus in het vierde kwartaal weer naar fijnmazig vaccineren.

Het percentage Zeeuwen dat de herhaalprik heeft gehaald, bedraagt 26%, landelijk was dit gemiddeld 23%. Het Zeeuwse percentage is mede te danken aan de inzet van het regionale Klant Contact Center voor de COVID-19 vaccinatie afspraken en de media-aandacht voor de COVID-19 najaar campagne in de lokale media.

### Personeelsbestand en paraatheid

In totaal bood de COVID-organisatie werk aan 1300 (tijdelijke) medewerkers die zowel werkzaam waren in de uitvoering als in ondersteunende rollen en overhead. In opdracht van de minister van VWS aan de GGD'en staat ook onze COVID-organisatie tot 1 juli 2023 paraat om eventuele nieuwe uitbraken snel te bestrijden, met een afgeslankte COVID-19 organisatie.

### Veilig Thuis

In 2022 zijn de adviezen, meldingen en vervolgdiensten bij Veilig Thuis wederom toegenomen. Tegelijkertijd neemt de multiproblematiek en complexiteit in casussen steeds verder toe, waardoor intensievere interventies nodig zijn. Door het huidige besluitvormingsproces betreffende de financiering van Veilig Thuis konden vacatures ook nu pas laat in het jaar worden ingevuld, waardoor 2022 alsnog met een positief resultaat is afgesloten. Bovengenoemd proces heeft echter een hoge werkdruk voor het vaste personeel veroorzaakt alsmede een oplopende wachtlijst voor de vervolgdiensten. Langdurig ziekteverzuim van het personeel en escalaties binnen gezinnen zijn door de ingezette interventies voorkomen. Op lange termijn blijft bovengenoemde echter wel een punt van aandacht.

### Jeugdgezondheidszorg

In 2022 is een start gemaakt met het traject Basis op Orde voor de jeugdgezondheidszorg (JGZ). De JGZ was daarmee geen onderdeel van de Begrotingswijziging Basis op Orde waarop het AB in december een besluit heeft genomen. In 2023 wordt dit traject gecombineerd met het Project *Toekomst JGZ*. Hierbij wordt inzichtelijk gemaakt wat nodig is om enerzijds de basis op orde te brengen en anderzijds de JGZ-taken toekomstbestendig uit te voeren. In 2022 is gebleken dat de exploitatie van het onderdeel JGZ binnen de programmaliijn Gezondheid in de Wijk niet kostendekkend is. In 2022 brak de oorlog in Oekraïne uit met grote wereldwijde gevolgen. Oekraïense ontheemden zijn ook Nederland binnengestroomd op zoek naar een veilig onderkomen. Ook in Zeeland zijn deze mensen opgevangen. Voor kinderen uit Oekraïne is vanaf juni een (ambulant) JGZ-team, team Oekraïne, samengesteld voor de uitvoering van de JGZ-taken. Dit team heeft ook de Crisis Noodopvang locaties bezocht. Verder is vanuit de reguliere JGZ een bijdrage geleverd aan de zorg en ondersteuning aan Oekraïense kinderen.

### Krapte op de arbeidsmarkt

Naast een tekort aan jeugdartsen is in 2022 ook duidelijk geworden dat we een tekort aan Forensisch artsen en artsen voor infectieziektebestrijding en TBC hebben. Bij Forensische artsen is met behulp van een ministeriële noodmaatregel een oplossing gezocht in de inzet van huisartsen. Over de hele linie wordt de inhuur van artsen duurder en dat doet de kosten voor Forensische geneeskunde, TBC en IZB toenemen.

### Basis op orde

Eind 2022 heeft besluitvorming plaatsgevonden in het Algemeen Bestuur over de 1e begrotingswijziging 2023 Basis op Orde, waarbij extra middelen zijn toegekend voor een inhoudelijk sterke en robuuste GGD Zeeland. Dit was nodig omdat de GGD op diverse onderdelen door de ondergrens zakte. Onderdeel van de Basis op orde is onder andere een aanpassing van de besturingsfilosofie (van zelforganisatie naar lijnsturing), het toevoegen van een leidinggevende laag van Teamregisseurs en versterking van de teams op cruciale functies. Deze wervings- en transitieopgave wordt in 2023 uitgevoerd.

### Inkoop Jeugdhulp Zeeland

In 2021 is het plan Van pionieren (2015-2020) naar professionaliseren (2021-2022) vastgesteld. In 2021 en 2022 gaf het richting aan de ontwikkeling van de inkooporganisatie en daarmee ook aan de realisatie van de beoogde resultaten uit de begroting, waarbij de volgende verbeteringen zijn gerealiseerd:

- een duidelijke, gedragen en geïmplementeerde inkoopstrategie
- geen onnodige administratieve lasten en financiële inefficiënties
- maandelijks inzicht in uitgaven jeugdhulp (zorg in natura)

### Financieel resultaat

Het jaarresultaat van de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland over 2022 bedraagt € 1.355.719 positief en bestaat uit de volgende onderdelen:

- € 713.876 positief resultaat onderdeel GGD Zeeland;
- € 641.843 positief resultaat onderdeel Inkooporganisatie Jeugdhulp Zeeland (IJZ).

## Inhoudsopgave

|                                                              |    |
|--------------------------------------------------------------|----|
| Inleiding .....                                              | 1  |
| 1. PROGRAMMAPLAN.....                                        | 6  |
| 1.1. COVID-19 .....                                          | 6  |
| 1.2. Programma Publieke Gezondheid .....                     | 8  |
| 1.2.1. Programmalijn Fysieke veiligheid & bescherming .....  | 8  |
| 1.2.2. Financieel resultaat Programmalijn .....              | 12 |
| 1.2.3. Programmalijn Gezondheid in de wijk .....             | 13 |
| 1.2.4. Financieel resultaat Programmalijn .....              | 16 |
| 1.2.5. Programmalijn Sociale Veiligheid .....                | 19 |
| 1.2.6. Financieel resultaat Programmalijn .....              | 21 |
| 1.2.7. Programma Veilig Thuis .....                          | 22 |
| 1.2.8. Financieel resultaat Programmalijn .....              | 23 |
| 1.2.9. Programma Inkoop Jeugdhulp Zeeland .....              | 25 |
| 1.2.10. Financieel resultaat Programmalijn .....             | 28 |
| 1.2.11. Overhead en kostentoerekening .....                  | 28 |
| 1.2.12. Algemene dekkingsmiddelen.....                       | 30 |
| 1.2.13. Onvoorzien.....                                      | 33 |
| 1.2.14. Vennootschapsbelasting.....                          | 33 |
| 1.2.15. Monkeypox (mpox).....                                | 33 |
| 2. PARAGRAFEN .....                                          | 35 |
| 2.1. Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen .....              | 35 |
| 2.2. Paragraaf Bedrijfsvoering .....                         | 35 |
| 2.3. Paragraaf Financiering .....                            | 38 |
| 2.4. Paragraaf Weerstandvermogen en risicobeheersing.....    | 41 |
| 2.5. Paragraaf Verbonden partijen .....                      | 50 |
| 2.6. Wet open overheid (WOO) .....                           | 51 |
| 3. JAARREKENING .....                                        | 53 |
| 3.1. Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening .....  | 53 |
| 3.2. Wet Normering Topinkomens .....                         | 61 |
| 3.3. Overzicht van baten en lasten per taakveld .....        | 65 |
| 3.4. Overzicht Incidentele/structurele lasten en baten ..... | 66 |
| 3.5. Balans per 31 december .....                            | 67 |
| 3.6. Grondslagen van resultaatbepaling en waardering .....   | 69 |

|                                                |    |
|------------------------------------------------|----|
| 3.7. Toelichting op de balans .....            | 72 |
| 3.7.1. Vaste activa .....                      | 72 |
| 3.7.2. Vlottende activa .....                  | 74 |
| 3.7.3. Passiva .....                           | 76 |
| 3.7.4. Vlottende Passiva.....                  | 79 |
| 3.8. Rechtmatigheid.....                       | 82 |
| 3.8.1. Beheersmaatregelen rechtmatigheid ..... | 82 |
| 3.8.2. Begrotingsrechtmatigheid .....          | 82 |
| 3.9. Vaststelling jaarrekening 2022.....       | 85 |

## 1. PROGRAMMAPLAN

Hoewel COVID-19 niet oorspronkelijk in het programmaplan thuishoort, nemen we het als punt 1.1. in de jaarstukken op vanwege het belang van deze kwestie voor onze organisatie en onze gemeenschap.

### 1.1. COVID-19

De COVID-19 dienstverlening voor de inwoners van Zeeland bestaat uit testen, bron- en contactonderzoek (BCO), vaccinatie en klantcontact (KCC).

Enkele opmerkelijke ontwikkelingen in 2022 die zich hebben voorgedaan:

- Door GGD Zeeland zijn 217.000 testen afgenomen in de Zeeuwse teststraten, bij bemonsteringen aan huis en bij instellingen. Ruim 118.000 Zeeuwen kregen een positieve testuitslag en werden door de GGD op de hoogte gebracht. Er zijn ruim 306.000 vaccinaties gezet op de Zeeuwse vaccinatielocaties, bij minder mobiele mensen aan huis en bij instellingen zonder medische dienst. In het najaar is in samenwerking met het Admiraal de Ruyter Ziekenhuis voor hun medewerkers een succesvolle combinatie vaccinatiecampagne georganiseerd voor de griep- en COVID-19 vaccinatie.
- Door de hoge besmettingsaantallen begin 2022 was bron- en contactonderzoek zoals dat eerder werd uitgevoerd, niet meer mogelijk. Zeeuwse burgers werden vanaf dat moment via e-mail geïnformeerd over hun positieve testuitslag en er werden steekproeven uitgevoerd. Deze steekproeven stopten in het najaar van 2022, maar het virus kon nog steeds in de gaten worden gehouden via andere monitoringsystemen.
- GGD Zeeland constateerde eind februari onregelmatigheden bij de uitgifte van vaccinatiebewijzen. Hierop zijn maatregelen genomen. De onregelmatigheden hebben geen invloed op de financiële processen in de jaarrekening.
- Er zijn in 2022 twee grote vaccinatiecampagnes uitgevoerd; de boostercampagne in het voorjaar en de herhaalprik met een vernieuwd vaccin in het najaar.
- Naast de vaste vaccinatielocaties in de regio is ingezet op fijnmazig (in dorps- en buurthuizen) vaccineren. Een e-mailnotificatiesysteem attendeerde bewoners op deze extra mogelijkheid.
- Bij de najaarscampagne is ingezet op communicatie die gericht was op het leiden van Zeeuwse burgers naar het regionale Klant Contact Center. Dit was nodig omdat de wachttijden bij het landelijke klantcontactcentrum stegen. Door het faciliteren van dit contact op regionaal niveau is een hoge servicegerichtheid geboden. Dit resulteerde in een hoger vaccinatie-percentages in Zeeland dan het landelijk gemiddelde.
- Het regionale COVID-19 Klant Contact Center beantwoordde op piekmomenten meer dan 500 telefoontjes per dag.

### Afschalen

De veranderingen van het afgelopen jaar leidden tot een afschaling van tijdelijke medewerkers in juni. Contracten voor bron- en contactonderzoek, test- en vaccinatiepersoneel werden niet verlengd. In verband met de najaarscampagne is wel opgeschaald met vaccinatiepersoneel, hoewel deze opschaling minder groot was dan de opschaling voor de boostercampagne in 2021.

### Toekomst

Voor 2023 lijkt de eindstreep van COVID-19 in zicht te komen en daarmee een eind aan de diensten aan de inwoners. Het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport heeft de opdracht aan de GGD'en verlengd tot eind juni 2023. De focus ligt voornamelijk op het overdragen en afsluiten van de COVID-19 organisatie, afhankelijk van de epidemiologische situatie.



*Vrouw in Zeeuwse klederdracht laat zich vaccineren op de vaccinatielocatie in Vlissingen  
(Foto: Aart van Bochove)*

## 1.2. Programma Publieke Gezondheid

### 1.2.1. Programmalijn Fysieke veiligheid & bescherming

**Beoogd maatschappelijk effect: Inwoners van Zeeland zijn optimaal beschermd tegen schadelijke gezondheidseffecten vanuit de fysieke leefomgeving.**

Onder de Programmalijn Fysieke Veiligheid en bescherming vallen activiteiten die onder te verdelen zijn in vier taakvelden (wettelijke kaders).

#### 1. Uitbraken van infectieziekten worden voorkomen

Het wettelijk kader waar deze taak onder valt is 'het bevorderen, beschermen en beveiligen van de gezondheid van alle inwoners met specifieke aandacht voor de lichamelijke en geestelijke ontwikkeling van jeugdigen van 0-19 jaar, zowel individueel als op populatieniveau.' Dit volgens de Wet Publieke Gezondheid (Art. 2 en 6 t/m 12).

| Hoofddoel      Uitbraken van infectieziekten worden voorkomen |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |       |       |
|---------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------|
| Subdoel                                                       | a. Het voorkomen van het verspreiden van infectieziekten.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |       |       |
|                                                               | b. Acut ingrijpen bij het opkomen van bestaande of nieuwe infectieziekten.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |       |       |
|                                                               | c. Optimale hygiëne in de openbare gezondheidszorg.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |       |       |
|                                                               | d. De vaccinatiegraad is op het vereiste niveau volgens de normen van het RIVM.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |       |       |
|                                                               | e. Het voorkomen van resistente bacteriën tegen antibiotica in zorginstellingen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |       |       |
| Indicatoren                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 2022  | 2021  |
|                                                               | Het percentage geconstateerde SOA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 22,3% | 24,7% |
|                                                               | Het aantal opgespoorde infecties TBC                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 10    | 6     |
|                                                               | Het aantal meldingen van infectieziekten (excl. COVID-19)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 210   | 62    |
|                                                               | Vaccinatiegraad van het Rijksvaccinatieprogramma (RVP)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 84,2% | 84,6% |
|                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |       |       |
| Bereikt resultaat                                             | In lijn met de landelijke ontwikkelingen is de vaccinatiegraad in Zeeland iets gedaald in vergelijking met het voorgaande jaar. Een deel van deze daling kan worden toegeschreven aan vertragingen in de vaccinaties als gevolg van de corona-epidemie en het verzetten van afspraken vanwege isolatie.                                                                                                        |       |       |
|                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |       |       |
|                                                               | <b>SOA</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |       |       |
|                                                               | Het aantal SOA's ligt gemiddeld op 23% van het aantal bezoekers van de SOA-poli, met een verhoging naar 27% in de maanden mei en juni; vermoedelijk vindt door een nieuw medicijn tegen HIV meer onbeschermd seksueel contact plaats. De rijks- en projectfinanciering geeft echter, naast het houden van spreekuren, onvoldoende ruimte voor surveillance/onderzoek en (meer) voorlichting aan risicogroepen. |       |       |
|                                                               | <b>TBC</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |       |       |
|                                                               | Voor tuberculose geldt een wettelijke aangifteplicht en bij de GGD worden gemelde gevallen van TBC indien nodig begeleid, behandeld en wordt er bron- en contactonderzoek uitgevoerd. In 2022 is het aantal opgespoorde TBC-infecties (10) gestegen ten opzichte van het voorgaande jaar en alle infecties zijn                                                                                                |       |       |

| Hoofddoel | Uitbraken van infectieziekten worden voorkomen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|           | <p>adequaat opgevolgd met bron- en contactonderzoek, voorlichting en behandeling.</p> <p>De achterstand voor het vaccineren op BCG bij kinderen, die mede werd veroorzaakt door corona, is inmiddels ingelopen.</p> <p>Voorheen werd de mobiele röntgen unit (MRU) op contractbasis ingezet om TBC op te sporen in opdracht van justitiële instellingen. Vanwege een beleidsverandering bij het betreffende ministerie in het opsporingsbeleid van TBC, is deze opdracht eind 2022 weggevallen. Er wordt nu gebruikgemaakt van de Interferon Gamma Release Assay (IGRA)-test, een bloedtest waarmee besmetting met tuberculose kan worden vastgesteld. Een positieve IGRA-test wordt bevestigd bij de GGD, waarbij gedetineerden naar de GGD-locatie worden gebracht voor een röntgenfoto ter bevestiging van de bloedtest en verdere behandeling.</p> <p><b>Meldingen infectieziekten</b></p> <p>Het aantal meldingen van infectieziekten (exclusief COVID-19) is toegenomen als gevolg van een combinatie van factoren. Het afschalen van de COVID-19 maatregelen heeft geleid tot een toename van het aantal contacten en contactmomenten, waardoor infectieziekten zich makkelijker konden verspreiden. Daarnaast is de immuniteit van burgers voor bepaalde infectieziekten afgenomen door de COVID-19 maatregelen, waardoor het afschalen van de maatregelen heeft bijgedragen aan een versnelde verspreiding van infectieziekten.</p> <p>Er is adequaat actie ondernomen op de meldingen van meldingsplichtige infectieziekten. In 2022 zijn er bijzondere uitbraken van het monkeypoxvirus geconstateerd, waarbij de clusters IZB, SG en PMR gezamenlijk zijn opgetrokken voor diagnostiek en preventieve vaccinatie. Meer informatie over deze uitbraken is te vinden in paragraaf 1.2.15 van dit jaarverslag.</p> <p>Daarnaast is er in 2022 een toename waargenomen van het aantal meldingen van schurft (scabiës), wat ook elders in Nederland het geval was.</p> |

## 2. Toezichttaken worden in opdracht van gemeenten uitgevoerd

Toezichttaken als 'het toetsen van voorzieningen in kinderopvang en maatschappelijke ondersteuning op kwaliteitskaders zoals deze bij wet zijn vastgelegd'; doet de GGD vanuit de Wet Harmonisatie Kinderopvang en Peuterspeelzaalwerk, de Wet Kinderopvang en de Wet Maatschappelijke Ondersteuning (Art. 6)

| Hoofddoel      | Toezichttaken worden in opdracht van gemeenten uitgevoerd                                                                                                          |
|----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Subdoel</b> | <p>a. Gemeenten hebben zicht op de kwaliteit van de kinderopvang.</p> <p>b. Gemelde calamiteiten en geweldsincidenten in het kader van de Wmo zijn onderzocht.</p> |

| Hoofddoel                | Toezichttaken worden in opdracht van gemeenten uitgevoerd                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                   |                                   |
|--------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Indicatoren</b>       | Percentage uitgevoerde opgedragen inspecties kinderopvang<br>Tevredenheid toezichthouden Wmo (niet meetbaar)<br>Aantal gemelde en onderzochte calamiteiten en geweldsincidenten                                                                                                                                                                          | <b>2022</b><br>100%<br><br>-<br>5 | <b>2021</b><br>100%<br><br>-<br>3 |
| <b>Bereikt resultaat</b> | In 2022 is 100% van de opgedragen inspecties uitgevoerd. In 2023 wordt een nieuwe eis bij de inspectie van gastouders doorgevoerd. Dan moet elk jaar de helft van de gastouders gecontroleerd worden. Vooruitlopend op deze verandering, is hiermee in 2022 al gestart.<br>In 2022 zijn 5 calamiteiten en geweldsincidenten onderzocht en gerapporteerd. |                                   |                                   |

### 3. Fysieke leefomgeving draagt bij aan de gezondheid

GGD heeft een taak in 'het bevorderen van en adviseren over gezondheid en medische milieukundige zorg aan gemeenten, instellingen en burgers'. Dit is vastgelegd in de Wet Publieke Gezondheid (Art. 2, 5, 5a, 13,15 en 16). Daarnaast is de GGD betrokken bij de voorbereiding van de Omgevingswet: 'het adviseren van gemeenten over het in stand houden van een veilige en gezonde leefomgeving en goede omgevingskwaliteit'. (Artikel 1.3 Omgevingswet)

| Hoofddoel                | Fysieke leefomgeving draagt bij aan de gezondheid                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                            |                             |
|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| <b>Subdoel</b>           | a. Het vergroten van de kennis over een zo gezond mogelijke leefomgeving<br>b. Benutten van de kansen die de Omgevingswet biedt                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                            |                             |
| <b>Indicatoren</b>       | Aantal adviezen medische milieukunde<br>Aantal adviezen uitgebracht op (ruimtelijke) plannen van de gemeenten, omgevingsvisies en omgevingsplannen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <b>2022</b><br>88<br><br>9 | <b>2021</b><br>89<br><br>12 |
| <b>Bereikt resultaat</b> | <p>Adviezen Medische Milieukunde is opgebouwd uit vragen van burgers en vragen van gemeenten. De burgervragen zijn divers en gaan met name over vocht- en schimmelproblematiek en houtrookhinder. Daarnaast zijn er vanuit de gemeenten een aantal grotere vragen binnengekomen over gewasbeschermingsmiddelen, uitbreiding van geitenhouderijen en aan het eind van het jaar is het onderwerp PFAS onder de aandacht gekomen.</p> <p>We geven adviezen aan een aantal gemeenten, maar de betrokkenheid of de inzet van onze expertise op het vlak van het vergroten van een gezonde, fysieke leefomgeving is nog onvoldoende bekend bij alle gemeenten.</p> <p>Wij bereiden ons voor op de aankomende vraagstukken op het gebied van klimaatverandering en de energietransitie. Dit omdat daar ook veel gezondheidsvraagstukken uit voortkomen.</p> <p>Het werkveld van medische milieukunde wordt steeds ingewikkelder. Zo heeft het Verwey Jonker instituut in juni 2021 (middels het rapport versterking Publieke Gezondheid) het signaal afgegeven om MMK te versterken. Grote cases en incidenten met mogelijk grote politieke impact (zoals PFAS) kunnen namelijk</p> |                            |                             |

| Hoofddoel | Fysieke leefomgeving draagt bij aan de gezondheid                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|           | onvoldoende of niet opgepakt worden zonder dat dit ten koste gaat van het reguliere werk. Daarnaast is regio Zeeland, na Rotterdam, het tweede risicogebied van Nederland en vanuit de politiek en de burgers is er meer aandacht voor de gevolgen van verontreiniging van het water of de lucht. Dit heeft mede geleid tot de (inmiddels gehonoreerde) aanvraag van extra formatie in Basis op Orde. |

#### 4. Inzet GGD bij rampen en crisis (teamoverschrijdend)

Het 'bestrijden en voorbereiden op bestrijding van een crisissituatie' is opgenomen in de Wet Publieke Gezondheid en de Wet Veiligheidsregio's.

| Hoofddoel                | Inzet GGD bij rampen en crises                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                   |                   |
|--------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Subdoel</b>           | a. De GGD is voorbereid op inzet bij crises en/of calamiteiten<br>b. De GGD levert een doeltreffende inzet (24/7) bij crises en calamiteiten                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                   |                   |
| <b>Indicatoren</b>       | Aantal van beschikbare medewerkers voor crisis en calamiteiten dat geschoold en geoefend is                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <b>2022</b><br>37 | <b>2021</b><br>32 |
| <b>Bereikt resultaat</b> | <p>Verschillende crises zijn binnen het Crisis Beleidsteam (CBT) opgeschaald en bestreden, volgens de daarvoor opgestelde criteria in het GGD Rampen Opvang Plan (GROP).</p> <p>De inzet van de crises is met de betrokken partners geëvalueerd en mogelijke verbeterpunten zijn vastgelegd en geïmplementeerd in het GROP.</p> <p>Er is met succes aandacht besteed aan het trainen en oefenen van functionarissen die vooral bij 'niet-flits rampen' ingezet worden. Denk hierbij aan de ondersteunende diensten (ICT, facilitair, HRM) bij vooral continuïteitscrises (zoals uitval nutsvoorzieningen).</p> <p>Ondanks hun drukke reguliere taken, is het gelukt om functionarissen voldoende getraind en geoefend te krijgen/houden.</p> |                   |                   |

### 1.2.2. Financieel resultaat Programmalijn

| Fysieke Veiligheid & Bescherming | Primair budget   | Gewijzigd Budget | Realisatie       | Verschil Gewijzigd budget- Realisatie | V/N      |
|----------------------------------|------------------|------------------|------------------|---------------------------------------|----------|
| <b>Saldo baten en lasten</b>     | <b>1.156.887</b> | <b>945.213</b>   | <b>778.969</b>   | <b>166.244</b>                        | <b>V</b> |
| Lasten                           | 3.233.055        | 3.189.403        | 3.440.273        | -250.869                              | N        |
| Baten                            | -2.076.168       | -2.244.190       | -2.661.303       | 417.113                               | V        |
| <b>Saldo mutatie reserves</b>    | <b>-</b>         | <b>211.674</b>   | <b>263.645</b>   | <b>-51.971</b>                        | <b>N</b> |
| Dotatie aan de reserve           | -                | 357.969          | 357.143          | 826                                   | V        |
| Ottrekking aan de reserve        | -                | -146.295         | -93.497          | -52.798                               | N        |
| <b>Gerealiseerd resultaat</b>    | <b>1.156.887</b> | <b>1.156.887</b> | <b>1.042.615</b> | <b>114.272</b>                        | <b>V</b> |

Toegelicht zijn de teams met een saldo van baten en lasten van 25.000 euro en hoger.

| Fysieke Veiligheid & Bescherming                                                                                                                                                                                                                                                                   | Saldo          | Incidenteel    | Structureel    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Rijksvaccinatieprogramma;<br>hogere opbrengst 67.000 door HPV vaccinaties<br>opkomst 50% i.p.v. 40%.<br>Daarentegen zijn de Lasten inhuur en huur inventaris<br>die hiermee samenhangen in totaal 26.000 hoger.                                                                                    | 41.000         | 41.000         |                |
| Hygiëne Infectie Preventie (HIP);<br>Inspectie opbrengsten 83.000 hoger.                                                                                                                                                                                                                           | 83.000         |                | 83.000         |
| Technische Hygiënezorg (THZ);<br>Omzet ships, tattoo shops en hygiëne<br>verzorgingshuizen 66.000 hoger.<br>Salarislasten 12.000 hoger, overig 2.000 hoger.                                                                                                                                        | 52.000         |                | 52.000         |
| TBC-bestrijding;<br>Hogere opbrengsten 45.000: ondanks einde contract.<br>DJI mocht geplande (niet uitgevoerde) dienstverlening<br>toch (t/m 2022) bij GGD-GHOR in rekening brengen.                                                                                                               | 40.000         | 40.000         |                |
| Preventieve maatregelen risicogroepen;<br>Lasten 43.000 hoger met name hogere inkoop vaccins.<br>Omzet 27.000 lager als gevolg van COVID-pandemie.                                                                                                                                                 | -70.000        | -70.000        |                |
| Verlofsparen niet begrote lasten i.v.m. dotatie aan de<br>voorziening verlofsparen.                                                                                                                                                                                                                | -25.000        | -25.000        |                |
| Diverse teams: SOA (curatief), Medische Milieu<br>Kunde, IZB.                                                                                                                                                                                                                                      | 45.000         | 45.000         |                |
| <b>Eindtotaal baten en lasten</b>                                                                                                                                                                                                                                                                  | <b>166.000</b> | <b>31.000</b>  | <b>135.000</b> |
| De begrotingswijziging vanuit de BURAP hield<br>rekening met per saldo een toevoeging aan de<br>algemene reserve van 212.000. Dit is 264.000<br>geworden omdat de ingeschatte onttrekking voor THZ<br>van 68.000 circa 52.000 lager uitviel vanwege m.n.<br>hogere omzet dan bij BURAP aangenomen. | -52.000        | -52.000        |                |
| <b>Eindtotaal mutatie reserves</b>                                                                                                                                                                                                                                                                 | <b>-52.000</b> | <b>-52.000</b> | <b>0</b>       |
| <b>Exploitatie resultaat nog te bestemmen</b>                                                                                                                                                                                                                                                      | <b>114.000</b> | <b>-21.000</b> | <b>135.000</b> |

### 1.2.3. Programmalijn Gezondheid in de wijk

#### Beoogd maatschappelijk effect: De Zeeuwse inwoners zijn én voelen zich gezonder

Alle taken binnen de Programmalijn Gezondheid in de wijk vallen binnen het wettelijke kader van de Wet Publieke Gezondheid (Art 2, 5, 5a, 13, 15 en 16). Via drie hoofddoelen wordt ingezet op de gezondheid van de Zeeuwse inwoners. Eén gericht op de jeugd en één gericht op volwassenen (inclusief ouderen); overkoepelend hierover is tenslotte een lijn Gezonde leefstijl gekomen.

Relevante informatiebronnen zijn de Gezondheidsmonitors, VTV, Zeelandscan, CBS, Waar staat je gemeente alsook landelijke nota's, zoals Landelijke nota gezondheidsbeleid, landelijk professioneel kader JGZ en Preventie akkoord.

#### 1. Kinderen groeien gezond op

Kinderen die een gezonde start in het leven hebben en een gezond eet- en leefpatroon van jongs af aan leren, houden dat in de regel hun hele leven vol.

| Hoofddoel                | Kinderen groeien gezond op                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |             |             |
|--------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| <b>Subdoel</b>           | a) Alle Zeeuwse kinderen/jongeren zijn in beeld;<br>b) Risico's en problemen worden vroegtijdig gesignaleerd en opgepakt;<br>c) Uitkomsten van de jeugdmonitor zijn verwerkt in uitvoering JGZ;<br>d) Landelijke speerpunten (onder andere uit de preventie agenda van het NCI) zijn vertaald naar de Zeeuwse schaal en in het basispakket geborgd.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |             |             |
|                          | <b>Gemiddeld % opkomst JGZ (ijkmomenten)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <b>2022</b> | <b>2021</b> |
|                          | 2wks huisbezoek                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 98,9%       | 95,9%       |
|                          | 4wks contactmoment                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 96,1%       | 81,4%       |
|                          | 2mnds contactmoment                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 92,4%       | 70,1%       |
|                          | 3mnds contactmoment                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 96,8%       | 78,1%       |
|                          | 5mnds contactmoment                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 97,7%       | 63,9%       |
|                          | 6mnds contactmoment (niet uitgevoerd in 2022)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | -           | 72,7%       |
|                          | 18mnds contactmoment                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 86,4%       | 77,7%       |
|                          | PGO 5                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 56,6%       | 69,7%       |
|                          | PGO 10                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 60,6%       | 81,5%       |
| <b>Bereikt resultaat</b> | Bij alle contactmomenten in de eerste anderhalf jaar na geboorte is het opkomstpercentage gestegen. Door de COVID-richtlijnen waren er begin 2022 nog extra maatregelen (hygiëne maatregelen en extra pauzes) nodig tijdens de uitvoering. Om toch alle kinderen op de ijkmomenten (met de beschikbare formatie) te kunnen zien is ervoor gekozen de Jeugdgezondheidszorg op een aantal onderdelen op een andere wijze uit te voeren. Zo is het contactmoment bij kinderen van 3 jaar en 9 maanden en het contactmoment van 5 jaar in verkorte tijdsduur uitgevoerd. Beeldbellen is, waar nodig, als hulpmiddel voor contactmomenten gebruikt. Door deze noodgrepen toe te passen is voldaan aan de gestelde kwantitatieve eisen. Wel is de GGD van mening dat de kwaliteit hieronder te lijden heeft. |             |             |

| Hoofddoel | Kinderen groeien gezond op                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|           | <p>De aanpak om het tekort in het aantal jeugdartsen op te vangen is gecontinueerd. Deze bestaat onder andere uit het verschuiven van taken van de arts naar de verpleegkundige, het tijdelijk niet uitvoeren van het 6 maanden contactmoment en het prioriteren in werkzaamheden buiten de spreekkamer. Het tekort aan (jeugd-)artsen blijft een punt van zorg. Hierop heeft een doorontwikkeling plaatsgevonden in de kijk op de toekomst van de JGZ binnen onze organisatie; er is een start gemaakt met het integreren van een nieuwe functie: de Verpleegkundig Specialist. Er is een aantal nieuwe artsen aangenomen. GGD Zeeland profiteert hiermee van het feit dat Zeeland in trek is als vestigingsgebied – echter de tekorten zijn hiermee nog niet opgelost.</p> <p>Verder had in 2022 de JGZ te maken met een grotere capaciteitsuitval dan begroot. Het verzuimpercentage zat op 8,72% (bij een begroot percentage van 5,3%). Tegelijkertijd was er aanvullend ook sprake van een capaciteitsverlies als gevolg van ouderschapsverlof 4,32% en zwangerschapsverlof (1,49%) waardoor extra capaciteit benodigd was. Dit heeft enerzijds toe geleid dat er hogere kosten gemaakt zijn (door o.a. inhuur van extra personeel) en anderzijds dat in sommige gemeenten bepaalde contactmomenten in afstemming alleen risico-gestuurd zijn aangeboden (onder meer PGO 5 en PGO 10).</p> <p>Vanaf juni is een extra JGZ-team, team Oekraïne, samengesteld om bij de gevluchte Oekraïense kinderen en hun ouder(s)/verzorger(s) (ambulant) de intake uit te voeren en waar nodig en gewenst het vaccinatieprogramma aan te bieden. Het ambulante team heeft ook de Crisis Noodopvang locaties bezocht om daar intake en vaccinatie te laten plaatsvinden. Daarnaast heeft ondersteuning plaatsgevonden door de reguliere JGZ teams.</p> <p>Vanaf juli is landelijk het contactmoment prenataal huisbezoek opgenomen in het BasisTakenpakket en na de benodigde scholing ook in onze organisatie geïmplementeerd.</p> |

## 2. Gezondheid van volwassenen en ouderen is verbeterd

Een gezonde leefstijl van volwassenen en ouderen kan de kwaliteit van leven verbeteren.

| Hoofddoel                | Gezondheid van volwassenen en ouderen is verbeterd                                                                                                                                                                                                                          |
|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Subdoel</b>           | <p>a) De rol en positie van de GGD gericht op de gezondheid van volwassenen en ouderen is bepaald en er wordt op ingezet.</p> <p>b) De resultaten uit de gezondheidsmonitors, VTV en andere bronnen volwassenen en ouderen zijn vertaald naar speerpunten in de aanpak.</p> |
| <b>Indicatoren</b>       | <p>Voor volwassenen nog nader te bepalen, i.c.m. vaststelling strategische agenda.</p> <p>Voor ouderen:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Zeeuwse ouderen zijn niet eenzaam</li> <li>• Zeeuwse ouderen hebben een gezonde leefstijl</li> </ul>                   |
| <b>Bereikt resultaat</b> | Als GGD monitoren en adviseren we gemeenten om in te zetten op gezond ouder worden en om bij de inrichting van een gezonde leefomgeving meer specifiek naar de oudere doelgroep te kijken.                                                                                  |

| Hoofddoel | Gezondheid van volwassenen en ouderen is verbeterd                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|           | <p>De GGD heeft aan vrijwel alle gemeenten geadviseerd thema's als gezonde leefomgeving, eenzaamheid bij ouderen en vitaal ouder worden op te nemen in de gezondheidsnota's en coalitieakkoorden.</p> <p>De strategische agenda is nog in ontwikkeling en nog niet vastgesteld waardoor indicatoren voor volwassenen nog niet bepaald zijn.</p> <p>Middels de gezondheidsmonitor volwassenen worden volwassenen gemonitord. In 2022 is de extra gezondheidsmonitor volwassenen afgenomen (resultaten verschijnen in 2023). In de (volks)gezondheidsnota's van regio's/gemeente is het verkleinen van gezondheidsachterstanden een thema. We adviseren gemeenten gevraagd en ongevraagd om daarbij te kijken naar achterliggende oorzaken zoals bijvoorbeeld armoede, schulden, slechte woonomgeving en gezondheidsvaardigheden. Verschillende gemeenten zijn GIDS gemeenten (landelijk stimuleringsprogramma (Gezond In) om gezondheidsverschillen terug te dringen ). Er vindt overleg en afstemming plaats met de adviseur van Gezond In.</p> <p>In 2022 is een extra Gezondheidsmonitor ouderen (corona) afgenomen. In de nota's volksgezondheid van alle gemeenten is vitaal ouder worden een thema. We adviseren ook over uitvoering van de nota's en in preventieakkoorden. Het project HAIRE (Healthy Aging in Rural Europe) is afgerond begin 2023. We adviseren gemeenten/organisaties gevraagd en ongevraagd over dit thema. We nemen deel aan de Academische werkplaats ouderen, participeren in eenzaamheidsnetwerk Terneuzen en we verzorgen presentaties als daar vraag naar is, nemen deel aan overleggen over bijvoorbeeld Welzijn op recept waar ook ouderen een belangrijke doelgroep is. In de advisering over Gezonde Leefomgeving is ouderen een specifiek onderwerp.</p> |

### 3. Gezonde leefstijl is de norm voor inwoners van Zeeland

Een gezonde leefstijl van volwassenen en ouderen kan de kwaliteit van leven verbeteren.

| Hoofddoel          | Gezonde leefstijl is de norm voor inwoners van Zeeland                                                                                                                                                         |             |             |
|--------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| <b>Subdoel</b>     | a. Inzet op leefstijl is een vast onderdeel van de inzet gericht op doel 1 en 2.<br>b. De onderwerpen / doelen uit het landelijk preventieakkoord zijn vertaald naar de Zeeuwse schaal en er wordt op ingezet. |             |             |
| <b>Indicatoren</b> |                                                                                                                                                                                                                | <b>2022</b> | <b>2021</b> |
|                    | • Aantal gezonde scholen                                                                                                                                                                                       | 66          | 66          |
|                    | • % jongeren met (ernstig) overgewicht 3,9jr                                                                                                                                                                   | 8%          | 8%          |
|                    | • % jongeren met (ernstig) overgewicht 5jr                                                                                                                                                                     | 12%         | 12%         |
|                    | • % jongeren met (ernstig) overgewicht 10jr                                                                                                                                                                    | 19%         | 19%         |
|                    | • % jongeren met (ernstig) overgewicht 13jr                                                                                                                                                                    | 16%         | 16%         |

| Hoofddoel                | Gezonde leefstijl is de norm voor inwoners van Zeeland                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                    |                                                   |
|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
|                          | <ul style="list-style-type: none"> <li>% jongeren dat ooit heeft gerookt (een hele sigaret of meer)</li> <li>% jongeren dat drinkt, ooit minimaal 1 glas alcohol</li> <li>% jongeren dat drinkt, 5 of meer glazen bij 1 gelegenheid</li> <li>% volwassenen met (ernstig) overgewicht</li> <li>% volwassenen dat rookt</li> <li>% volwassenen dat overmatig drinkt (mannen &gt;14 glazen/week, vrouwen &gt;7 glazen/week)</li> <li>% volwassenen dat zwaar drinkt (mannen minstens 1x per week 6 of meer glazen per dag, vrouwen minstens 1x per week 4 glazen of meer per dag) en zwaar drinkt</li> </ul> | 21%<br>37%<br>23%<br>49%<br>19%<br>14%<br>onbekend | 21%<br>39%<br>22%<br>49%<br>19%<br>7%<br>onbekend |
| <b>Bereikt resultaat</b> | <p>Het aantal gezonde scholen is stabiel (66). Voor de inkomsten van de Gezonde School aanpak zijn wij afhankelijk van het aantal scholen dat deelneemt en de ondersteuningsuren die zij vanuit de GGD op de verschillende thema's nodig hebben. De inkomsten fluctueren daardoor elk schooljaar.</p> <p>Het aantal jongeren met overgewicht (8% op 3.9 jaar) stijgt langzaam naar 16% op 13 jarige leeftijd. Landelijke was dit percentage in 2021 hoger: 15,5 procent van de 4- tot 12-jarigen en 15,9 procent van de 12- tot 16-jarigen hebben overgewicht.</p>                                        |                                                    |                                                   |

#### 1.2.4. Financieel resultaat Programmaliijn

| Gezondheid in de Wijk         | Primair budget   | Gewijzigd Budget | Realisatie       | Verschil Gewijzigd budget-Realisatie | V/N      |
|-------------------------------|------------------|------------------|------------------|--------------------------------------|----------|
| <b>Saldo baten en lasten</b>  | <b>8.648.648</b> | <b>9.129.633</b> | <b>8.770.258</b> | <b>359.408</b>                       | <b>V</b> |
| Lasten                        | 9.650.076        | 10.195.472       | 10.267.282       | -71.810                              | N        |
| Baten                         | -1.001.412       | -1.065.839       | -1.497.057       | 431.218                              | V        |
| <b>Saldo mutatie reserves</b> | <b>-</b>         | <b>-442.578</b>  | <b>-355.788</b>  | <b>-86.790</b>                       | <b>N</b> |
| Dotatie aan de reserve        | -                | 92.695           | 80.420           | 12.275                               | V        |
| Onttrekking aan de reserve    | -                | -535.273         | -436.207         | -99.066                              | N        |
| <b>Eindtotaal</b>             | <b>8.648.664</b> | <b>8.687.055</b> | <b>8.414.438</b> | <b>272.617</b>                       | <b>V</b> |

Nb. Het gewijzigd budget betreft verhoging van de lasten met 38.391. Deze lasten worden gedekt vanuit de verhoging van de gemeentelijke bijdrage (BW 2022 nr. 5 prenataal huisbezoek).

Bij de BURAP was rekening gehouden met een tekort van 443.000 (incl. 58.100 lasten i.v.m. hybride werkplek) in de programmalijn gezondheid in de wijk. Dit o.a. vanwege de tekorten binnen de Jeugdgezondheidszorg (die hierboven verantwoord zijn). In de BURAP is voorgesteld dit tekort te dekken door dit bedrag te onttrekken aan de algemene reserve. Deze begrotingswijziging is door het AB goedgekeurd in december 2022.

In de burap was rekening gehouden met een tekort t.o.v. de begroting van 442.000 op jaarbasis. In de realisatie is dit bedrag nog verminderd met 359.000 waardoor het tekort uit komt op 83.000

De tekorten worden verder verantwoord in de paragraaf: "Overall beeld realisatie GGD 2022 ten opzichte van primaire begroting" in hoofdstuk 3.

Meer in het bijzonder is de exploitatie van het onderdeel JGZ binnen de programmalijn Gezondheid in de Wijk niet kostendekkend. Hierdoor wordt het tekort zoals vermeld in de BURAP en jaarrekening dan ook grotendeels verklaard) waarbij het tekort deels wordt gecorrigeerd door incidentele baten.

In september 2022 is een start gemaakt met het traject Basis op Orde voor de JGZ. Dit zal vanaf het 2<sup>e</sup> kwartaal van 2023 gecombineerd worden met het Project Toekomst JGZ. In dit traject zal inzichtelijk gemaakt worden wat er nodig is om enerzijds de Basis op Orde te brengen en anderzijds de taken behorend bij de JGZ toekomstbestendig uit te voeren (met daarbij ook de juiste capaciteit en budgetten). Dit mede op basis van de Toekomstagenda Publieke Gezondheid Jeugd met als uitgangspunt: "Nu investeren in de publieke gezondheid voor jeugd zorgt voor gezonde generaties in de toekomst".

| Gezondheid in de wijk                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Saldo van baten en lasten | Incidenteel | Structureel |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|-------------|-------------|
| <b>Gemeentelijk projectenbudget</b><br>(niet beïnvloedbaar door GGD).<br>De besteding door gemeenten (die budgethouder zijn van hun individuele spaarsaldo) was 52.000 lager dan het beschikbare bedrag vanuit de gemeentelijke bijdrage.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 52.000                    | 52.000      |             |
| <b>Publieke Gezondheid Asielzoekers JGZ</b><br>In de primaire begroting was een omzet geraamd van 86.000. In de BURAP is reeds rekening gehouden met een omzet(daling) (van 51.000) naar 35.000. Eind 2022 bleek de realisatie qua omzet uiteindelijk op 70.000 uit te komen. Dit door moeilijk voorspelbare en door GGD niet beheersbare fluctuaties van de aantallen. Dat betekent ten opzichte van de BURAP een incidenteel overschot van 35.000, terwijl ten opzichte van de primaire begroting juist een tekort van ca 38.000 is ontstaan. Daarbij liggen de verrichtingen en salariskosten in 2022 per saldo hoger dan begroot. Door fluctuatie van aantallen kan de formatie niet flexibel op- en afgeschaald worden waarbij ook het contract met het COA dat via GGD-GHOR is afgesloten niet kostendekkend kan worden uitgevoerd. | 35.000                    | 35.000      |             |
| <b>Personeelskosten</b><br>Ten opzichte van de BURAP vielen de personele kosten (salarissen, eigen risico WW, ontvangen ziekengelden, ziektevervanging en opbrengsten detachering) per saldo 78.000 lager uit. Inhuurkosten bedroegen 166.000. Scholingslasten 33.000 lager en hybride thuiswerkbeleid (58.000) is niet meer tot uitvoering gekomen in 2022, wordt 2023.<br>Per saldo overige materiële lasten 46.000 hoger.<br>Als onderdeel van de totale personeelskosten binnen deze programmalijn valt het exploitatieresultaat voor de                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 126.000                   | 126.000     |             |

| Gezondheid in de wijk                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Saldo van baten en lasten | Incidenteel    | Structureel |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|----------------|-------------|
| JGZ teams negatief uit (zie ook hoofdstuk 3). Bij de JGZ teams was een hogere inzet nodig dan begroot door hoger ziekteverzuim (8,72% vs. 5,3% begroot) en uitval als gevolg van ouderschapsverlof en zwangerschapsverlof. Dit capaciteitsverlies was niet begroot. Doordat er meer vervangen moest worden zijn vacatures ook langer open blijven staan.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                           |                |             |
| <b>AIOS</b> (artsen in opleiding)<br>Lasten 19.000 hoger (vrijwel volledig opleidingskosten). Waar bij de BURAP van een omzet(daling) (van 135.000) naar 102.000 uitgegaan was bleek de omzet juist 46.000 hoger (op 148.000) uit te komen.<br>Op jaarbasis is het exploitatieresultaat van baten en lasten nog steeds 32.000 negatief.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 27.000                    | 27.000         |             |
| <b>Inzet voor Oekraïne</b><br>In de decembercirculaire is een totaalbedrag per gemeente voor WMO-ondersteuning voor Oekraïners genoemd, inclusief de JGZ-ondersteuning op basis van de raming. Conform de afspraken met VWS is in de WMO-vergoeding voor gemeenten een normbedrag van 517 opgenomen voor JGZ-ondersteuning per Oekraïens kind. VWS en VNG hebben altijd voor ogen gehad dat de verrekening van kosten zo eenvoudig mogelijk gehouden moest worden. Dit omdat het tenslotte (opnieuw) een crisissituatie betrof, waarbij direct geschakeld moest worden. Bovendien moest alles door de JGZ-organisaties voorgefinancierd worden. Voor Zeeland heeft verrekening plaatsgevonden op basis van de daadwerkelijke aantallen geregistreerde kinderen (totaal 677 en een totaalbedrag van 350.000).<br>Hiervoor heeft externe inhuur plaatsgevonden van een specifiek ambulant crisisteam voor Oekraïne en ondersteuning van de WMO met als totaal lasten 212.000. Verder is vanuit de reguliere JGZ een bijdrage geleverd aan de zorg en ondersteuning aan Oekraïense kinderen. Deze laatste lasten vormen onderdeel van de personeelskosten JGZ. | 138.000                   | 138.000        |             |
| <b>Project Toekomst JGZ</b><br>De kosten voor het project toekomst JGZ waren niet begroot. Project is (mede door capaciteitstekort) medio 2022 afgeschaald tot een minimale analyse van de context en 1e opzet dashboard voor stuurinfo om eerst de basis op orde te kunnen brengen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | -25.000                   | -25.000        |             |
| <b>Overig</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 6.000                     | 6.000          |             |
| <b>Eindtotaal baten en lasten</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <b>359.000</b>            | <b>359.000</b> |             |

| Gezondheid in de wijk                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Saldo van baten en lasten | Incidenteel    | Structureel |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|----------------|-------------|
| De begrotingswijziging vanuit de BURAP hield rekening met per saldo een onttrekking aan de algemene reserve van 443.000. Dit is 356.000 geworden. Aan de lagere onttrekking van de algemene reserve hebben bijgedragen: <b>Hybride thuiswerkplek</b> 58.000 niet uitgevoerd in 2022; <b>AIOS</b> 29.000 minder omzetsdaling dan bij BURAP ingeschat. | -87.000                   | -87.000        |             |
| <b>Eindtotaal mutatie reserves</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <b>-87.000</b>            | <b>-87.000</b> |             |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                           |                |             |
| <b>Exploitatie resultaat nog te bestemmen</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <b>272.000</b>            | <b>272.000</b> |             |

#### 1.2.5. Programmalijn Sociale Veiligheid

**Beoogd maatschappelijk effect: Het gevoel van veiligheid in het persoonlijke leven is vergroot.**

Het programma sociale veiligheid richt zich op het gevoel van veiligheid van inwoners. Het gaat hier om kwetsbare inwoners van Zeeland waarvoor een sluitende aanpak nodig is. Hierbij is signaleren en toeleiding naar ondersteuning of zorg van groot belang.

##### Arrestantenzorg en forensisch medische expertise

Eind 2021 is het contract met de politie (t.a.v. arrestantenzorg en forensisch medische expertise) opgezegd vanwege vertrek van twee (van de drie) forensisch artsen, waardoor we de continuering van de dienstverlening voor 2022 niet langer konden garanderen. Zowel GGD Zeeland als ook de politie hebben, na de stopzetting van de aanbesteding Medische Arrestanten Zorg, de intentie uitgesproken om tot aan het afsluiten van een nieuw contract de samenwerking conform de inhoud van het huidige contract voort te zetten. Inmiddels werken we nog samen op basis van deze intentieverklaring, tot aan het moment dat we met de GGD West Brabant en (deels) Hart voor Brabant (alleen voor Tilburg e.o.) voor wat betreft Arrestantenzorg en forensisch medische expertise conform de politieregio georganiseerd zijn. Half april 2023 start een regiomanager Forensische Geneeskunde die deze opdracht (1 regio, 1 backoffice, 1 contract met Politie, 1 rooster) voor de drie GGD-en zal gaan invullen.

Om het acute probleem van het tekort aan (forensisch) artsen op te lossen is begin 2022 een noodmaatregel ingevoerd zodat de gemeentelijke lijkschouw in de betreffende regio's uitgevoerd kon blijven worden met niet-forensisch artsen. Zij mochten daarmee onder supervisie (op afstand) de laag complexe lijkschouw (bij euthanasie en val in verpleeghuis) uitvoeren. Zeeland is de eerste regio in Nederland die hier in 2022 mee is gestart, door met vier huisartsen en externe supervisors/Forensisch artsen samen te werken en daarmee het 24/7 rooster rond te krijgen. Een onafhankelijke toetsingscommissie heeft gemonitord en getoetst of aan de noodmaatregel vereisten werd voldaan en dit is het geval.

In 2022 heeft GGD Zeeland, in afstemming met opleidingsinstituut NSPOH, Forensisch Medisch Genootschap (FMG) en Registratiecommissie Geneeskundige Specialisten (RGS), tevens een pilot ontwikkeld voor een individualiseringstraject waarbij artsen met een andere specialisatie dan Forensische Geneeskunde en behoud van eigen (deeltijd) specialisatie/werk opgeleid kunnen worden

tot Forensisch Arts. Twee huisartsen uit Zeeland en twee artsen (specialist Ouderen Geneeskunde en arts SEH) uit Limburg starten in april 2023 met deze opleiding, waarvoor in Zeeland twee externe opleiders (Forensisch Artsen) worden aangetrokken.

| Hoofddoel         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Zorgwekkende situaties van inwoners worden gesignaleerd en aangepakt |      |
|-------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|------|
| Subdoel           | a. Inwoners en professionals met zorgen (om anderen) worden geholpen (via een meldpunt).<br>b. Zorg mijdende inwoners toeleiden naar (lokale) zorg.<br>c. Inwoners zonder zorgverzekering toeleiden naar (lokale) zorg en verzekering.<br>d. Adequate forensische medische zorg verlenen of expertise geven op afroep van politie en justitie. |                                                                      |      |
| Indicatoren       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 2022                                                                 | 2021 |
|                   | Aantal meldingen Meld- en Actie punt Bemoeizorg (MAB)                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 340                                                                  | 403  |
|                   | Aantal herhaalde meldingen MAB van dezelfde cliënt                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 83                                                                   | -*   |
|                   | Aantal meldingen vanuit onverzekerde zorg                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 127                                                                  | 135  |
|                   | Aantal verleende medische arrestanten zorg                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 619                                                                  | 685  |
|                   | Aantal forensische geneeskundige onderzoeken                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 375                                                                  | 517  |
|                   | Aantal lijkschouwen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 361                                                                  | 298  |
|                   | *niet genoteerd in 2021                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                      |      |
| Bereikt resultaat | Doelen zijn gerealiseerd.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                      |      |
|                   | Er is een grote toename van het aantal jongeren <20 jaar bij de activiteit Bemoeizorg.                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                      |      |
|                   | Aantal in 2021: 2<br>Aantal in 2022: 32                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                      |      |
|                   | Verder valt op dat er een toename van meldingen plaatsvindt in de leeftijdscategorie tot 50 jaar, daarna zien we een afname.                                                                                                                                                                                                                   |                                                                      |      |
|                   | Bij 82% van de jongeren <20 jaar is er sprake van psychische problematiek. Verder scoren schulden, sociale problematiek en daginvulling hoog.                                                                                                                                                                                                  |                                                                      |      |
|                   | Aantal consultaties neemt af.<br>2021: 232<br>2022: 219                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                      |      |
|                   | Aantal bemoeizorg activiteiten stijgt met ruim 5%<br>2021: 404<br>2022: 426                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                      |      |
|                   | Advies en Meldpunt Verward Gedrag zet ook Bemoeizorg meldingen door naar MAB.                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                      |      |
|                   | De complexiteit van de meldingen blijft hoog.                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                      |      |

### 1.2.6. Financieel resultaat Programmalijn

| Sociale Veiligheid            | Primair budget  | Gewijzigd Budget | Realisatie     | Vershil Gewijzigd budget-Realisatie | V/N      |
|-------------------------------|-----------------|------------------|----------------|-------------------------------------|----------|
| <b>Saldo baten en lasten</b>  | <b>-154.714</b> | <b>-87.714</b>   | <b>-27.923</b> | <b>-59.791</b>                      | <b>N</b> |
| Lasten                        | 865.033         | 1.009.033        | 1.279.984      | -270.950                            | N        |
| Baten                         | -1.019.747      | -1.096.747       | -1.307.906     | 211.159                             | V        |
| <b>Saldo mutatie reserves</b> | <b>-</b>        | <b>-67.000</b>   | <b>-53.797</b> | <b>-13.203</b>                      | <b>N</b> |
| Onttrekking aan reserves      | -               | -67.000          | -53.797        | -13.203                             | N        |
| <b>Eindtotaal</b>             | <b>-154.714</b> | <b>-154.714</b>  | <b>-81.720</b> | <b>-72.994</b>                      | <b>N</b> |

| Sociale Veiligheid                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Saldo          | Incidenteel    | Structureel |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|-------------|
| <b>Forensische Geneeskunde (FG)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                            | -75.000        | -75.000        |             |
| Salarislasten en (niet begrote) inhuur 218.000 hoger i.v.m. vertrek van twee (van de drie) forensisch artsen. Niet begrote licenties van een systeem i.v.m. supervisie op afstand en deelname aan het elektronisch registratiesysteem voor de eerstelijns forensische geneeskunde 26.000. Omzet 163.000 hoger. |                |                |             |
| <b>Meld- en Actiepunt Bemoeizorg (MAB) per saldo positief 13.000.</b>                                                                                                                                                                                                                                          | 13.000         | 13.000         |             |
| <b>Overig</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 2.000          | 2.000          |             |
| <b>Eindtotaal baten en lasten</b>                                                                                                                                                                                                                                                                              | <b>-60.000</b> | <b>-60.000</b> |             |
| De begrotingswijziging vanuit de BURAP hield rekening met per saldo een onttrekking aan de algemene reserve van 67.000 i.v.m. MAB. Dit is 54.000 geworden omdat de ingeschatte onttrekking voor MAB 13.000 lager uitviel.                                                                                      | -13.000        | -52.000        |             |
| <b>Eindtotaal mutatie reserves</b>                                                                                                                                                                                                                                                                             | <b>-13.000</b> | <b>-13.000</b> |             |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                |                |             |
| <b>Exploitatie resultaat nog te bestemmen</b>                                                                                                                                                                                                                                                                  | <b>-73.000</b> | <b>-73.000</b> |             |

### 1.2.7. Programma Veilig Thuis

**Beoogd maatschappelijk effect: Het gevoel van veiligheid in het persoonlijke leven is vergroot.**

Veilig Thuis is het advies- en meldpunt voor huiselijk geweld en kindermishandeling. Vanuit deze rol levert Veilig Thuis een effectieve bijdrage aan het doorbreken van onveilige situaties en het stoppen van geweld in afhankelijkheidsrelaties. Veilig Thuis geeft daarbij informatie of advies, biedt ondersteuning en doet waar nodig onderzoek. De organisatie kent twee teams: het Advies- en Meldingen Team (AMT) en het Ondersteuning- en Onderzoek Team (OOT). Samen voeren zij de wettelijke taken uit zoals deze zijn vastgelegd in de Wet Maatschappelijke Ondersteuning (art 4.) en de Jeugdwet (art. 7).

| Hoofddoel                | Inwoners bevinden zich in een veilige thuissituatie                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |             |             |
|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| <b>Subdoel</b>           | <p>A. Inwoners en professionals met zorgen over huiselijk geweld en kindermishandeling vinden de juiste hulp (via een meldpunt Veilig Thuis; Wmo hoofdstuk 4).</p> <p>B. (Acute) veiligheid bieden en toe leiden naar de noodzakelijke zorg.</p> <p>C. Er is voldoende kennis aanwezig over het herkennen en signaleren van situaties van huiselijk geweld en kindermishandeling (inclusief specifieke doelgroepen) bij ketenpartners.</p>                                                                                                                                                                                         |             |             |
| <b>Indicatoren</b>       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <b>2022</b> | <b>2021</b> |
|                          | Advies en ondersteuning Veilig Thuis                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 2.784       | 2.575       |
|                          | WachtlIJst AMT                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 12          | 48          |
|                          | Overdracht na veiligheidsbeoordeling                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 1.194       | 930         |
|                          | Meldingen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 1.990       | 1.696       |
|                          | Onderzoek gestart door Veilig Thuis                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 202         | 187         |
|                          | Voorwaarden en vervolg gestart door VT                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 201         | 155         |
|                          | WachtlIJst OOT                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 39          | 19          |
|                          | Trainingen en voorlichting door VT                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 46          | 37          |
| <b>Bereikt resultaat</b> | <p>Veilig Thuis heeft ook in 2022 een jaaroverzicht opgeleverd, waarin inzicht is gegeven in de cijfermatige alsmede regionale ontwikkelingen.</p> <p>In 2022 zijn de adviezen (8%), meldingen (17%) en vervolgdiensten (18%) bij Veilig Thuis gestegen ten opzichte van 2021. Tevens zien we de multiproblematiek en complexiteit in casussen steeds verder toenemen. Hieronder is het bereikte resultaat (per indicator) cijfermatig weergegeven.</p> <p><a href="#">Adviezen &amp; meldingen</a></p> <p>Afgelopen jaren zijn de adviezen en meldingen bij Veilig Thuis toegenomen. Ook in 2022 zet deze tendens zich voort.</p> |             |             |

| Hoofddoel | Inwoners bevinden zich in een veilige thuissituatie                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|           | <p>Veilig Thuis heeft in 2022 2784 adviezen gegeven. Dit betreft een stijging van 8% t.o.v. 2021. Het aantal meldingen in 2022 betreft een aantal van 1990, hetgeen een stijging is van 8% t.o.v. 2021.</p> <p><b>Doorlooptijd</b><br/>Ondanks de toenemende aantallen adviezen en meldingen zijn de doorlooptijden bij Veilig Thuis in 2022 verbeterd ten opzichte van 2021. In 2022 is in 54% van de casussen de veiligheid beoordeeld binnen 5 werkdagen (wettelijke termijn).</p> <p><b>Vervolgdienssten</b><br/>Door de toename van het aantal meldingen alsmede de toenemende multiproblematiek en complexiteit zijn ook de vervolgdienssten bij Veilig Thuis toegenomen met 18% t.o.v. 2021. Het aantal dienssten Voorwaarden en Vervolg betrof in 2022 een aantal van 201. Het aantal onderzoeken is gestegen naar 202. Door de ingezette interventies zijn ook hier de doorlooptijden verbeterd.</p> <p><b>Wachtlissten</b><br/>De gemiddelde wachtlisjt van het AMT betrof in 2022 gemiddeld 12 meldingen. In 2021 betrof dit nog een aantal van 48 meldingen. De gemiddelde wachtlisjt van het OOT betrof in 2022 gemiddeld 39 casussen. Door het aantal meldingen alsmede de toenemende complexiteit en multiproblematiek betreft dit een lichte stijging t.o.v. 2021.</p> <p>De wachtlissten worden echter altijd gemonitord op veiligheid. Daarbij worden meldingen bij binnenkomst gescreend op crisis. Acute crisissituaties worden direct opgepakt.</p> <p><b>Voorlichting</b><br/>Veilig Thuis heeft in 2022 verder geïnvesteerd in de verbetering van de ketensamenwerking. Hieromtrent heeft Veilig Thuis in 2022 meer voorlichtingen en trainingen verzorgd dan in 2021. In 2022 zijn er 46 externe voorlichting gegeven, in 2021 betrof dit nog een aantal van 37.</p> |

#### 1.2.8. Financieel resultaat Programmalijn

Veilig Thuis wordt enerzijds gefinancierd vanuit het Macrobudget Jeugd. Anderzijds wordt Veilig Thuis via het CZW bureau gefinancierd vanuit de Decentralisatie Uitkering Vrouwenopvang (DuVo). Deze gelden ontvangt de gemeente Vlissingen voor de aanpak van geweld in afhankelijkheidsrelaties.

Door de huidige besluitvorming betreffende de financiering van Veilig Thuis kunnen vacatures pas laat in het jaar worden ingevuld. Hierdoor is 2022 met een positief resultaat gesloten, in de komende jaren zullen we vacatures eerder opvullen en dit goed monitoren. Daarnaast is het positieve resultaat te verklaren door het feit dat de gelden van de proeftuin Vaart in Veiligheid alsmede MDA++ projectgelden pas eind 2022 beschikbaar waren.

| Veilig Thuis                  | Primair budget   | Gewijzigd Budget | Realisatie     | Verschil Gewijzigd budget-Realisatie | V/N      |
|-------------------------------|------------------|------------------|----------------|--------------------------------------|----------|
| <b>Saldo baten en lasten</b>  | <b>1.115.529</b> | <b>842.621</b>   | <b>733.120</b> | <b>109.501</b>                       | V        |
| Lasten                        | 2.241.509        | 2.530.158        | 2.505.957      | 24.201                               | V        |
| Baten                         | -1.125.980       | -1.687.537       | -1.772.836     | 85.299                               | V        |
| <b>Saldo mutatie reserves</b> | -                | <b>91.866</b>    | <b>91.866</b>  | <b>0</b>                             | V        |
| Toevoeging aan reserves       | -                | 91.866           | 91.866         | 0                                    | V        |
| Onttrekking aan reserves      | -                | -                |                | -                                    | V        |
| <b>Eindtotaal</b>             | <b>1.115.529</b> | <b>934.487</b>   | <b>824.986</b> | <b>109.501</b>                       | <b>V</b> |

| Veilig Thuis                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Saldo          | Incidenteel    | Structureel |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|-------------|
| Salarislasten en (niet begrote) inhuur gesaldeerd met ontvangen ziekengelden 26.000 hoger.<br>Materiële lasten hybride werkplek 23.000 voordelig i.v.m. uitvoering vanaf 2023 in plaats van 2022.<br>Overige materiële lasten abonnementen 27.000 lager.<br>Niet begrote baten 85.000 (uitgevoerde diensten Vaart in Veiligheid en inzet op MDA++). | 109.000        | 109.000        |             |
| <b>Eindtotaal baten en lasten</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <b>109.000</b> | <b>109.000</b> |             |
| Bij de BURAP was rekening gehouden met een positief jaarresultaat van 92.000 dat toegevoegd is aan de algemene reserve. Het saldo van baten en lasten over het hele jaar is uitgekomen op 201.000 positief. Het AB besluit over de bestemming van het meerdere c.q. 109.000                                                                         |                |                |             |
| <b>Eindtotaal mutatie reserves</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <b>0</b>       | <b>0</b>       |             |
| <b>Exploitatie resultaat nog te bestemmen</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | <b>109.000</b> | <b>109.000</b> |             |

### 1.2.9. Programma Inkoop Jeugdhulp Zeeland

De inkooporganisatie ondersteunt de gemeenten in de uitvoering van een gemeenschappelijk plan Jeugdhulp; de 'transformatieagenda'. Als uitvoeringsorganisatie werkt de inkooporganisatie met een aantal doelenbomen waarin te behalen resultaten zijn opgenomen. Op deze indicatoren wordt in dit jaarverslag gereflecteerd.

| Hoofddoel                | Een duidelijke, gedragen en geïmplementeerde inkoopstrategie                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Subdoel</b>           | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Nieuwe meerjarencontracten vanaf 2020 waarmee het Zeeuwse jeugdhulpaanbod is geborgd voor 2021 en verder</li> <li>- Meer evenwicht in vraag naar en aanbod van jeugdhulp</li> <li>- Meer samenhang en samenwerking in de jeugdhulpketen</li> <li>- De inzet van jeugdhulp is zo kort en licht als mogelijk</li> <li>- Kwaliteit van jeugdhulp verbeterd</li> <li>- Minder jeugdigen met complexe hulpvragen hebben jeugdhulp nodig (met andere woorden: meer preventieve acties / initiatieven ter voorkoming van inzet jeugdhulp)</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>Activiteiten</b>      | <ul style="list-style-type: none"> <li>- De onderliggende elementen van de inkoopstrategie worden blijvend in verschillende gemeentelijke gremia besproken, bediscussieerd en behandeld</li> <li>- Met de betrokken ketenpartners worden de eerste effecten van de nieuwe inkoopstrategie geëvalueerd</li> <li>- De jeugdhulp voor 2020 en verder is in meerjarencontracten tussen de inkooporganisatie en jeugdhulpaanbieders vastgelegd en deze contracten worden periodiek 'gemanaged' door de contractmanagers</li> <li>- Stimuleren van ketensamenwerking of koepelvorming tussen verschillende jeugdhulpaanbieders (Pilot 'Vaart in Veiligheid')</li> <li>- Handhaven (via contracten) van het in het kader van de aanbesteding ontwikkelde eenduidige kwaliteitskader</li> <li>- Het (periodiek en systematisch) uitvoeren van client-ervaringsonderzoeken</li> </ul> |
| <b>Indicatoren</b>       | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Minder specialistische jeugdhulptrajecten in 2022 t.o.v. 2021</li> <li>- Afname gemiddelde lengte jeugdhulptrajecten</li> <li>- Een (blijvend) positieve score voortkomend uit client-ervaringsonderzoeken</li> <li>- Een stabiel aantal gecontracteerde jeugdhulpaanbieders in 2022 t.o.v. 2021</li> <li>- Toename samenwerkingsverbanden</li> <li>- Toename inzet preventie producten</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Bereikt resultaat</b> | <p>De bestuurscommissie heeft besloten de lopende contracten met 1 jaar te verlengen tot en met ultimo 2024 waardoor continuïteit van de inkoop inclusief de samenwerking met de jeugdhulpaanbieders is gegarandeerd. De pilot Vaart in veiligheid was positief en is in een gewijzigde opzet verlengd, waarbij rekening is gehouden met de leerpunten uit de pilot.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

| Hoofddoel                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Geen onnodige administratieve lasten en financiële inefficiënties |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Subdoel                                                           | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Alle jeugdhulpaanbieders en gemeenten maken gebruik van het digitale iJW-berichtenverkeer via de Inkooporganisatie</li> <li>- Declaraties en facturen worden tijdig ingediend en afgehandeld</li> <li>- Levering van ingezette jeugdhulp vaststellen zonder productieverantwoordingen en bijbehorende accountantsverklaringen</li> <li>- Een eenduidig, alomvattend en gedragen protocol bedrijfsvoering / het werken via de landelijke standaard administratieprotocollen</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Activiteiten                                                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Afspraken maken en vastleggen over factuur- en declaratiebehandeling</li> <li>- Declaraties en facturen binnen de daarvoor afgesproken termijn behandelen</li> <li>- Goedgekeurde productie binnen de betalingstermijn betalen</li> <li>- Vergelijken van data van declaraties / facturen met periode waarover wordt gedeclareerd / gefactureerd (<i>ten behoeve van vaststelling achterstanden</i>)</li> <li>- Periodieke onderzoeken bij / namens gemeenten uitvoeren naar levering ingezette en betaalde jeugdhulp t.b.v. vaststelling levering</li> <li>- Structureel bespreken van de ontwikkelingen in het protocol bedrijfsvoering / de landelijke standaard administratieprotocollen</li> <li>- Toezien op gebruik digitaal iJW-berichtenverkeer door jeugdhulpaanbieders</li> </ul> |
| Indicatoren                                                       | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Gemiddelde betalingstermijn is gelijk aan of kleiner dan afgesproken termijn</li> <li>- Gemiddelde behandelingstermijn declaraties/ facturen is gelijk aan of kleiner dan afgesproken termijn</li> <li>- Gemiddeld 40 dagen (of minder) tussen datum declaratie / factuur en de periode waarop de declaratie / factuur betrekking heeft</li> <li>- Levering (procentueel / in euro's) van ingezette en betaalde jeugdhulp vastgesteld</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Bereikt resultaat                                                 | <p>Administratieve lastenverlichting is verder verbeterd door een impuls op de kwaliteit van het berichtenverkeer. Doordat de kwaliteit van de data steeds verder verbetert kunnen betere analyses worden gemaakt. Ook in 2022 heeft IJZ een centrale rol gespeeld bij de declaraties van de meerkosten corona waardoor de zorgaanbieders voor de JW, de Wmo, inclusief maatschappelijke opvang en beschermd wonen bij één digitaal loket terecht konden.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

| Hoofddoel Periodiek inzicht in uitgaven jeugdhulp (zorg in natura) |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|--------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Subdoel</b>                                                     | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Doorontwikkelen dashboardomgeving met dashboards voor ketenpartners (<i>gemeenten, contractmanagers, eventueel jeugdhulpaanbieders en financiële medewerkers Inkooporganisatie</i>)</li> <li>- Blijvend inzicht in afgesproken KPI's op basis van dashboardomgeving</li> <li>- Periodieke (maandelijkse) rapportages met inzicht in operationele en financiële ontwikkelingen</li> <li>- Mogelijkheid creëren tot het uitvoeren van trendanalyses en 'forecasting'</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>Activiteiten</b>                                                | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Blijvend afstemmen met (delegatie van) Zeeuwse gemeenten over inhoud en vormgeving dashboardomgeving</li> <li>- Afstemmen met jeugdhulpaanbieders over mogelijke inhoud en vormgeving van mogelijk dashboards</li> <li>- Afstemmen van bovenstaande met softwareleverancier dashboardomgeving</li> <li>- Periodiek bestaande dashboards evalueren en laten bijstellen door softwareleverancier</li> <li>- Periodiek nieuwe dashboards laten ontwikkelen door softwareleverancier</li> <li>- KPI's vertalen naar concrete grafieken, widgets en diagrammen in de dashboardomgeving</li> <li>- Analyse van KPI's en waar mogelijk hierop sturen</li> <li>- Periodiek (maandelijks) rapporteren aan Zeeuwse gemeenten over uitgaven jeugdhulp (zorg in natura)</li> <li>- Data uit het verleden (2015 – 2019) verzamelen en structureren (waar mogelijk) voor trendanalyses</li> <li>- Historische data koppelen aan hedendaagse gegevens om trendontwikkelingen te onderzoeken</li> <li>- Samenwerking met Hogescholen / Universiteiten zoeken op het gebied van Big-data-analyse etc.</li> </ul> |
| <b>Indicatoren</b>                                                 | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Aantal ontwikkelde en bruikbare dashboards</li> <li>- Aantal afstemmingssessies</li> <li>- Aantal verstuurd rapportages en de daarbij gehanteerde frequentie</li> <li>- Aantal afgesproken kpi's die vertaald zijn naar concrete diagrammen, widgets en/of grafieken</li> <li>- Aantal tot stand gekomen samenwerkingen</li> <li>- Aantal gerealiseerde trendanalyses</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Bereikt resultaat</b>                                           | De maandelijkse monitor jeugdhulp met vooral financiële gegevens wint nog steeds aan informatiewaarde. Er is een online dashboard met beleidsinformatie op cliëntniveau. Er is een dashboard voor de contractgesprekken met de penvoerders van de samenwerkingsverbanden met financiën en KPI's. En tenslotte wordt het prognosemodel doorontwikkeld.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |

### 1.2.10. Financieel resultaat Programmaliijn

| Inkoop Jeugdhulp Zeeland        | Primair budget | Gewijzigd Budget | Realisatie      | Verschil Gewijzigd budget-Realisatie | V/N      |
|---------------------------------|----------------|------------------|-----------------|--------------------------------------|----------|
| <b>Jeugdhulp Zorg in Natura</b> | -              |                  | <b>-680.131</b> | <b>680.131</b>                       | <b>V</b> |
| Lasten                          | 115.077.102    | 122.955.549      | 122.275.424     | 680.125                              | V        |
| Baten                           | -115.077.102   | -126.995.758     | -127.040.123    | 44.365                               | V        |
| Mutatie reserves                |                | 4.040.209        | 4.084.568       | -44.359                              | N        |
| <b>Uitvoeringsorganisatie</b>   | -              |                  | <b>27.932</b>   | <b>-27.932</b>                       | <b>N</b> |
| Lasten                          | 1.256.157      | 1.403.576        | 1.431.508       | -27.932                              | N        |
| Baten                           | -1.256.157     | -1.522.286       | -1.403.576      | -118.710                             | N        |
| Mutatie reserves                |                | 118.710          |                 | 118.710                              | V        |
| <b>Taskforce Jeugd</b>          | -              |                  | <b>10.356</b>   | <b>-10.356</b>                       | <b>N</b> |
| Lasten                          | 299.295        | 299.296          | 309.652         | -10.356                              | N        |
| Baten                           | -299.295       | -373.647         | -299.296        | -74.351                              | N        |
| Mutatie reserves                |                | 74.351           |                 | 74.351                               | V        |
| <b>Eindtotaal</b>               | <b>-</b>       | <b>-</b>         | <b>-641.843</b> | <b>641.843</b>                       | <b>V</b> |

#### Toelichting

In de 1e begrotingswijziging zijn de financiële gevolgen verwerkt die horen bij het vastgestelde plan Van pionieren (2015-2019) naar professionaliseren (2021-2022). De uitvoeringskosten IJZ zijn met 147.423 naar boven bijgesteld.

In de 3<sup>e</sup> begrotingswijziging 2022 is er een correctie geweest op de Zorg in Natura voor de gemeente Reimerswaal van 93.855. De gemeenteraad van Reimerswaal heeft in haar vergadering van 29 juni 2021 besloten af te wijken van de bedragen in de programmabegroting. De reden hiervan is dat Reimerswaal bezig is met maatregelen om kosten te beperken.

In de 6e begrotingswijziging is de resultaatbestemming 2021 van 4.084.568 verwerkt.

In de 8<sup>e</sup> begrotingswijziging is incidenteel bijgeraamd naar aanleiding van de bestuursrapportage 2022. De kosten voor jeugdhulp (zorg in natura) zijn met 7.972.298 bijgesteld door gestegen zorgkosten.

### 1.2.11. Overhead en kostentoerekening

Bij de toerekening overhead en kostentoerekening wordt gebruikgemaakt van de notitie 'Overhead' van de Commissie BBV (2016).

| Overhead GGD                  | Primair budget   | Gewijzigd Budget | Realisatie       | Verschil Gewijzigd budget-Realisatie | V/N      |
|-------------------------------|------------------|------------------|------------------|--------------------------------------|----------|
| <b>Saldo baten en lasten</b>  | <b>6.234.460</b> | <b>6.794.796</b> | <b>6.550.344</b> | <b>244.451</b>                       | <b>V</b> |
| Lasten                        | 6.419.738        | 6.978.986        | 6.811.571        | 167.415                              | V        |
| Baten                         | -185.279         | -184.191         | -261.227         | 77.036                               | V        |
| <b>Saldo mutatie reserves</b> | <b>-</b>         | <b>-79.294</b>   | <b>-105.673</b>  | <b>26.379</b>                        | <b>V</b> |
| Toevoeging aan reserves       | -                | 232.052          | 293.435          | -61.383                              | N        |
| Onttrekking aan reserves      | -                | -311.346         | -399.108         | 87.762                               | V        |
| <b>Eindtotaal</b>             | <b>6.234.460</b> | <b>6.715.502</b> | <b>6.444.672</b> | <b>270.830</b>                       | <b>V</b> |

Het gewijzigd budget per saldo 481.042 hoger bestaat uit:

1. BW 2022 nr. 2 waarin onder Algemene bedrijfsvoering de lasten met 181.042 opgehoogd zijn vanwege een budgetoverheveling vanuit Veilig Thuis naar Overhead in verband met BBV-voorschriften.
2. BW 2022 nr. 4 tijdelijke hulpstructuren (teamregisseurs) 300.000 hogere lasten met dekking vanuit de gemeentelijke bijdragen (zie onder Algemene dekkingsmiddelen).

| Overhead GGD                                                                                                                                                                            | Saldo          | Incidenteel    | Structureel   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|
| <b>Huisvesting Westwal</b>                                                                                                                                                              | -35.000        |                | -35.000       |
| Hogere exploitatielasten vanuit GGE                                                                                                                                                     |                |                |               |
| <b>Bedrijfsvoering algemeen</b>                                                                                                                                                         | 64.000         | 118.000        | -54.000       |
| - Salarislasten 54.000 hoger. Geen volledige dekking voor BBV-overheveling manager VT n.a.v. begrotingswijziging nr. 2 Veilig Thuis.                                                    |                |                |               |
| - Lasten ziektevervang 55.000 niet begroot c.q. geen budget beschikbaar (zie begrotingswijziging 2023 Basis op Orde).                                                                   |                |                |               |
| - Advieskosten 42.000 lager.                                                                                                                                                            |                |                |               |
| - Lasten hybride werkplek 83.000 lager i.v.m. niet uitgevoerd in 2022. In 2023 wordt hier uitvoering aan gegeven.                                                                       |                |                |               |
| - Rentebaten 20.000 (niet begroot) m.i.v. september i.v.m. oplopende inflatie.                                                                                                          |                |                |               |
| - Oekraïne vergoeding (via gemeenten uit WMO-budget) is 28.000 aangemerkt als dekking overhead.                                                                                         |                |                |               |
| <b>HRM</b>                                                                                                                                                                              | 76.000         | 76.000         |               |
| Lagere advieskosten en lagere fuwa kosten 76.000                                                                                                                                        |                |                |               |
| <b>ICT</b>                                                                                                                                                                              | 130.000        |                | 130.000       |
| Materiële kosten onvoorzien niet gerealiseerd c.q. 130.000 voordelig                                                                                                                    |                |                |               |
| <b>Overige teams per saldo</b>                                                                                                                                                          | 10.000         | 10.000         |               |
| <b>Eindtotaal baten en lasten</b>                                                                                                                                                       | <b>245.000</b> | <b>204.000</b> | <b>41.000</b> |
| De begrotingswijziging vanuit de BURAP hield rekening met per saldo een onttrekking aan de algemene reserve van 79.000; dit is 105.000 geworden (26.000 hogere onttrekking per saldo)   | 26.000         | 26.000         |               |
| -Lagere onttrekkingen 100.000 waarvan HRM 63.000 i.v.m. met name minder externe adviseurskosten, Verbinding 21.000 niet besteed en Financiën 16.000 informatievoorziening niet besteed. |                |                |               |
| -Hogere onttrekkingen 126.000 i.v.m. bedrijfsvoering algemeen.                                                                                                                          |                |                |               |
| <b>Eindtotaal mutatie reserves</b>                                                                                                                                                      | <b>26.000</b>  | <b>26.000</b>  | <b>0</b>      |
| <b>Exploitatie resultaat nog te bestemmen</b>                                                                                                                                           | <b>271.000</b> | <b>230.000</b> | <b>41.000</b> |

Het budget Verbinding, Verbroedering en Saamhorigheid (39.800 incidenteel) is niet volledig besteed en valt voor 21.000 vrij in het resultaat. Om hier vervolg aan te geven wordt doorschuif gevraagd naar 2023 in de bestemming van het jaarresultaat.

| Overhead Inkoop Jeugdhulp Zeeland | Primair budget | Gewijzigd Budget | Realisatie | Verschil<br>Gewijzigd<br>budget-<br>Realisatie | V/N      |
|-----------------------------------|----------------|------------------|------------|------------------------------------------------|----------|
| <b>Saldo baten en lasten</b>      | -              | -                | -          | -                                              | V        |
| Lasten                            | 476.258        | 521.398          | 319.486    | 201.910                                        | V        |
| Baten                             | -476.258       | -521.398         | -319.486   | -201.910                                       | N        |
| <b>Saldo mutatie reserves</b>     | -              | -                | -          | -                                              |          |
| Toevoeging aan reserves           | -              | -                | -          | -                                              |          |
| Onttrekking aan reserves          | -              | -                | -          | -                                              |          |
| <b>Eindtotaal</b>                 |                |                  |            |                                                | <b>V</b> |

In de lasten van de Inkoop Organisatie Jeugdhulp Zeeland zit een interne doorbelasting van de GGD van 110.000.

#### 1.2.12. Algemene dekkingsmiddelen

| Algemene dekkingsmiddelen    | Primair budget     | Gewijzigd Budget   | Realisatie         | Verschil<br>Gewijzigd<br>budget-<br>Realisatie | V/N      |
|------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|------------------------------------------------|----------|
| <b>Saldo baten en lasten</b> | <b>-17.021.210</b> | <b>-17.359.601</b> | <b>-17.359.603</b> | <b>2</b>                                       | <b>V</b> |
| Lasten                       | -                  | -                  |                    | -                                              | V        |
| Baten                        | -17.021.210        | -17.359.601        | -17.359.603        | 2                                              | V        |
| <b>Eindtotaal</b>            | <b>-17.021.210</b> | <b>-17.359.601</b> | <b>-17.359.603</b> | <b>2</b>                                       | <b>V</b> |

Het gewijzigd budget betreft verhoging van de gemeentelijke bijdrage met 338.391. De samenstelling is als volgt: begrotingswijziging 2022 nr. 4 Tijdelijke hulpstructuren (teamregisseurs) 300.000 en begrotingswijziging 2022 nr. 5 prenataal huisbezoek 38.391.

De Gemeentelijke bijdragen GGD zijn als volgt verdeeld over de verschillende gemeenten:

| Gemeentelijke<br>bijdragen 2022<br><br>GGD Zeeland | WPG<br><br>7.1<br>Volksgezondheid<br>(WPG collectief) | Gem. projecten<br>7.1<br>Volksgezondheid<br>(WPG collectief) | BDU<br><br>7.1<br>Volksgezondheid<br>(BDU JGZ,RVP) | Rijksvaccinatie<br><br>7.1<br>Volksgezondheid<br>(BDU JGZ,RVP) | Veilig Thuis<br>Radar<br><br>6.2<br>Wijkteams<br>(Veilig<br>Thuis) | BDU<br>maatwerk<br><br>6.1<br>Samen<br>kracht en<br>burger<br>participatie | Verwijs-<br>Index<br><br>7.1<br>Volksgezondheid<br>(WPG collectief) | Veilig Thuis<br><br>6.2<br>Wijkteams<br>(Veilig<br>Thuis) |
|----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| Borsele                                            | 420.721                                               | 7.247                                                        | 452.467                                            | 50.155                                                         | 11.098                                                             | 26.076                                                                     | 7.428                                                               | 77.284                                                    |
| Goes                                               | 704.600                                               | 12.136                                                       | 660.687                                            | 73.236                                                         | 16.205                                                             | 43.671                                                                     | 12.440                                                              | 134.937                                                   |
| Hulst                                              | 509.846                                               | 8.782                                                        | 431.893                                            | 47.874                                                         | 10.593                                                             | 31.600                                                                     | 9.001                                                               | 88.403                                                    |
| Kapelle                                            | 234.885                                               | 4.046                                                        | 260.638                                            | 28.891                                                         | 6.393                                                              | 14.558                                                                     | 4.147                                                               | 36.789                                                    |
| Middelburg                                         | 903.314                                               | 15.559                                                       | 924.655                                            | 102.496                                                        | 22.679                                                             | 55.987                                                                     | 15.948                                                              | 219.771                                                   |
| Noord-Beveland                                     | 136.768                                               | 2.356                                                        | 107.482                                            | 11.914                                                         | 2.636                                                              | 8.477                                                                      | 2.415                                                               | 30.474                                                    |
| Reimerswaal                                        | 420.555                                               | 7.244                                                        | 532.460                                            | 59.022                                                         | 13.060                                                             | 26.066                                                                     | 7.425                                                               | 82.774                                                    |
| Schouwen-Duiv.                                     | 626.096                                               | 10.784                                                       | 559.266                                            | 61.994                                                         | 13.717                                                             | 38.805                                                                     | 11.054                                                              | 101.718                                                   |
| Sluis                                              | 429.436                                               | 7.397                                                        | 343.363                                            | 38.061                                                         | 8.422                                                              | 26.616                                                                     | 7.582                                                               | 63.007                                                    |
| Terneuzen                                          | 1.007.000                                             | 17.345                                                       | 902.714                                            | 100.064                                                        | 22.141                                                             | 62.413                                                                     | 17.778                                                              | 206.181                                                   |
| Tholen                                             | 476.561                                               | 8.209                                                        | 539.887                                            | 59.845                                                         | 13.242                                                             | 29.537                                                                     | 8.414                                                               | 102.404                                                   |
| Veere                                              | 404.828                                               | 6.973                                                        | 386.475                                            | 42.840                                                         | 9.479                                                              | 25.091                                                                     | 7.147                                                               | 54.222                                                    |
| Vlissingen                                         | 820.757                                               | 14.136                                                       | 744.778                                            | 82.557                                                         | 18.267                                                             | 50.871                                                                     | 14.490                                                              | 174.746                                                   |
| <b>Eindtotaal</b>                                  | <b>7.095.367</b>                                      | <b>122.214</b>                                               | <b>6.846.766</b>                                   | <b>758.950</b>                                                 | <b>167.932</b>                                                     | <b>439.768</b>                                                             | <b>125.267</b>                                                      | <b>1.372.710</b>                                          |

| Gemeentelijke bijdragen<br>2022<br>GGD Zeeland | Prenataal Huisbezoek WPG<br>7.1<br>WPG collectief | Toezicht WMO 6.6<br>Maatwerkvoorzieningen | MBO ziekteverzuim<br>4.3 Onderwijsbeleid en<br>leerlingenzaken | Tijdelijke<br>hulp-<br>constructie<br>INCIDENTE<br>EL<br>0.4<br>Overhead | Totaal GGD excl.<br>IJZ |
|------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| Borsele                                        | 2.539                                             | 1.689                                     | 4.213                                                          | 17.789                                                                   | 1.078.705               |
| Goes                                           | 3.705                                             | 2.828                                     | 6.152                                                          | 29.791                                                                   | 1.700.389               |
| Hulst                                          | 2.422                                             | 2.047                                     | 4.022                                                          | 21.557                                                                   | 1.168.040               |
| Kapelle                                        | 1.463                                             | 943                                       | 2.427                                                          | 9.931                                                                    | 605.111                 |
| Middelburg                                     | 5.183                                             | 3.626                                     | 8.610                                                          | 38.193                                                                   | 2.316.021               |
| Noord-Beveland                                 | 603                                               | 549                                       | 1.001                                                          | 5.783                                                                    | 310.458                 |
| Reimerswaal                                    | 2.987                                             | 1.688                                     | 4.958                                                          | 17.782                                                                   | 1.176.020               |
| Schouwen-Duiveland                             | 3.137                                             | 2.513                                     | 5.208                                                          | 26.472                                                                   | 1.460.763               |
| Sluis                                          | 1.923                                             | 1.724                                     | 3.197                                                          | 18.157                                                                   | 948.884                 |
| Terneuzen                                      | 5.060                                             | 4.042                                     | 8.406                                                          | 42.577                                                                   | 2.395.722               |
| Tholen                                         | 3.029                                             | 1.913                                     | 5.027                                                          | 20.150                                                                   | 1.268.218               |
| Veere                                          | 2.165                                             | 1.625                                     | 3.599                                                          | 17.117                                                                   | 961.561                 |
| Vlissingen                                     | 4.177                                             | 3.295                                     | 6.935                                                          | 34.701                                                                   | 1.969.711               |
| <b>Eindtotaal</b>                              | <b>38.391</b>                                     | <b>28.482</b>                             | <b>63.754</b>                                                  | <b>300.000</b>                                                           | <b>17.359.603</b>       |

### 1.2.13. Onvoorzien

De post voor Onvoorziene uitgaven is in 2022 niet gebruikt.

| Onvoorzien                    | Primair budget | Gewijzigd Budget | Realisatie    | Vershil Gewijzigd budget-Realisatie | V/N      |
|-------------------------------|----------------|------------------|---------------|-------------------------------------|----------|
| <b>Saldo baten en lasten</b>  | <b>15.000</b>  | -                |               | -                                   | V        |
| Kosten                        | 15.000         | -                |               | -                                   | V        |
| <b>Saldo mutatie reserves</b> | -              | <b>15.000</b>    | <b>15.000</b> | -                                   | V        |
| Toevoeging aan reserves       | -              | 15.000           | 15.000        | -                                   | V        |
| <b>Eindtotaal</b>             | <b>15.000</b>  | <b>15.000</b>    | <b>15.000</b> | -                                   | <b>V</b> |

### 1.2.14. Vennootschapsbelasting

| Vennootschapsbelasting       | Primair budget | Gewijzigd Budget | Realisatie     | Vershil Gewijzigd budget-Realisatie | V/N      |
|------------------------------|----------------|------------------|----------------|-------------------------------------|----------|
| <b>Saldo baten en lasten</b> | <b>5.384</b>   | <b>5.384</b>     | <b>-14.263</b> | <b>19.647</b>                       | V        |
| Kosten                       | 5.384          | 5.384            | -14.263        | 19.647                              | V        |
| <b>Eindtotaal</b>            | <b>5.384</b>   | <b>5.384</b>     | <b>-14.263</b> | <b>19.647</b>                       | <b>V</b> |

| Vennootschapsbelasting                                                                                                                                                           | Saldo         | Incidenteel   | Structureel |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|-------------|
| In verband met een negatief resultaat op markttaken is er sprake van een vordering op de belastingdienst (zg. carry-back) van 14.263 (in plaats van een verwachte VPB afdracht). | 20.000        | 20.000        |             |
| <b>Eindtotaal baten en lasten</b>                                                                                                                                                | <b>20.000</b> | <b>20.000</b> |             |
| <b>Eindtotaal mutatie reserves</b>                                                                                                                                               | <b>0</b>      | <b>0</b>      |             |
| <b>Exploitatie resultaat nog te bestemmen</b>                                                                                                                                    | <b>20.000</b> | <b>20.000</b> |             |

### 1.2.15. Monkeypox (mpox)

In mei 2022 werd de eerste patiënt met mpox in Nederland bevestigd. Als reactie op het snel oplopende aantal besmettingen wordt mpox op 20 mei 2022 een meldingsplichtige Groep A ziekte. Een landelijke vaccinatiecampagne volgt waarbij GGD Zeeland naast voorlichting, start met het vaccineren van hoogrisicogroepen tegen mpox. Per 3 december 2022 is mpox geen Groep A-meldingsplichtige infectieziekte meer, maar Groep B1-meldingsplichtig.

De vaccinatiecampagne van GGD Zeeland heeft gezorgd voor bescherming van de hoogrisicogroepen tegen mpox. Door het adequate handelen van de GGD konden ook de patiënten in hiv-PrEP-zorg gemakkelijk worden doorverwezen naar de afsprakenlijn van GGD Zeeland. GGD Zeeland blijft alert op de ontwikkelingen rondom mpox en zal in de toekomst opnieuw in actie komen indien nodig.

In Zeeland zijn 198 vaccinaties gezet, hierbij zijn de cliënten één of twee keer gevaccineerd, afhankelijk van hun pokkenvaccinatie status. Het aantal besmettingen lag in Zeeland substantieel lager in vergelijking met het landelijk gemiddelde. Bij deze besmettingen heeft GGD Zeeland ook bron- en contactonderzoek uitgevoerd. De realisatie kwam uit op 24.969. De gerealiseerde kosten worden gedekt door de VWS vergoedingen en RIVM vergoedingen.



*Team monkeypox: secretariële ondersteuning, verpleegkundige, artsen en host op de locatie in de Zeelandhallen in Goes*

| Kostensoort Apenpokken                    | Meerkosten 2022 |
|-------------------------------------------|-----------------|
| Kosten voor BCO, monsternamen, vaccinatie | 5.534           |
| Laboratoriumkosten                        | 1.909           |
| Overhead                                  | 17.526          |
| <b>Totaal meerkosten 2022</b>             | <b>24.969</b>   |

## 2. PARAGRAFEN

### 2.1. Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen

#### Gebouw Westwal

De Gemeenschappelijke Regeling Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland is juridisch eigenaar van het gebouw aan de Westwal in Goes. De Stichting GGE is economisch eigenaar. De Stichting GGE is verantwoordelijk voor het cyclisch en dagelijks onderhoud.

In de begroting voor 2022 was rekening gehouden met budget voor onderhoud en exploitatie van 217.000. De realisatie is 243.000. In verband met de ouderdom van een aantal technische installaties is het onderhoud hieraan geïntensiveerd

#### Bedrijfsauto's

Op 31-12-2022 heeft de GR (GGD) vijf voertuigen in operational lease waarbij het onderhoud geborgd is; drie daarvan worden ingezet voor Forensische Geneeskunde. De MRU bus is in eigendom bij de GGD deze is ook in 2022 preventief en correctief onderhouden zolang geen definitief besluit genomen is over behoud of verkoop van de bus nu TBC screening bij de PI's door middel van bloedtesten gedaan wordt. In 2023 wordt een businesscase opgesteld om te bezien op welke wijze TBC screening vanaf 2024 wordt vormgegeven.

#### CB locaties

Er zijn geen CB locaties in eigendom zodat er feitelijk alleen sprake is van 'huurdersonderhoud'. Er is geen meerjarenonderhoudsplan. Jaarlijks wordt met individuele gemeenten een afrekening gemaakt waarbij de gerealiseerde kosten inclusief een vast bedrag in verband met onderhoud (25.000 voor alle gemeenten samen) en overhead en aanschaf inventaris geconfronteerd worden met de pro-forma vergoeding voor CB huisvesting die geacht wordt begrepen te zijn in de gemeentelijke bijdrage.

#### Overig

Hieronder valt het onderhoud van apparatuur zoals vaccin koelkasten dit vindt veelal plaats op correctieve basis, dus uitvoering naar aanleiding van storingen, schades of andere meldingen.

### 2.2. Paragraaf Bedrijfsvoering

#### Algemeen

De paragraaf bedrijfsvoering geeft inzicht in de ontwikkelingen rondom de bedrijfsvoering. Met bedrijfsvoering worden de bedrijfsprocessen bedoeld die nodig zijn om de beleidsdoelstellingen uit de programma's te realiseren. Het betreft beleidsmatige (primaire) processen, ondersteunende (secundaire) processen en de sturing en beheersing ervan.

#### Organisatie

In 2022 is gewerkt met een tijdelijke hulpstructuur in de vorm van interimmanagers voor JGZ, AGZ en de COVID-organisatie en vier teamregisseurs. In 2022 is deze hulpstructuur geëvalueerd. Gebleken is dat een evenwichtiger taakverdeling is ontstaan. De hulpstructuren zijn opgenomen in de eerste begrotingswijziging 2023, Basis op Orde. In de Basis op Orde wordt de omslag ingezet van zelforganiserende teams naar meer sturing. In 2023 moet deze koers verder vormgegeven worden.

### Formatie en bezetting

Onderstaand de personele bezetting (inclusief inhuur) in fte. Stagiaires met en zonder stagevergoeding zijn buiten beschouwing gelaten.

| Gemiddeld fte inclusief inhuur   | 2022         |             | 2021         |             | 2020         |             |
|----------------------------------|--------------|-------------|--------------|-------------|--------------|-------------|
| Fysieke Veiligheid & Bescherming | 36,3         | 14%         | 32,1         | 14%         | 31,3         | 14%         |
| Gezondheid in de Wijk            | 112,7        | 48%         | 105,7        | 48%         | 106          | 47%         |
| Sociale Veiligheid               | 5,0          | 3%          | 5,8          | 3%          | 5,3          | 2%          |
| Veilig Thuis                     | 30,0         | 13%         | 29,6         | 13%         | 28,9         | 13%         |
| Overhead                         | 48,2         | 22%         | 48,0         | 22%         | 51,6         | 23%         |
| <b>Eindtotaal</b>                | <b>232,2</b> | <b>100%</b> | <b>221,2</b> | <b>100%</b> | <b>223,1</b> | <b>100%</b> |

| Gemiddeld fte inclusief inhuur      | 2022 | 2021 | 2020 |
|-------------------------------------|------|------|------|
| Inkooporganisatie Jeugdhulp Zeeland | 13,0 | 16,6 | 10,8 |

| Gemiddeld fte inclusief inhuur | 2022  | 2021  | 2020 |
|--------------------------------|-------|-------|------|
| COVID-19                       | 372,7 | 383,6 |      |

### Ziekteverzuim

Begin 2022 was het percentage ziekteverzuim (voortschrijdend over 12 maanden) 4,62%, eind 2022 is dit opgelopen naar 7,47%. Oorzaken van de stijging van het percentage is het aantal langdurig zieken en een hogere meldingsfrequentie. Hierop wordt door middel van preventie, verzuimbegeleiding en monitoring actief ingezet door het management, in samenwerking met HRM en de arbodienst.

### (Hybride) Thuiswerkbeleid

Op 16 december 2022 is door het AB een positief besluit genomen op de beleidsnotitie hybride thuiswerken. Hierbij is ook goedkeuring verleend om hier voor 122.500 aan de algemene reserve te onttrekken. De kosten zullen eerst in 2023 gemaakt worden. In 2023 wordt incidenteel in dekking voorzien. Tevens vindt een vrijval plaats vanuit de begrotingswijziging nr.1 2023 Basis op Orde waarin voor 10.400 structurele lasten opgenomen is.

### Informatieveiligheid, functioneel beheer en privacy

De omgang met persoonsgegevens brengt een grote verantwoordelijkheid met zich mee. De richtlijnen rondom privacy worden steeds complexer. Dit komt onder andere door de gegevensuitwisseling met (keten)partners, de technische mogelijkheden, het gebruik van big en open data voor dienstverlening en veranderende privacywetgeving. Op zowel de techniek als de organisatie moeten voortdurend aanpassingen worden doorgevoerd. De afgelopen twee jaren is geïnvesteerd in de techniek met de vervanging van het ICT- netwerk waardoor deze weer actueel is en voldoet aan technische beveiligingseisen. De organisatorische beveiligingsmaatregelen moeten verder op orde worden gebracht. In de begrotingswijziging Basis op Orde is het daarom ook meegenomen als onderwerp. De volgende rollen/functies die hier (direct) verband mee houden zijn meegenomen in de begrotingswijziging: privacy officer, applicatiebeheerder, informatiestrateg, management informatievoorziening en functionaris gegevensbescherming. Op 16 december 2022 is door het AB

positief besloten op deze versterkingen.

### Leren en Ontwikkelen

Het beleid rondom scholingen is aangescherpt en focust zich op de duurzame inzetbaarheid van de medewerker. Ruimte voor persoonlijke ontwikkeling en het verbeteren van randvoorwaarden om het werk goed te kunnen doen waren speerpunten in 2022. Er is een GGD-leerplatform ontwikkeld met trainingen die centraal georganiseerd zijn.

### Opleiding en scholing

| GGD<br>exclusief<br>Inkooporganisatie<br>Jeugdhulp Zeeland<br>(bedragen x 1.000) | 2022 | 2021 | 2020 |
|----------------------------------------------------------------------------------|------|------|------|
| Realisatie Opleiding en bijscholing                                              | 311  | 233  | 191  |
| In % van loonsom                                                                 | 1,7% | 1,3% | 1,2% |

### Inhuur derden

We definiëren externe inhuur personeel als volgt:

*Het uitvoeren van werkzaamheden in opdracht van GGD Zeeland, door een private organisatie met winstoogmerk, door middel van het tegen betaling inzetten van personele capaciteit en deskundigheid, zonder dat daar een arbeidsovereenkomst of aanstelling tussen de GGD en de daarbij ingezette personen aan ten grondslag ligt.*

In deze cijfers is ook inhuur via payroll opgenomen. Uit kosten oogpunt hangt GGD Zeeland het beleid aan om zoveel als mogelijk is te werken met contracten voor bepaalde duur in plaats van inhuur of payroll constructies.

Echter voor de COVID- organisatie is besloten hiervan af te wijken gezien de hoeveelheid medewerkers die nodig zijn en het ontbreken van een einddatum voor het contract. Onderstaande tabel gaat uit van de GGD Zeeland organisatie exclusief de COVID-organisatie.

De externe inhuur in percentage van de totale loonsom laat voor GGD Zeeland (excl. Inkooporganisatie Jeugdhulp Zeeland) het volgende beeld zien:

| GGD Zeeland excl. COVID-organisatie- bedragen<br>x 1.000                    | 2022          | 2021          | 2020          |
|-----------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Ingeleend personeel (inclusief payroll personeel)                           | 1.456         | 850           | 1.311         |
| Externe adviezen (in economische categorie<br>Overige goederen en diensten) | 194           | 308           | 281           |
| <b>Totaal externe inhuur</b>                                                | <b>1.650</b>  | <b>1.158</b>  | <b>1.592</b>  |
| <b>Totaal loonsom</b>                                                       | <b>18.109</b> | <b>17.303</b> | <b>16.575</b> |
| <b>Externe inhuur in % van de loonsom</b>                                   | <b>9,1%</b>   | <b>6,7%</b>   | <b>9,6%</b>   |

### Huisvesting

Het in oktober 2021 ingediende en geaccordeerde verzoek m.b.t. achterstallig onderhoud is in de loop van 2022 gedeeltelijk uitgevoerd door de Stichting GGE.

In 2022 is naast het achterstallig onderhoud ook onderhoud verricht indien dit nodig was voor de continuïteit van de bedrijfsvoering. Ter dekking van de kosten brengt de GGE huur en een bijdrage in de exploitatiekosten (o.a. klein onderhoud, schoonmaak, energielasten) in rekening.

### Inkoop

GGD wil het eigen inkoopbeleid uitdragen maar ook adviseren rondom de diverse inkooptrajecten in combinatie met contractmanagement op reeds gesloten overeenkomsten. Hiervoor zijn organisatorische en systeemtechnische voorzieningen gerealiseerd om dit te ondersteunen.

De organisatorische aspecten zijn in de afgelopen jaren meegenomen in de doorontwikkeling van de inkoop- en contractmanagement functie binnen het bedrijfsbureau en dienen uitgedragen te worden binnen de organisatie.

De systeemtechnische voorzieningen richtten zich vooral op gebruiksondersteuning bij de uitvoering van de inkoopfunctie en geven bestuur en management een instrument om sturing te geven aan de uitvoering van de beleidsdoelstellingen.

### Samenwerking bedrijfsvoering

Een verkenning van de samenwerking tussen de Regionale Uitvoeringsdienst (hierna: RUD), Veiligheidsregio Zeeland (hierna: VRZ) en de GGD heeft in 2021 plaatsgevonden door organisatieadviesbureau Berenschot. Samen met de directies van de GGD, RUD en VRZ is gekeken naar de vervolgstappen waarin drie thema's zijn uitgewerkt:

- Advisering over de Omgevingswet. Hierover wordt separaat gerapporteerd, nota bene: De wet is wederom uitgesteld tot 1 januari 2024. De GGD wil gemeenten optimaal ondersteunen met gericht advies over de gezonde leefomgeving. Hiervoor zal intensief samengewerkt worden met de VRZ en RUD;
- Stroomlijnen van begrotings-, verantwoordings- en besluitvormingsprocessen richting de deelnemers. In 2022 zijn er (verkennende) gesprekken geweest over de harmonisatie van processen in de P&C cyclus en het afstemmen van de aan derden (gemeentes) op te leveren stukken. De insteek van die gesprekken was om met en van elkaar te leren;
- Samenwerking op bedrijfsvoering processen. In 2022 zijn een aantal verkennende gesprekken gevoerd, de interim-manager bedrijfsbureau pakt dat in 2023 weer op.

### Rechtmatigheidsverantwoording

De Eerste Kamer heeft op 27 september 2022 de aangepaste Wet versterking Decentrale Rekenkamers aangenomen. Hiermee is de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording per 1 januari 2023 definitief geworden. Voor gemeenten en Gemeenschappelijke Regelingen betekent dit dat over het verslagjaar 2023 (in 2024) voor het eerst een rechtmatigheidsverantwoording wordt afgeven.

## 2.3. Paragraaf Financiering

### Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet is vastgelegd in de Uitvoeringregeling financiering decentrale overheden (Ufdo) en bedraagt voor gemeenschappelijke regelingen 8,2% van het begrotingstotaal.

| Toegepaste kasgeldlimiet (inclusief inkooporganisatie)  | 2022              | 2021             |
|---------------------------------------------------------|-------------------|------------------|
| Begrotingstotaal primitieve begroting Inkooporganisatie | 116.632.554       | 109.756.900      |
| Begrotingstotaal primitieve begroting GGD Zeeland       | 22.429.795        | 22.121.918       |
| 1. Kasgeldlimiet 8,2% x begrotingstotaal [A]            | 11.403.113        | 10.814.063       |
| 2. Omvang vlottende korte schuld                        |                   |                  |
| Opgenomen gelden < 1 jaar                               | 23.170.965        | 23.198.713       |
| Schuld in rekening-courant                              | 86                | 0                |
| Gestorte gelden door derden < 1 jaar                    | 362.696           | 208.643          |
| Totale omvang van de vlottende schuld                   | 23.533.747        | 23.407.357       |
| 3. Vlottende middelen                                   |                   |                  |
| Contante gelden in kas                                  | 1.629             | 911              |
| Tegoeden in rekening-courant                            | 4.913             | 228.235          |
| Overige uitstaande gelden < 1 jaar                      | 25.869.689        | 21.278.329       |
| Totale omvang van de vlottende omvang                   | 25.876.232        | 21.507.474       |
| 4. Totaal netto vlottende schuld (2)-(3)                | -2.342.484        | 1.899.882        |
| <b>Ruimte = (1)-(4)</b>                                 | <b>13.745.597</b> | <b>8.914.181</b> |

#### Renterisiconorm

GGD Zeeland heeft geen leningen met een looptijd van 1 jaar of langer zodat geen toetsing plaatsvindt op de renterisiconorm en dus ook verantwoording ten aanzien van risicobeheer van de financieringsportefeuille niet aan de orde is.

#### Uitzettingen

In de wet Ruddo is vastgelegd dat openbare lichamen alleen overtollige middelen, voor een periode langer dan drie maanden, mogen uitzetten bij financiële ondernemingen die zijn gevestigd in een EU-lidstaat en die ten minste beschikken over een AA-rating, afgegeven door ten minste twee ratingbureaus. Er zijn in 2022 door GGD Zeeland geen actieve uitzettingen van gelden geweest bij banken. Het eventuele positieve saldo op de bank wordt dagelijks afgeroomd door het Ministerie van Financiën in het kader van het Schatkistbankieren (zie hieronder).

#### Schatkistbankieren

Het wetsvoorstel verplicht schatkistbankieren is op 15 december 2013 van kracht geworden. Het wetsvoorstel verplicht alle decentrale overheden, dus ook GGD Zeeland, om hun overtollige (liquide) middelen aan te houden in de schatkist. Het woord 'overtollig' verwijst naar alle middelen die decentrale overheden niet onmiddellijk nodig hebben voor de publieke taak. Een decentrale overheid behoudt, op basis van de wet Fido, de mogelijkheid om leningen te verstrekken en uitzettingen te verrichten uit hoofde van de publieke taak (=drempelbedrag in onderstaande tabel). Deelname aan schatkistbankieren verandert daar niets aan.

Gelijktijdig met de wet is een ministeriële regeling van kracht geworden. Onderdeel van die regeling is de rekening-courantovereenkomst die iedere decentrale overheid krijgt met de Staat der Nederlanden. De regeling bevat verder onder meer de verplichting voor decentrale overheden een tussenrekening te openen bij een of meerdere banken, zodat aan de verplichting tot deelname aan schatkistbankieren kan worden voldaan.

In 2021 is de BNG-huisbankier geworden bij de BNG. Kas afdrachten vinden plaats bij de ING. Bij deelname aan schatkistbankieren kan slechts één bankrekening gekoppeld worden. De mutaties in de BNG-saldi worden dagelijks af/bijgestort naar schatkistbankieren. Met ingang van het 3<sup>e</sup> kwartaal 2022 is ook weer rente ontvangen op de tegoeden.

Onderstaande tabel laat zien dat het drempelbedrag van buiten 's Rijksschatkist aangehouden middelen niet overschreden is.

| <b>Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1.000) GGD+IJZ</b>        |                                                                                                         |                    |       |       |       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------|-------|-------|
| Verslagjaar                                                                                      |                                                                                                         |                    |       |       |       |
| (1)                                                                                              | Drempelbedrag                                                                                           | 2.781              | 2.781 | 2.781 | 2.781 |
|                                                                                                  |                                                                                                         | Q1                 | Q2    | Q3    | Q4    |
| (2)                                                                                              | Kwartaalcijfer op dag basis buiten 's Rijksschatkist aangehouden middelen                               | 16                 | 13    | 7     | 6     |
| (3a)=(1)>(2)                                                                                     | Ruimte onder het drempelbedrag                                                                          | 2.765              | 2.768 | 2.774 | 2.776 |
| (3b)=(2)>(1)                                                                                     | Overschrijding van het drempelbedrag                                                                    |                    |       |       |       |
| <b>(1) Berekening drempelbedrag</b>                                                              |                                                                                                         | <b>Verslagjaar</b> |       |       |       |
| (4a)                                                                                             | Begrotingstotaal verslagjaar                                                                            | 139.062            |       |       |       |
| (4b)                                                                                             | Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner op gelijk is aan 500 miljoen                              | 139.062            |       |       |       |
| (4c)                                                                                             | Het deel van het begrotingstotaal dat de 500 miljoen te boven gaat                                      | -                  |       |       |       |
| (1)=(4b)*2,0+(4c)*0,002 met een minimum van 1.000.000.                                           | Drempelbedrag                                                                                           | 2.781              | 2.781 | 2.781 | 2.781 |
| <b>(2) Berekening kwartaalcijfer op dag basis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen</b> |                                                                                                         |                    |       |       |       |
|                                                                                                  |                                                                                                         | Q1                 | Q2    | Q3    | Q4    |
| (5a)                                                                                             | Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil) | 1.428              | 1.162 | 668   | 518   |
| (5b)                                                                                             | Dagen in het kwartaal                                                                                   | 90                 | 91    | 92    | 92    |
| (2)=(5a)/(5b)                                                                                    | Kwartaalcijfer op dag basis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen                              | 16                 | 13    | 7     | 6     |

## 2.4. Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing

In de begroting 2022 zijn een aantal risico's benoemd met daaraan gekoppeld de benodigde weerstandscapaciteit. In de tabel hieronder is weergegeven in welke mate deze risico's zich ook daadwerkelijk voorgedaan hebben in 2022. Daarnaast is een update toegevoegd vanuit de begroting 2023 en 2024.

Benodigde weerstandscapaciteit:

| Nr. | Risico                                          | Toelichting                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-----|-------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.  | DUMO budget Veilig Thuis                        | Vanaf 2025 worden de middelen uit de Decentralisatie Uitkering Maatschappelijke Opvang (budget Vlissingen) door gedecentraliseerd naar alle Zeeuwse gemeenten. Vanuit dit budget (middels een subsidie via het CZW Bureau) wordt nu Veilig Thuis voor ca 50% gefinancierd. Gemeenten dienen opnieuw te beslissen op welke wijze zij de diensten vanaf 2025 willen financieren.                                                                                                                                                                                                   |
| 2.  | Incidentele subsidie VT                         | Via het CZW bureau is een incidentele subsidie ontvangen voor 2021. Het risico bestaat dat de wachtlijsten na 2021 gaan oplopen als gevolg van de landelijk verwachte aanhoudende stroom meldingen. Bij oplopende wachtlijsten moeten medewerkers meer tijd investeren om het zicht op de veiligheid te behouden, daarnaast duurt het langer voordat meldingen van burgers en professionals kunnen worden opgepakt. Het blijft onvoorspelbaar wat er in deze periode met een gezin kan gebeuren. Daarmee ontstaat een risico op mogelijke claims, advocaat- en tuchtrechtkosten. |
| 3.  | Verplicht eigen risicodragers                   | Werkgevers in de sector Overheid en Onderwijs zijn verplicht eigenrisicodragers voor de Werkloosheidswet (WW). Als eigenrisicodragers voor de WW betaalt GGD de kosten van de WW- uitkering, als (ex)-werknemers werkloos worden. Om kosten te besparen wordt minder via payroll constructie gewerkt waardoor het risico op WW uitkeringen hoger wordt.                                                                                                                                                                                                                          |
| 4.  | Claims niet voldoen wetgeving (AVG, Archiefwet) | Claims als gevolg van implementatie nieuwe wetgeving bijv. AVG of extra onvoorzienbare kosten als gevolg van implementatie nieuwe wetgeving (bv archiefwet). Op basis van landelijke datalekken in 2021 is dit risico verhoogd ten opzichte van 2021.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 5.  | Beschikbaarheid arbeidskrachten/kosten inhuur   | Beschikbaarheid arbeidskrachten en uitval in die gevallen waarin slechts één persoon bepaalde werkzaamheden verricht, leidt tot hogere kosten in verband met inhuur van extern personeel. Dit risico wordt in 2022 hoger geacht door de langdurige COVID-19 crisis in 2021. Risico van beschikbaarheid van arbeidskrachten zoals jeugdartsen en FG artsen is toegenomen door krapte op de arbeidsmarkt bij deze specifieke dienstverleningen.                                                                                                                                    |
| 6.  | Uitval online diensten                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 7.  | Wet Poortwachter                                | Claim(s) volgens het niet (goed/volledig) uitvoeren van de Wet Poortwachter.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 8.  | Medisch beroepsrisico                           | Medisch beroepsrisico kosten juridische bijstand. Als gevolg van COVID-19 crisis is de impact van dit risico verhoogd van 100.000 naar 300.000.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |

| Nr. | Risico                                                                        | Toelichting                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 9.  | Juridische procedures                                                         | Risico op juridische procedures, onder andere bij aanbestedingstrajecten en arbeidsgeschillen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 10. | WNRA                                                                          | Invoering WNRA in 2020 waardoor in voorkomende gevallen een transitievergoeding verschuldigd is bij ontslag.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 11. | Uitstel huisvestingsplannen                                                   | Door uitstel van de huisvestingsplannen, verslechtert de onderhoudsstaat van het gebouw aan de Westwal. Dit brengt risico op noodzakelijke bij GGE onvoorziene grootschalige vervanging van installaties met zich mee. Te denken valt hierbij aan brandmeldinstallatie, lift, schuifdeuren en CV. Dit is nu niet voorzien in de onderhoudsplanning bij GGE en heeft invloed op huisvestingsplannen op langere termijn.                                                                                                                                                   |
| 12. | Cyberattack/ uitval ICT                                                       | Ransomware, of een andere externe aanval op de ICT infrastructuur, met financiële schade tot gevolg.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 13. | Langdurige gripsituatie                                                       | Langdurige gripsituatie i.v.m. bijzondere (langdurige) rampen en crisis met extra kosten tot gevolg zoals bijvoorbeeld COVID-19 in 2020/2021 met risico dat het Rijk een gedeelte van de extra kosten niet vergoed.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 14. | Werkkostenregeling (WKR)                                                      | Overschrijding van de belastingvrije ruimte WKR met als risico loonheffing verschuldigd te zijn over het bedrag van de overschrijding.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 15. | CAO-effecten                                                                  | In de begroting 2021 en 2022 is uitgegaan van een loonstijging van respectievelijk 2,1% (na aftrek van de ABP-premiestijging vanaf 2021) en 0,6 % conform VZG-norm. Samen 2,7% voor de periode 2021 en 2022. De VZG-norm wordt vergoed via de gemeentelijke bijdragen en hierin is geen nacalculatie begrepen indien CAO-effecten hoger zijn dan de VZG-norm. De werkelijke loonstijging, als gevolg van de onderhandelingen voor de CAO vanaf 2021, kan hiervan afwijken. Bijv. 3,7% over 17.316.000. Het verschil nacalculatorisch is dan 1% nadelig, oftewel 173.000. |
| 16. | CAO SGO verlof harmonisatie                                                   | CAO SGO verlof harmonisatie per 1-1-2023: 26 vakantiedagen, 20 wettelijk, 6 bovenwettelijk. Iedereen krijgt 6 bovenwettelijke dagen per 01-01-23; medewerkers van 60 jaar of ouder behouden recht op huidig verlof. Dit betekent het risico van ofwel hogere kosten ofwel minder resultaten/activiteiten met hetzelfde aantal fte aan personeel.                                                                                                                                                                                                                         |
| 17. | Balansbudgetspaarregeling (CAO VVT)                                           | De gevolgen van de CAO VVT (verzorgings- en verpleeg tehuizen) nog van toepassing op ca 24 medewerkers van de GGD, worden landelijk nog onderzocht op risico's met betrekking tot balansbudgetspaarregeling voor de betreffende organisaties. In de eerstvolgende bestuursrapportage wordt hierover verder gerapporteerd.                                                                                                                                                                                                                                                |
| 18. | Aflopen contract DJI                                                          | Het contract met de DJI is beëindigd. Dit leverde afgelopen jaren extra inkomsten mede ter dekking van de wettelijke taak TBC. De financiële risico's zijn structureel gedekt met ingang van de gemeentelijke bijdrage 2023. In 2022 mochten niet geleverde DJI diensten nog wel gefactureerd worden bij GGD-GHOR.                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 19. | IJZ: Faillissement/overname van jeugdhulpaanbieder(s) – m.i.v. begroting 2023 | Inkooporganisatie jeugd: Een faillissement/ overname van jeugdhulpaanbieder(s) kan leiden tot aanzienlijke kosten voor deelnemende gemeenten IJZ, in het geval er geen alternatieve aanbieders zijn.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

| Nr. | Risico                                                                 | Toelichting                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-----|------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 20. | IJZ: Open einde regeling jeugdwet - m.i.v. begroting 2023              | Inkooporganisatie jeugd: De jeugdwet is een open einde regeling waarbij de toegang door gemeenten wordt beheerd en beheersing van de hoogte van deze kosten buiten de invloedssfeer van Inkooporganisatie Jeugd ligt.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 21. | IJZ: Juridische procedures - m.i.v. begroting 2023                     | Inkooporganisatie jeugd: Juridische procedures bij aanbestedingsdocumenten en maatwerkovereenkomsten.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 22. | Uitkomsten onderzoek governance sociaal domein - m.i.v. begroting 2023 | De uitkomsten van het onderzoek governance sociaal domein voor Beschermd Wonen en jeugdhulp in Zeeland (2022) zijn ten tijde van het opstellen van de begroting 2023 nog niet bekend. Uit het onderzoek kunnen mogelijk financiële nadelen (bv. overhead) voortvloeien voor de organisatieonderdelen GGD en/ of IJZ.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 23. | Gezonde School-aanpak - m.i.v. begroting 2023                          | De Gezonde School-aanpak biedt scholen handvatten bij het bevorderen van een gezonde leefstijl en het welzijn van leerlingen. Dit is een van de belangrijkste pijlers binnen het preventieve aanbod (advies op gebied van gezondheid) vanuit de GGD. Het is van belang dat dit aanbod doorloopt zodat expertise en draagvlak behouden blijft. Vanaf juli 2022 vervalt echter de financiering voor randvoorwaardelijke werkzaamheden t.b.v. de Gezonde-school aanpak. Dit betekent dat de inzet vanuit landelijke financiering niet volledig kostendekkend is. Dit is afhankelijk van het aantal scholen dat deelmeent en het aantal uren dat scholen afnemen van de GGD. De eigen Investering vanuit de GGD voor de Gezonde School aanpak zal maximaal. Tussen 30.000- 59.000,- per jaar zijn. We zullen dit risico tot minimum beperken door acquisitie richting de scholen uit te voeren. |
| 24. | Wet Open Overheid - m.i.v. begroting 2023                              | Per 1 mei 2022 treedt de Wet Open Overheid in werking (vervanging WOB). In het verlengde hiervan is de Archiefwet aangepast. Als randvoorwaarde wordt gesteld dat de informatiehuishouding op orde is. Voor de GGD betekent dit dat versnelt, een inhaalslag moet worden gedaan op het gebied van informatiehuishouding en archivering (kennis). De volledige transitie mag enkele jaren beslaan. In 2022 worden de eerste stappen gezet. Risico bestaat dat nog in 2023 nog aanvullende zaken (op het gebied van digitale informatievoorziening) moeten worden geregeld.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 25. | Subsidies CZW bureau voor MAB - m.i.v. begroting 2023                  | Subsidies van CZW bureau voor MAB wordt net voor aanvang van het boekjaar 2023 definitief toegekend. Dit maakt het anticiperen hierop met ingang van 1 januari 2023 niet mogelijk. De begroting 2023 van de Gemeenschappelijke Regeling moet voor 15 april 2022 worden aangeleverd. Het risico bestaat dat personeel ingezet voor MAB moet afvloeien c.q. anders tewerk gesteld moet worden omdat deze subsidie niet wordt toegekend voor 2023.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 26. | Prijsstijgingen door marktverstoringen - m.i.v. begroting 2023         | Het meerjarig investeringsplan is opgesteld in prijzen 2022. Door de prijsstijgingen van onder meer grondstoffen, halfgeleiders, chips, halfproducten die momenteel aan de orde zijn, is het mogelijk dat de geraamde investeringsbudgetten niet afdoende zijn. Deze prijsstijgingen worden veroorzaakt door                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |

| Nr. | Risico                                                      | Toelichting                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-----|-------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |                                                             | marktverstoringen. De toekomstige kapitaallasten kunnen hierdoor onder druk komen te staan en hoger zijn dan nu berekend. Gerekend is met een investeringslast van gemiddeld 400.000, -                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 27. | Stijging energie prijzen - m.i.v. begroting 2023            | Stijging energieprijzen. Impact is gekwantificeerd op basis van een prijsstijging van ca 25%. Bij het opstellen van deze begroting is sprake van hoge prijzen, die vooralsnog als tijdelijk worden beschouwd.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 28. | Af- en opschaling COVID-organisatie - m.i.v. begroting 2023 | Op het moment dat COVID zich verder doorzet in 2023 worden de risico's voor de gemeenschappelijke regeling opnieuw gemonitord en worden deze in (bestuurs)rapportages verder gedeeld. Gaat onder meer over risico's af- en opschaling COVID-organisatie als gevolg van de actuele ontwikkelingen op dat moment, personeelsverloop door tijdelijke contracten met betrekking tot COVID dienstverlening, risico's (Europese) aanbestedingen, druk op personeelsbestand GGD etc.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 29. | Continuïteit FG - m.i.v. begroting 2023                     | De continuïteit van de Forensisch Geneeskundige (FG) diensten is met ingang van februari 2022 onder druk komen te staan wegens vertrek van twee van de drie FG artsen en een sterk jarenlang tekort op deze arbeidsmarkt. Sinds 2021 wordt (in samenwerking met andere GGD'en en GGD/GHOR Nederland) onderzocht hoe de bezetting op peil gebracht kan worden (Zebralim, huisartsen, artsen in opleiding). Met de politie was een contract afgesloten voor (niet wettelijke) dienstverlening op FG gebied. Door het personeelstekort kon de GGD niet voldoen aan de daarin genoemde afspraken en is het contract opgezegd vanaf januari 2022. Indien er geen contractverlenging met de politie mogelijk is waarbij GGD aan de genoemde voorwaarden kan voldoen, verricht GGD alleen de wettelijke taak gemeentelijke lijkschouw. Dit kan gevolgen hebben voor de gemeentelijke bijdragen.<br>Nieuwe wetgeving met nieuwe taken voor onze artsen, zoals bijvoorbeeld het elektronisch voorschrijf systeem, kan verhoging van structurele lasten met zich meebrengen. |

| Nr. | Risico                                          | Kans op optreden in 2022 in % | Impact 2022 | Benodigde weerstands - capaciteit 2022 (bron: begroting 2022-2025) | Opgetreden in 2022                                                                      | Benodigde weerstands -capaciteit 2023 (bron: begroting 2023-2026) | Motivatatie risico in begroting '24                               | Benodigde weerstands -capaciteit 2024 (bron: begroting 2024-2027) |
|-----|-------------------------------------------------|-------------------------------|-------------|--------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|
| 1.  | DUMO budget Veilig Thuis                        | 10%                           | 1.616.000   | 161.600                                                            | nee                                                                                     | 170.000                                                           | Impact 1.687.500 bij 10% kans                                     | 168.750                                                           |
| 2.  | Incidentele subsidie VT                         | 50%                           | 100.000     | 50.000                                                             | nee                                                                                     | 28.580                                                            | Impact 571.600 bij 5% kans                                        | 28.580                                                            |
| 3.  | Verplicht eigen risicodragers                   | 50%                           | 100.000     | 50.000                                                             | 35.800 (incl. pensioen premies)                                                         | 50.000                                                            | o.b.v. 2022 lager risico;                                         | 40.000                                                            |
| 4.  | Claims niet voldoen wetgeving (AVG, Archiefwet) | 50%                           | 500.000     | 250.000                                                            | nee                                                                                     | 250.000                                                           | met GGD op orde wordt risico naar verwachting komende jaren lager | 250.000                                                           |
| 5.  | Beschikbaarheid arbeidskrachten/kosten inhuur   | 50%                           | 400.000     | 200.000                                                            | 57.300 inhuur bij bedrijfsvoering (geen reservering voor ziektevervangin g beschikbaar) | 300.000                                                           | budget voor ziektevervangning beschikbaar via GGD op orde         | 240.000                                                           |
| 6.  | Uitval online diensten                          | 2%                            | 50.000      | 1.000                                                              | nee                                                                                     | 1.000                                                             | samengevoegd met risico 12                                        |                                                                   |
| 7.  | Wet Poortwachter                                | 10%                           | 75.000      | 7.500                                                              | nee                                                                                     | 7.500                                                             |                                                                   |                                                                   |
| 8.  | Medisch beroepsrisico                           | 10%                           | 300.000     | 30.000                                                             | Ja, 25.100 i.v.m. COVID organisatie; gedekt door VWS                                    | 30.000                                                            | kans hoger (claimcultuur)                                         | 30.000                                                            |
| 9.  | Juridische procedures                           | 10%                           | 100.000     | 10.000                                                             | Ja, 457                                                                                 | 40.000                                                            | Impact 200.000 bij 20% kans                                       | 40.000                                                            |
| 10. | WNRA                                            | 50%                           | 75.000      | 37.500                                                             | 8.700 (excl. COVID organisatie)                                                         | 37.500                                                            | Impact 75.000 bij 50% kans                                        | 37.500                                                            |

|                                    |                             |     |                 |           |                                                    |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |           |
|------------------------------------|-----------------------------|-----|-----------------|-----------|----------------------------------------------------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 11.                                | Uitstel huisvestingsplannen | 75% | 175.000-260.000 | 163.000   | 6.800                                              |           | AB notitie geaccordeerd dat achterstallig noodzakelijk onderhoud versneld uitgevoerd is                                                                                                                                                                                                             | -         |
| 12.                                | Cyberattack/ uitval ICT     | 10% | 250.000         | 25.000    | nee                                                | 50.000    | Impact 500.000 bij 10% kans                                                                                                                                                                                                                                                                         | 50.000    |
| 13.                                | Langdurige gripsituatie     | 2%  | 200.000         | 4.000     | nee                                                | 4.000     | alleen substantiële risico's worden opgenomen                                                                                                                                                                                                                                                       | -         |
| 14.                                | Werkkostenregeling (WKR)    | 25% | 30.000          | 7.500     | nee                                                | 7.500     | is geen risico wordt niet meer opgenomen                                                                                                                                                                                                                                                            | -         |
| 15.                                | CAO-effecten                | 50% | 173.000         | 86.500    | ja 513.973 nl afwijkingen VZG en CAO 2019 t/m 2022 | 121.100   | In de begroting 2024 is uitgegaan van een loonstijging van 3,4%; de VZG-norm. De werkelijke loonkostenstijging als gevolg van CAO vanaf 2024 of een wijziging van pensioenpremie zal hiervan afwijken. Een nadelig verschil van 1% over 20.902.640 (het begrotingstotaal) is meegenomen als risico. | 146.300   |
| Subtotaal Programma begroting 2022 |                             |     |                 | 1.083.600 | 623.030                                            | 1.097.180 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 1.031.130 |

|     |                                                       |  |  |  |                                                              |           |                                                                                                    |           |
|-----|-------------------------------------------------------|--|--|--|--------------------------------------------------------------|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 16. | CAO SGO verlof harmonisatie                           |  |  |  | -                                                            | PM        | geen risico er is in 2022 een voorziening spaarverlof gevormd.                                     | -         |
| 17. | Balansbudgetspaarregeling (CAO VVT)                   |  |  |  | -                                                            | PM        | geen risico er is in 2022 een voorziening spaarverlof gevormd.                                     |           |
| 18. | Aflopen contract DJI                                  |  |  |  | -                                                            | 12.750    | voor 2024 geen risico want contract is afgelopen en structurele dekking via gemeentelijke bijdrage | -         |
| 19. | IJZ: Faillissement/overname van jeugdhulpaanbieder(s) |  |  |  | IJZ                                                          | 250.000   | Impact 5.000.000 bij kans van 5%                                                                   | 250.000   |
| 20. | IJZ: Open einde regeling jeugdwet                     |  |  |  | IJZ                                                          | 2.000.000 | Impact 8.000.000 bij kans van 25%                                                                  | 2.000.000 |
| 21. | IJZ: Juridische procedures                            |  |  |  | IJZ                                                          | 50.000    | Impact 15.000.000 bij kans van 5%                                                                  | 50.000    |
| 22. | Uitkomsten onderzoek governance sociaal domein        |  |  |  | IJZ                                                          | PM        |                                                                                                    |           |
| 23. | Gezonde School-aanpak                                 |  |  |  | Ja, 1.900 tekort 2022 opgenomen als te vorderen op de balans | 40.050    | Impact 44.500 bij kans van 90%                                                                     | 40.050    |
| 24. | Wet Open Overheid                                     |  |  |  |                                                              | 80.000    | afgedekt door BW 2023 GGD basis op orde                                                            |           |
| 25. | Subsidies CZW bureau voor MAB                         |  |  |  | nee, per saldo is een gering exploitatie overschot over 2022 | 220.000   |                                                                                                    |           |

|           |                                        |  |  |           |                                                                                                                              |           |                                                                                                                                                |           |
|-----------|----------------------------------------|--|--|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 26.       | Prijsstijgingen door marktverstoringen |  |  |           | nee, som van gerealiseerde investeringen en doorgeschoven vanuit 2022 naar 2023 is lager dan gewijzigd budget in burap 2022. | 36.000    | Impact 40.000 bij kans van 90%                                                                                                                 | 36.000    |
| 27.       | Stijging energie prijzen               |  |  |           |                                                                                                                              | 18.000    | in 2024 meegenomen onder punt 15. hierboven                                                                                                    | -         |
| 28.       | Af- en opschaling COVID-organisatie    |  |  |           |                                                                                                                              | pm        | VWS subsidie toezegging loopt t/m juni 2023 - risico's 2023; 50% x 80.000<br><br>2024 geen risico's i.v.m. uitgangspunt pandemische paraatheid | -         |
| 29.       | Continuïteit FG                        |  |  |           |                                                                                                                              | 25.500    | Impact 34.000 bij kans van 75%                                                                                                                 | 25.500    |
| Subtotaal |                                        |  |  | 0         | 1.900                                                                                                                        | 2.732.300 |                                                                                                                                                | 2.401.550 |
| Totaal    |                                        |  |  | 1.083.600 | 624.930                                                                                                                      | 3.829.480 |                                                                                                                                                | 3.432.680 |

**Beschikbare weerstandscapaciteit:**

| Eigen vermogen GGD           | 31-12-2022       | 31-12-2021       |
|------------------------------|------------------|------------------|
| Algemene Reserve             | 475.943          | 243.996          |
| Bestemmingsreserves *        | 3.244.469        | 3.274.356        |
| Gerealiseerde resultaat      | 713.875          | 346.806          |
| <b>Totaal eigen vermogen</b> | <b>4.434.287</b> | <b>3.865.158</b> |

| Eigen vermogen Inkooporganisatie<br>Jeugdhulp Zeeland | 31-12-2022       | 31-12-2021        |
|-------------------------------------------------------|------------------|-------------------|
| Algemene Reserve                                      |                  | -                 |
| Bestemmingsreserves *                                 | 444.618          | 1.638.995         |
| Gerealiseerde resultaat                               | 641.843          | -4.084.569        |
| <b>Totaal eigen vermogen</b>                          | <b>1.086.461</b> | <b>-2.445.574</b> |

| Eigen vermogen geconsolideerd | 31-12-2022       | 31-12-2021       |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| Algemene Reserve              | 475.943          | 243.996          |
| Bestemmingsreserves *         | 3.689.087        | 4.913.351        |
| Gerealiseerde resultaat       | 1.355.718        | -3.737.762       |
| <b>Totaal eigen vermogen</b>  | <b>5.520.748</b> | <b>1.419.584</b> |

\* De bestemmingsreserve huisvesting Goes is een boekhoudkundige financieringsreserve waar tegenover een lening u/g staat op de balans. Bij de opname van de bestemmingsreserve als onderdeel van de weerstandscapaciteit past wel de volgende kanttekening. Aanwending van deze bestemmingsreserve moet met de grootste voorzichtigheid worden gedaan omdat dit verstrekende gevolgen zal hebben voor de exploitatie van GGD Zeeland omdat dit geld alleen liquide is te maken door aantrekking van externe financiering. De daarbij behorende financieringslasten komen dan ten laste van de exploitatie en dat zal ten koste komen van de gemeenten, omdat dit niet meer op te lossen is binnen de exploitatie.

**Kengetallen**

| Kengetallen<br>geconsolideerd                                      | 31-12-2022 | 31-12- 2021 |
|--------------------------------------------------------------------|------------|-------------|
| Netto schuldquote                                                  | 3%         | 0%          |
| Netto schuldquote<br>gecorrigeerd voor alle<br>verstrekke leningen | 1%         | -1%         |
| Solvabiliteitsratio                                                | 19%        | 6%          |
| Weerstandsvermogen                                                 | 5,1        | 6,3         |
| EMU saldo                                                          | 7.634      | -3.854.831  |

Toelichting:

- Netto schuldquote: deze indicator toont de verhouding van de netto schulden tot de totale baten. Hoe hoger het percentage, hoe meer externe financiering; een laag percentage is gunstig.
- Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekt leningen deze indicator toont de verhouding van de netto schulden gecorrigeerd voor verstrekte leningen tot de totale baten. Hoe hoger het percentage, hoe meer externe financiering; een laag percentage is gunstig.
- Solvabiliteitsratio: geeft aan in welke mate we aan onze financiële verplichtingen kunnen voldoen: het eigen vermogen als percentage van het balanstotaal. Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve en de bestemmingsreserves en het resultaat uit de baten en lasten (exclusief mutatie reserves)

In het VNG-rapport Houdbare gemeentefinanciën worden de volgende labels gehanteerd voor het begrip solvabiliteitsratio:

| Solvabiliteitsratio |                                                                       |
|---------------------|-----------------------------------------------------------------------|
| <20%                | het bezit is zeer zwaar belast met schuld (het signaal staat op rood) |
| >20% en <30%        | het signaal staat op oranje                                           |
| >30%                | het signaal staat op groen                                            |

- Weerstandsvermogen: geeft de verhouding weer tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit.

Weerstandsvermogen =  $5.520.748 : 1.083.600 = 5,1$

- Structurele exploitatieruimte: een getal gelijk aan of groter dan 0 betekent dat de structurele baten groot genoeg zijn om de structurele lasten te dekken.
- Het EMU-saldo is het saldo van inkomsten en uitgaven met derden op transactiebasis in een bepaalde periode. Eenvoudig gezegd geeft het EMU-saldo aan of er in een bepaald jaar met reële transacties meer geld uitgegeven is dan er in dat jaar is binnengekomen, of dat er netto geld overgehouden is. Het EMU-saldo is daarmee een indicatie voor de ontwikkeling van de liquiditeits- en financiële positie (eigen vermogen en schulden).

## 2.5. Paragraaf Verbonden partijen

Verbonden partijen zijn in het Besluit 'Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten' gedefinieerd als: privaat- of publiekrechtelijke organen, waarin de provincie of gemeente (c.q. Gemeenschappelijke regeling) een bestuurlijk en financieel belang heeft. Onder bestuurlijke invloed wordt verstaan: een zetel in het bestuur of het hebben van stemrecht. Met een financieel belang wordt bedoeld dat de GGD middelen ter beschikking heeft gesteld die zij verliest in geval van een faillissement van de verbonden partij en/of als financiële problemen bij de verbonden partij kunnen worden verhaald op de GGD.

Een verbonden partij kan gezien worden als één van de drie mogelijkheden waarmee de GGD haar taken uitvoert (of laat uitvoeren) om haar doelstellingen te realiseren: door een eigen dienst, door een commerciële partij of door een verbonden partij.

Inzicht in verbonden partijen is om de volgende drie redenen van belang voor de GGD en voor de deelnemende gemeenten:

- Via de verbonden partij moeten doelstellingen van de GGD worden gerealiseerd.
- De GGD loopt financiële risico's. Mogelijke financiële tekorten in de exploitatie van een verbonden partij zullen door de GGD (en indirect door de gemeenten) worden gedragen.
- Er bestaan mogelijk bestuurlijk-organisatorische risico's.  
De GGD is zowel bestuurder/eigenaar van de verbonden partij, als haar klant/opdrachtgever. Zowel de belangen van de verbonden partij zelf moeten worden behartigd (bestuurder), als de belangen van de GGD (klant). Als deze belangen niet parallel lopen, kan dat problemen opleveren. Daarnaast is er een risico van de afstand. De GGD heeft minder informatie en minder mogelijkheden om bij te sturen dan dat we dat kunnen in onze eigen organisatie op het moment dat er problemen of risico's evident worden.

Lijst met verbonden partijen:

| Stichting Inkoopbureau West-Brabant  |                                                                                                                                                                       |
|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Doel</b>                          | De dienstverlening is gericht op de professionalisering van het inkoop- en aanbestedingsbeleid van deelnemers.                                                        |
| <b>Financiële effecten</b>           | GGD huurt een aantal dagdelen een inkoper in van Inkoopbureau West-Brabant                                                                                            |
| <b>Risico's</b>                      | De behoefte aan flexibiliteit in inkoopondersteuning bij de deelnemers, beschikbaarheid van personeel, opzet van de financiën en de veranderende wet- en regelgeving. |
| <b>Zeggenschap / Invloed</b>         | GGD Zeeland is vertegenwoordigd in het algemeen bestuur. De plaatsvervangend directeur is de huidige portefeuillehouder.                                              |
| <b>Partners</b>                      | N.v.t.                                                                                                                                                                |
| <b>Vermogenspositie en resultaat</b> | Jaarrekening 2021 solvabiliteit 58%; liquiditeitsratio 225%; eigen vermogen 683.180; Exploitatieresultaat 2021 113.500. Cijfers 2022 in juni 2023 beschikbaar.        |

## 2.6. Wet open overheid (WOO)

Op 1 mei 2022 is de Wet Open Overheid (WOO) in werking getreden. De wet is bedoeld om overheden en semioverheden transparanter te maken en moet ervoor zorgen dat overheidsinformatie beter vindbaar, uitwisselbaar, eenvoudig te ontsluiten en goed te is. Als de WOO van kracht wordt, vervangt deze de WOB (Wet Openbaarheid Bestuur). Het grote verschil tussen de WOO en de huidige WOB is de actieve openbaarmaking van 11 categorieën overheidsinformatie. Voor passieve openbaarmaking (openbaarmaking op verzoek) volgt de WOO vrijwel geheel de WOB. De implementatie van de WOO is één onderdeel waarbij drie wetten in samenhang en projectmatig moeten worden geïmplementeerd. Naast de WOO betreft het de Wet Elektronische Publicaties (WEP) en de Wet Modernisering Elektronisch Bestuurlijk Verkeer (WMEBV). De drie wetten hebben onderling diverse raakvlakken.

Bij de 1<sup>e</sup> begrotingswijziging 2023 zijn middelen beschikbaar gesteld om een inhaalslag te maken zodat we voldoen aan wet- en regelgeving en ook het mitigeren van risico's voldoende aandacht krijgt. Vacatureruimte voor WOO-projectleiding wordt in 2023 open gesteld.

### 3. JAARREKENING

#### 3.1. Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

| Baten en lasten                  | Primair budget     | Gewijzigd Budget   | Realisatie         | Vershil<br>Gewijzigd<br>budget-<br>Realisatie | V/N |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------------------------|-----|
| <b>Saldo baten en lasten</b>     | 0                  | -3.962.939         | -5.295.540         | 1.332.601                                     | V   |
| <b>COVID-19</b>                  |                    |                    |                    | 0                                             | N   |
| Lasten                           |                    | 13.072.480         | 21.353.596         | -8.281.116                                    | N   |
| Baten                            |                    | -13.072.480        | -21.353.595        | 8.281.115                                     | V   |
| <b>MPX</b>                       |                    |                    |                    | 0                                             | V   |
| Lasten                           |                    |                    | 24.969             | -24.969                                       | N   |
| Baten                            |                    |                    | -24.969            | 24.969                                        | V   |
| <b>WPG</b>                       | <b>9.650.838</b>   | <b>9.987.132</b>   | <b>9.521.272</b>   | <b>465.860</b>                                | V   |
| Lasten                           | 13.748.165         | 14.393.908         | 14.987.538         | -593.630                                      | N   |
| Baten                            | -4.097.327         | -4.406.776         | -5.466.266         | 1.059.490                                     | V   |
| <b>Veilig Thuis</b>              | <b>1.115.529</b>   | <b>842.621</b>     | <b>733.121</b>     | <b>109.500</b>                                | V   |
| Lasten                           | 2.241.509          | 2.530.158          | 2.505.957          | 24.201                                        | V   |
| Baten                            | -1.125.980         | -1.687.537         | -1.772.836         | 85.299                                        | V   |
| <b>Overhead</b>                  | <b>6.234.460</b>   | <b>6.794.795</b>   | <b>6.550.344</b>   | <b>244.451</b>                                | V   |
| Lasten                           | 6.419.738          | 6.978.986          | 6.811.571          | 167.415                                       | V   |
| Baten                            | -185.279           | -184.191           | -261.227           | 77.036                                        | V   |
| <b>Algemene dekkingsmiddelen</b> | <b>-17.021.210</b> | <b>-17.359.601</b> | <b>-17.359.603</b> | <b>2</b>                                      | V   |
| Lasten                           |                    |                    |                    | 0                                             | V   |
| Baten                            | -17.021.210        | -17.359.601        | -17.359.603        | 2                                             | V   |
| <b>Onvoorzien</b>                | <b>15.000</b>      | -                  | -                  | <b>0</b>                                      | V   |
| Lasten                           | 15.000             |                    |                    | 0                                             | V   |
| <b>Vennootschapsbelasting</b>    | <b>5.384</b>       | <b>5.384</b>       | <b>-14.263</b>     | <b>19.647</b>                                 | V   |
| Lasten                           | 5.384              | 5.384              | -14.263            | 19.647                                        | V   |
| <b>Jeugdhulp Zorg in Natura</b>  |                    | <b>-4.040.209</b>  | <b>-4.764.699</b>  | <b>724.490</b>                                | V   |
| Lasten                           | 115.077.102        | 122.955.549        | 122.275.424        | 680.125                                       | V   |
| Baten                            | -115.077.102       | -126.995.758       | -127.040.123       | 44365                                         |     |
| <b>Uitvoeringsorganisatie</b>    |                    | <b>-118.710</b>    | <b>27.932</b>      | <b>-146.642</b>                               | N   |
| Lasten                           | 1.256.157          | 1.403.576          | 1.431.508          | -27.932                                       | N   |
| Baten                            | -1.256.157         | -1.522.286         | -1.403.576         | -118710                                       |     |
| <b>Taskforce Jeugd</b>           |                    | <b>-74.351</b>     | <b>10.356</b>      | <b>-84.707</b>                                | N   |
| Lasten                           | 299.295            | 299.296            | 309.652            | -10.356                                       | N   |
| Baten                            | -299.295           | -373.647           | -299.296           | -74351                                        |     |
| <b>Mutatie reserves</b>          |                    | <b>3.962.938</b>   | <b>3.939.821</b>   | <b>23.117</b>                                 | N   |
| <b>WPG</b>                       |                    | <b>-297.904</b>    | <b>-145.940</b>    | <b>-151.964</b>                               | N   |
| Toevoeging aan reserves          |                    | 450.664            | 437.562            | 13.102                                        | V   |
| Onttrekking aan reserves         |                    | -748.568           | -583.502           | -165.066                                      | N   |
| <b>Veilig Thuis</b>              |                    | <b>91.866</b>      | <b>91.866</b>      | -                                             | V   |
| Toevoeging aan reserves          |                    | 91.866             | 91.866             | -                                             | V   |

|                                 |   |                  |                  |                |          |
|---------------------------------|---|------------------|------------------|----------------|----------|
| <b>Overhead</b>                 |   | <b>-79.294</b>   | <b>-105.673</b>  | <b>26.379</b>  | <b>V</b> |
| Toevoeging aan reserves         |   | 232.052          | 293.435          | -61.383        | N        |
| Onttrekking aan reserves        |   | -311.346         | -399.108         | 87.762         | V        |
| <b>Onvoorzien</b>               |   | <b>15.000</b>    | <b>15.000</b>    | -              | <b>V</b> |
| Toevoeging aan reserves         |   | 15.000           | 15.000           | -              | V        |
| <b>Jeugdhulp Zorg in Natura</b> |   | <b>4.040.209</b> | <b>4.084.568</b> | <b>-44.359</b> | <b>N</b> |
| Onttrekking aan reserves        |   | 4.040.209        | 4.084.568        | -44.359        | N        |
| <b>Uitvoeringsorganisatie</b>   |   | <b>118.710</b>   | -                | <b>118.710</b> | <b>V</b> |
| Onttrekking aan reserves        |   | 118.710          | -                | 118.710        | V        |
| <b>Taskforce Jeugd</b>          |   | <b>74.351</b>    | -                | <b>74.351</b>  | <b>V</b> |
| Onttrekking aan reserves        |   | 74.351           | -                | 74.351         | V        |
| <b>Eindtotaal</b>               | - | -                | -1.355.719       | 1.355.719      | <b>V</b> |

Samengevat:

|                                                         | <b>GGD</b>      | <b>Inkooporganisatie<br/>Jeugdhulp<br/>Zeeland</b> | <b>Totaal</b>     |
|---------------------------------------------------------|-----------------|----------------------------------------------------|-------------------|
| Saldo van baten en lasten voor onttrekking aan reserves | +569.000        | 4.726.000                                          | +5.295.000        |
| Mutatie reserves                                        | +145.000        | -4.084.000                                         | -3.939.000        |
| Exploitatieresultaat 2022                               | <b>+714.000</b> | <b>+642.000</b>                                    | <b>+1.356.000</b> |

#### Het exploitatieresultaat 2022 GGD is als volgt ontstaan:

De gerealiseerde baten en lasten 2022 ad 569.000 wijken per saldo 839.000 positief af ten opzichte van de gewijzigde begroting, waarin rekening gehouden was met een tekort van 270.000.

Het bedrag van 839.000 bestaat uit:

- Hogere baten (exclusief COVID en Monkeypox) 1.222.000
- Hogere lasten 383.000

Per saldo baten en lasten 839.000 positief en mutatie reserves 125.000 negatief levert een positief nog te bestemmen resultaat op van 714.000. In Hoofdstuk 1 Programmaplan is ook een splitsing gemaakt naar incidenteel en structureel. De samenvatting hiervan is opgenomen onder 3.4 Overzicht Incidentele/structurele lasten en baten.

Op basis van de gerealiseerde bedragen 2022 is circa 145.000 aan de reserves onttrokken. De 125.000 lagere onttrekking (t.o.v. 270.000 naar aanleiding van de burap) valt per saldo m.n. te verklaren uit het feit dat het beleidsplan hybride werken in 2022 niet meer tot uitvoering is gekomen, maar zal plaatsvinden in 2023.

#### Overall beeld realisatie GGD 2022 ten opzichte van de primaire begroting

Onderstaande tabel geeft een overall beeld van 2022 exclusief de mutaties aan de reserves:

|                                             | Primaire begroting<br>(1) | BW 2022<br>excl.<br>mutatie<br>reserves<br><br>(2) | Gewijzigd<br>budget<br>(1)+(2) | Realisatie      | Vershil<br>Realisatie<br>vs.<br>Gewijzigd<br>budget |
|---------------------------------------------|---------------------------|----------------------------------------------------|--------------------------------|-----------------|-----------------------------------------------------|
| <b>Fysieke Veiligheid &amp; Bescherming</b> | 1.156.887                 | -                                                  | 1.156.887                      | 778.969         | -377.918                                            |
| <b>Sociale Veiligheid</b>                   | -154.714                  | -                                                  | -154.714                       | -27.923         | 126.791                                             |
| <b>Gezondheid in de Wijk</b>                | 8.648.664                 | 38.391                                             | 8.687.055                      | 8.770.225       | 83.170                                              |
| <b>Veilig Thuis</b>                         | 1.115.529                 | -181.042                                           | 934.487                        | 733.120         | -201.366                                            |
| <b>Overhead</b>                             | 6.234.460                 | 481.042                                            | 6.715.502                      | 6.550.344       | -165.157                                            |
| <b>Algemene dekkingsmiddelen</b>            | -17.021.210               | -338.391                                           | -17.359.601                    | -17.359.603     | -2                                                  |
| <b>Vennootschapsbelasting</b>               | 5.384                     | -                                                  | 5.384                          | -14.263         | -19.647                                             |
| <b>Onvoorzien</b>                           | 15.000                    | -                                                  | 15.000                         |                 | -15.000                                             |
| <b>Saldo van baten en lasten</b>            | <b>0</b>                  | <b>-</b>                                           | <b>0</b>                       | <b>-569.129</b> | <b>-569.129</b>                                     |

Negatieve bedragen in bovenstaand overzicht betreffen baten.

Ten opzichte van de primaire begroting laat de realisatie 2022 verschillende bijzonderheden zien, de belangrijkste verschillen zijn hieronder toegelicht:

| Fysieke Veiligheid en Bescherming                                                                                                                                      | Saldo van<br>baten en lasten | Incidenteel | Structureel |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-------------|-------------|
| <b>Infectieziektebestrijding;</b>                                                                                                                                      |                              |             |             |
| Niet begrote detachering arts en verpleegkundige (212.000) + PGA-inkomsten m.i.v. Q4 (20.000);<br>Ontstane vacatureruimte i.v.m. detachering kon niet ingevuld worden. | 213.000                      | 213.000     |             |
| Salarislasten 26.000 hoger                                                                                                                                             |                              |             |             |
| Overige lasten 7.000 lager                                                                                                                                             |                              |             |             |
| <b>Hygiëne Infectie Preventie (HIP);</b>                                                                                                                               |                              |             |             |
| Inspectie opbrengsten 83.000 hoger                                                                                                                                     | 133.000                      | 50.000      | 83.000      |
| Salarislasten 50.000 lager (tijdelijke onderbezetting)                                                                                                                 |                              |             |             |
| <b>Rijksvaccinatieprogramma;</b>                                                                                                                                       |                              |             |             |
| HPV-vaccinaties opkomst 50% i.p.v. 40% - 171.000 hogere opbrengst                                                                                                      | 78.000                       | 78.000      | -           |
| Lasten inhuur 91.000                                                                                                                                                   |                              |             |             |
| Overige lasten 2.000                                                                                                                                                   |                              |             |             |
| <b>Technische Hygiënezorg (THZ)</b>                                                                                                                                    |                              |             |             |
| Omzet ships, tattoo shops en hygiëne verzorgingshuizen 66.000 hoger                                                                                                    | -15.000                      | -15.000     | -           |
| Salarislasten 80.000 hoger (fte uitbreiding)                                                                                                                           |                              |             |             |

|                                                                                                                                                   |                |                |               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|
| <b>TBC-bestrijding</b>                                                                                                                            |                |                |               |
| Hogere opbrengsten 58.000:<br>Incidentele extra inzet op screening andere<br>doelgroepen (asielzoekers, studenten) en inhuur<br>door GGD Limburg. | 41.000         | 58.000         | -17.000       |
| Salarislasten 17.000 hoger                                                                                                                        |                |                |               |
| <b>Seksuele Gezondheid (SG/SOA)</b>                                                                                                               |                |                |               |
| Hogere opbrengst 41.000                                                                                                                           | 36.000         | 41.000         | -5.000        |
| Salarislasten 5.000 hoger                                                                                                                         |                |                |               |
| <b>SOA/Aids curatief</b>                                                                                                                          |                |                |               |
| Rijkssubsidie 17.000 hoger                                                                                                                        |                |                |               |
| Lasten laboratorium en medische hulpmiddelen<br>49.000 lager                                                                                      | 61.000         | 61.000         |               |
| Overige lasten 7.000 hoger                                                                                                                        |                |                |               |
| <b>Preventieve maatregelen risicogroepen</b>                                                                                                      |                |                |               |
| Omzet 140.000 lager als gevolg van COVID<br>pandemie.                                                                                             | -140.000       | -140.000       |               |
| <b>Verlofsparen</b><br>niet begrote lasten i.v.m. dotatie aan de<br>voorziening verlofsparen (BBV richtlijnen in 2022<br>Q4)                      | -25.000        | -25.000        |               |
| Overig                                                                                                                                            | -4.000         | -4.000         |               |
| <b>Eindtotaal baten en lasten</b>                                                                                                                 | <b>378.000</b> | <b>317.000</b> | <b>61.000</b> |

| <b>Sociale Veiligheid</b>                                                                                                                                                                                             | <b>Saldo van<br/>baten en lasten</b> | <b>Incidenteel</b> | <b>Structureel</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>MAB</b><br>Loonkosten en inhuur totaal 471.000 i.p.v. 336.000<br>Omzet 507.000 i.p.v. 429.000                                                                                                                      | -57.000                              |                    | -57.000            |
| <b>Forensisch</b><br>Loonkosten en inhuur totaal 629.000 i.p.v. 411.000<br>Niet begrote licenties i.v.m. supervisie op afstand<br>en registratiesysteem eerstelijns forensisch 26.000<br>Omzet 754.000 i.p.v. 591.000 | -81.000                              |                    | -81.000            |
| Overig                                                                                                                                                                                                                | 11.000                               | 11.000             |                    |
| <b>Eindtotaal baten en lasten</b>                                                                                                                                                                                     | <b>-127.000</b>                      | <b>11.000</b>      | <b>-138.000</b>    |

| <b>Gezondheid in de wijk</b>                                                                                                                               | <b>Saldo van<br/>baten en lasten</b> | <b>Incidenteel</b> | <b>Structureel</b> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Gemeentelijk projectenbudget</b><br>(niet beïnvloedbaar door GGD).                                                                                      | 52.000                               | 52.000             |                    |
| De besteding door gemeenten was 52.000 lager dan<br>het beschikbare bedrag vanuit de gemeentelijke<br>bijdrage.                                            |                                      |                    |                    |
| <b>Project Toekomst JGZ</b>                                                                                                                                | -25.000                              | -25.000            |                    |
| De kosten voor het project toekomst JGZ waren niet<br>begroot. Project is (mede door capaciteitstekort)<br>medio 2022 afgeschaald tot een minimale analyse |                                      |                    |                    |

| Gezondheid in de wijk                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Saldo van baten en lasten | Incidenteel | Structureel |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|-------------|-------------|
| van de context en 1e opzet dashboard voor stuurinfo waarvoor externe capaciteit is ingehuurd.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                           |             |             |
| <b>Publieke Gezondheid Asielzoekers JGZ</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | -38.000                   | -38.000     |             |
| Door fluctuatie van aantallen kan de formatie niet flexibel op- en afgeschaald worden waarbij ook het contract met het COA dat via GGD-GHOR is afgesloten niet kostendekkend kan worden uitgevoerd. Onder de huidige contractvoorwaarden is een sluitende exploitatie niet haalbaar.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                           |             |             |
| <b>JGZ-teams (Basistakenpakket)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | -130.000                  | -130.000    |             |
| Personeelskosten: grotere capaciteitsuitval dan begroot. Het verzuimpercentage zat op 8,72% (bij een begroot percentage van 5,3%). Tegelijkertijd was er aanvullend ook sprake van een capaciteitsverlies als gevolg van ouderschapsverlof 4,32% en zwangerschapsverlof (1,49%) waardoor extra capaciteit benodigd was. Dit heeft ertoe geleid dat er hogere kosten zijn gemaakt (salarissen en inhuur van extra personeel minus ontvangen ziekengelden WPG, opvultijd vacatures). Als onderdeel van het traject Basis op Orde / Toekomst JGZ wordt bekeken of herziening van de formatie nodig is. |                           |             |             |
| Dotatie voorziening spaarverlof:<br>Niet begrote dotatie 28.000                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                           |             |             |
| Materiele lasten 19.000 hoger m.n. lasten WGA-management.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                           |             |             |
| <b>Aanvullende diensten</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | -60.000                   |             | -60.000     |
| Onder meer door het capaciteitstekort t.a.v. de inzet voor het Basistakenpakket was er onvoldoende capaciteit beschikbaar voor inzet op de Aanvullende diensten. De begrote omzet t.a.v. AVD is op basis van geoffreerde diensten (getekende contracten) voor 2023 naar beneden bijgesteld (zoals vermeld in de BURAP: omzetbijstelling van 116k - van 461k naar 345k). Op basis van de realisatie is hiervan 60k minder gerealiseerd en gefactureerd dan in de bijgestelde begroting is verwerkt (prognose BURAP gaf nog een tekort aan van 100k).                                                 |                           |             |             |
| <b>Onderzoek en Advies</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 63.000                    | 63.000      |             |
| Salarislasten 51.000 hoger: 12,4 fte gemiddelde bezetting versus 10,88 fte formatie                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                           |             |             |
| Ontvangen ziekengelden WPG 76.000 begroot doch niet gerealiseerd.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                           |             |             |
| Niet begrote baten 190.000 i.v.m. COVID monitors (79.000), Rookvrije omgeving (36.000) en detachering bij SWVO (75.000)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                           |             |             |
| <b>AIOS (artsen in opleiding)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | -32.000                   | -32.000     |             |

| Gezondheid in de wijk                                                                                                                                                                                                                                                                           | Saldo van baten en lasten | Incidenteel   | Structureel     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------|-----------------|
| Salarislasten hoger (vervangingslasten arts in opleiding hoger dan subsidiebedrag dat verstrekt wordt)                                                                                                                                                                                          |                           |               |                 |
| <b>Inzet voor Oekraïne</b>                                                                                                                                                                                                                                                                      | 138.000                   | 138.000       |                 |
| Niet begrote opvang vluchtelingen Oekraïne is declarabel bij gemeenten waar in de WMO-vergoeding voor gemeenten een normbedrag van 517 is opgenomen voor JGZ-ondersteuning per Oekraïens kind. Deze financieringsregeling is vastgesteld na de BURAP (eind december 2022). Zie ook hoofdstuk 1. |                           |               |                 |
| <b>Plan en afspraken bureau (PAB)</b>                                                                                                                                                                                                                                                           | -40.000                   | 3.000         | -43.000         |
| Salarislasten 43.000 hoger door medewerkers PAB die door herinrichting niet verantwoord zijn onder overhead als onderdeel van de Front-Office (Bedrijfsbureau - Facilitair) terwijl het budget daar nog wel verantwoord is.                                                                     |                           |               |                 |
| <b>Overig</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                   | -11.000                   | -11.000       |                 |
| <b>Eindtotaal baten en lasten</b>                                                                                                                                                                                                                                                               | <b>-83.000</b>            | <b>20.000</b> | <b>-103.000</b> |

| Veilig Thuis                                                                                                                                 | Saldo van baten en lasten | Incidenteel    | Structureel |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|----------------|-------------|
| Salarislasten incl. inhuur minus ontvangen ziekengelden 89.000 lager i.v.m. niet tijdig in kunnen vullen van vacatureruimte uit BW 2022 nr.2 | 89.000                    | 89.000         |             |
| Materiële lasten abonnementen 27.000 lager.                                                                                                  | 27.000                    | 27.000         |             |
| Niet begrote baten 85.000 (uitgevoerde diensten Vaart in Veiligheid en inzet op MDA++).                                                      | 85.000                    | 85.000         |             |
| <b>Eindtotaal baten en lasten</b>                                                                                                            | <b>201.000</b>            | <b>201.000</b> | <b>0</b>    |

| Overhead                                                                                                                                                                                     | Saldo van baten en lasten | Incidenteel | Structureel |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|-------------|-------------|
| <b>Functioneel beheer</b>                                                                                                                                                                    |                           |             |             |
| Salarislasten 18.000 hoger                                                                                                                                                                   | -18.000                   |             | -18.000     |
| <b>Huisvesting Westwal</b>                                                                                                                                                                   |                           |             |             |
| Lasten onderhoud en exploitatie (bijdrage aan GGE)                                                                                                                                           | -60.000                   |             | -60.000     |
| <b>Bedrijfsvoering algemeen</b>                                                                                                                                                              |                           |             |             |
| Salarissen, inhuur minus ziekengeld 181.000 hoger (m.n. dekkingstekort i.v.m. BBV-overheveling VT 178.000 versus 88.000 budget en daarnaast geen/onvoldoende dekking voor ziektevervangning) | -91.000                   | -91.000     |             |

| Overhead                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Saldo van baten en lasten | Incidenteel    | Structureel    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|----------------|----------------|
| Dotatie voorziening spaarverlof - niet begroot - 50.000<br>Lagere reiskosten, parkeergelden en kosten externe adviseurs 92.000<br>Niet begrote opbrengsten rente liquide middelen 20.000 + dekking Overhead vanuit Oekraïne JGZ 28.000                                                                       |                           |                |                |
| <b>Teamregisseurs - transitie manager</b><br>Salariskosten en inhuur 84.000 hoger (m.n. manager JGZ en extra salariskosten teamregisseurs (dekking deels door niet invullen formatieplaats strategisch beleidsadviseur)<br>Nagekomen opbrengsten 2021 stagefonds en affiliatievergoeding niet begroot 25.000 | -59.000                   | -59.000        |                |
| <b>Team ondersteuning Bestuur &amp; Directie</b><br>Salariskosten en inhuur 47.000 lager (o.a. strategisch beleidsadviseur niet ingevuld)<br>Hogere abonnement/software licenties (-17.000)<br>Door personeelskrapte en andere prioritering Innovatiebudget niet benut (+48.000)                             | 78.000                    | 95.000         | -17.000        |
| <b>ICT</b><br>Salarislasten 130.000 lager (vacatureruimte)<br>Abonnementen/licenties 58.000 lager (post onvoorzien)<br>Mobiele telefonie abonnementen hoger 17.000<br>Afschrijvingslasten 75.000 lager (i.v.m. vrijkomen ICT-middelen uit COVID organisatie)                                                 | 246.000                   | 205.000        | 41.000         |
| <b>Facilitair</b><br>Salarislasten en inhuur 76.000 lager - zie ook verklaring bij PAB                                                                                                                                                                                                                       | 76.000                    | 76.000         |                |
| <b>Communicatie</b><br>Tussentijdse vacatureruimte                                                                                                                                                                                                                                                           | 22.000                    |                | 22.000         |
| <b>Financiën</b><br>Beleidsmedewerker Financiën overbezetting in 2022 (in 2023 formatie via GGD op orde)<br>Middelen informatievoorziening (17.000 begroot, niet besteed)                                                                                                                                    | -34.000                   | -34.000        |                |
| Overig                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 5.000                     | 5.000          |                |
| <b>Eindtotaal baten en lasten</b>                                                                                                                                                                                                                                                                            | <b>165.000</b>            | <b>197.000</b> | <b>-32.000</b> |

#### Toelichting COVID-19

De realisatie kwam uit op 21.367.768. De gerealiseerde kosten worden gedekt door de VWS-vergoedingen en RIVM vergoedingen. Kosten (en opbrengsten) die een relatie hebben met COVID-19 zijn voor de GGD en GR budgetneutraal.

## Financieel overzicht

| COVID-19 lasten                 | Exploitatie<br>Programma<br>COVID-19 | Materiële activa | Totaal            |
|---------------------------------|--------------------------------------|------------------|-------------------|
| Bron- en contactonderzoek       | 3.769.763                            |                  | 3.769.763         |
| Bemonstering                    | 4.927.983                            |                  | 4.927.983         |
| COVID-19 vaccinatie             | 9.880.523                            | 13.214           | 9.893.737         |
| Laboratoriumkosten sneltesten   |                                      |                  | 0                 |
| Infectieziektebestrijding (IZB) | 834.225                              |                  | 834.225           |
| Overig: ICT-investeringen       |                                      | 958              | 958               |
| Ondersteuning Itemcode          | 1.766.074                            |                  | 1.766.074         |
| Subtotaal                       | 21.178.568                           | 14.172           | 21.192.740        |
| RIVM laboratoriumkosten*        | 175.028                              |                  | 175.028           |
| <b>Totaal lasten</b>            | <b>21.353.596</b>                    | <b>14.172</b>    | <b>21.367.768</b> |
| <b>Totaal baten*</b>            | <b>21.353.596</b>                    | <b>14.172</b>    | <b>21.367.768</b> |

\* Van genoemde totale lasten van 21.367.768 is 21.367.768 gedeclareerd bij VWS en 175.028 (laboratoriumkosten) bij RIVM

| Programma COVID-19 | Primair<br>budget | Gewijzigd<br>budget | Realisatie  | Verschil   | V/N |
|--------------------|-------------------|---------------------|-------------|------------|-----|
| Kosten             | -                 | 13.054.470          | 21.353.596  | -8.299.126 | V   |
| Opbrengsten        | -                 | -13.054.470         | -21.353.596 | 8.299.126  | N   |
| <b>Eindtotaal</b>  | <b>-</b>          | <b>0</b>            | <b>0</b>    | <b>0</b>   |     |

| Covid-19                                      | Saldo    | Incidenteel | Structureel |
|-----------------------------------------------|----------|-------------|-------------|
|                                               | 0        | 0           |             |
| <b>Eindtotaal baten en lasten</b>             | <b>0</b> | <b>0</b>    |             |
|                                               |          |             |             |
| <b>Eindtotaal mutatie reserves</b>            | <b>0</b> | <b>0</b>    |             |
|                                               |          |             |             |
| <b>Exploitatie resultaat nog te bestemmen</b> | <b>0</b> | <b>0</b>    |             |

## Toelichting IJZ

Het exploitatieoverschot van € 641.843 is af te rekenen met gemeenten en als volgt verdeeld:

| Gemeente              | Uitvoering-<br>kosten IJZ &<br>TaskForce<br>Jeugd | Zorgkosten         | Totale kosten      | Betaalde<br>voorschotten | Afrekensaldo<br>resultaat<br>Jaarrekening<br>2022 |
|-----------------------|---------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------------|---------------------------------------------------|
| 1. Borsele            | 97.876                                            | 6.377.117          | 6.474.993          | -6.816.021               | -341.028                                          |
| 2. Goes               | 170.841                                           | 14.136.439         | 14.307.280         | -14.026.537              | 280.743                                           |
| 3. Kapelle            | 46.615                                            | 3.364.584          | 3.411.199          | -3.332.188               | 79.011                                            |
| 4. Noord-Beveland     | 38.545                                            | 1.554.788          | 1.593.332          | -1.479.039               | 114.293                                           |
| 5. Reimerswaal        | 104.881                                           | 6.539.440          | 6.644.321          | -7.461.440               | -817.119                                          |
| 6. Schouwen-Duiveland | 128.774                                           | 6.865.302          | 6.994.076          | -6.913.526               | 80.550                                            |
| 7. Tholen             | 129.588                                           | 6.023.044          | 6.152.632          | -6.449.045               | -296.413                                          |
| 8. Middelburg         | 278.271                                           | 19.498.150         | 19.776.421         | -19.830.415              | -53.994                                           |
| 9. Veere              | 68.707                                            | 4.413.747          | 4.482.453          | -4.610.000               | -127.547                                          |
| 10. Vlissingen        | 221.204                                           | 18.944.965         | 19.166.168         | -18.919.330              | 246.838                                           |
| 11. Hulst             | 113.638                                           | 7.156.396          | 7.270.034          | -7.324.665               | -54.631                                           |
| 12. Sluis             | 81.105                                            | 6.402.691          | 6.483.796          | -6.232.180               | 251.616                                           |
| 13. Terneuzen         | 261.116                                           | 20.998.763         | 21.259.878         | -21.264.041              | -4.163                                            |
| <b>Totaal</b>         | <b>1.741.160</b>                                  | <b>122.275.424</b> | <b>124.016.584</b> | <b>-124.658.427</b>      | <b>-641.843</b>                                   |

Van het begrote bedrag voor jeugdhulp van € 122.955.549 is € 680.131 niet gebruikt. Dat is een onderschrijding van ruim 0,5%. Het begrote bedrag voor uitvoeringskosten IJZ van € 1.403.576 is met € 27.932 overschreden. Dat is een overschrijding van een kleine 2%. Het begrote bedrag voor Taskforce Jeugd van € 299.296 is met € 10.356 overschreden. Dat is een overschrijding van een kleine 3,5%. Per saldo is er een positief resultaat van € 641.843.

De meerkosten Corona Jeugdwet waren nog niet compleet ten tijde van opstellen van de Jaarrekening. Per saldo gaat dit niet voor extra lasten zorgen voor de gemeenten.

### 3.2. Wet Normering Topinkomens

De GGD houdt zich aan de Beleidsregel toepassing WNT en het daarbij behorende verantwoordingsmodel. Vanuit deze beleidsregel is het alleen van toepassing te rapporteren op de bezoldiging van leidinggevende topfunctionarissen vanaf de dertiende maand van indiensttreding; andere rapportagegronden zijn niet van toepassing.

### Bezoldiging topfunctionarissen

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling.

| Bedragen afgerond op hele euro's                   | J. Gaemers      | J. van der Heide                                   | R. de Meij      |
|----------------------------------------------------|-----------------|----------------------------------------------------|-----------------|
| Functiegegevens                                    | Directeur       | Manager Bedrijfsbureau /plaatsvervangend directeur | Directeur       |
| Aanvang en einde functievervulling in 2022         | 01/01 t/m 31/12 | 01/01 t/m 31/12                                    | 01/01 t/m 31/12 |
| Dienstbetrekking                                   | Ja, 0.8 fte     | Ja, 1 fte                                          | Ja, 0.8 fte     |
| <b>Bezoldiging 2022</b>                            |                 |                                                    |                 |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen 2022 | 99.380          | 98.943                                             | -               |
| Beloningen betaalbaar op termijn                   | 17.626          | 17.161                                             | 2.931           |
| <i>Totaal 2022</i>                                 | <i>117.005</i>  | <i>116.104</i>                                     | <i>2.931</i>    |
| Toepasselijke bezoldigingsmaximum 2022             | 172.800         | 216.000                                            | 172.800         |
| <b>Bezoldiging 2021</b>                            |                 |                                                    |                 |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen      | 94.849          | 91.738                                             | 168             |
| Beloningen betaalbaar op termijn                   | 17.725          | 16.746                                             | 2.826           |
| <i>Totaal 2021</i>                                 | <i>112.574</i>  | <i>108.484</i>                                     | <i>2.994</i>    |
| Toepasselijke bezoldigingsmaximum                  | 167.200         | 209.000                                            | 167.200         |

Voor dhr. De Meij is per 1 augustus 2019 een non-activiteitsverlof ingegaan in verband met het aanvaarden van een functie elders. Dit verlof duurt voort zolang deze functie (of een daarvoor in de plaats komende andere functie) voortduurt. Het dienstverband bij GGD Zeeland is dus niet beëindigd en onder de WNT blijft hij daarom topfunctionaris.

Topfunctionarissen met een bezoldiging van 1.700 of minder

| Organisatie    | Functie(s)                                          | Aard van de functie | Naam                  | Interim | Beloning | Belaste<br>vaste en<br>variabele<br>onkosten-<br>vergoeding | Voorzieningen<br>t.b.v.<br>beloningen<br>betaalbaar op<br>termijn |
|----------------|-----------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|---------|----------|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|
| GGD<br>Zeeland | DB-lid/AB-<br>lid/<br>Bestuurs-<br>commissie<br>IJZ | Topfunctionaris     | S. Suij               | Nee     | -        | -                                                           | -                                                                 |
| GGD<br>Zeeland | DB-lid/AB-lid                                       | Topfunctionaris     | E.<br>Verhage         | Nee     | -        | -                                                           | -                                                                 |
| GGD<br>Zeeland | DB-lid/AB-lid                                       | Topfunctionaris     | J. Portier            | Nee     | -        | -                                                           | -                                                                 |
| GGD<br>Zeeland | DB-lid/AB-<br>lid/ Bestuurs<br>commissie<br>IJZ     | Topfunctionaris     | C. van<br>Leeuwen     | Nee     | -        | -                                                           | -                                                                 |
| GGD<br>Zeeland | AB-lid                                              | Topfunctionaris     | A.B. van<br>der Reest | Nee     | -        | -                                                           | -                                                                 |
| GGD<br>Zeeland | AB-lid/<br>Bestuurs-<br>commissie<br>IJZ            | Topfunctionaris     | J.<br>Veldhuize<br>n  | Nee     | -        | -                                                           | -                                                                 |
| GGD<br>Zeeland | AB-lid/<br>Bestuurs-<br>commissie<br>IJZ            | Topfunctionaris     | A.P.L.M.<br>Slenter   | Nee     | -        | -                                                           | -                                                                 |
| GGD<br>Zeeland | AB-lid/<br>Bestuurs-<br>commissie<br>IJZ            | Topfunctionaris     | S. van<br>Belzen      | Nee     | -        | -                                                           | -                                                                 |
| GGD<br>Zeeland | AB-lid/<br>Bestuurs-<br>commissie<br>IJZ            | Topfunctionaris     | J.<br>Werkman         | Nee     | -        | -                                                           | -                                                                 |
| GGD<br>Zeeland | AB-lid/<br>Bestuurs-<br>commissie<br>IJZ            | Topfunctionaris     | C. Liefing            | Nee     | -        | -                                                           | -                                                                 |
| GGD<br>Zeeland | AB-lid/<br>Bestuurs-<br>commissie<br>IJZ            | Topfunctionaris     | K.<br>Verburg         | Nee     | -        | -                                                           | -                                                                 |
| GGD<br>Zeeland | AB-lid/<br>Bestuurs-<br>commissie<br>IJZ            | Topfunctionaris     | A.<br>Meeuwse<br>n    | Nee     | -        | -                                                           | -                                                                 |
| GGD<br>Zeeland | AB-lid/<br>Bestuurs-<br>commissie<br>IJZ            | Topfunctionaris     | A. Evertz             | Nee     | -        | -                                                           | -                                                                 |

| Organisatie    | Functie(s)                               | Aard van de functie | Naam                    | Interim | Beloning | Belaste<br>vaste en<br>variabele<br>onkosten-<br>vergoeding | Voorzieningen<br>t.b.v.<br>beloningen<br>betaalbaar op<br>termijn |
|----------------|------------------------------------------|---------------------|-------------------------|---------|----------|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|
| GGD<br>Zeeland | AB-lid                                   | Topfunctionaris     | A. Smit                 | Nee     | -        | -                                                           | -                                                                 |
| GGD<br>Zeeland | AB-lid/<br>Bestuurs-<br>commissie<br>IJZ | Topfunctionaris     | M.C.J. van<br>de Plasse | Nee     | -        | -                                                           | -                                                                 |
| GGD<br>Zeeland | AB-lid/<br>Bestuurs-<br>Commissie<br>IJZ | Topfunctionaris     | C. Doorn                | Nee     | -        | -                                                           | -                                                                 |
| GGD<br>Zeeland | AB-lid/<br>Bestuurs-<br>Commissie<br>IJZ | Topfunctionaris     | W.<br>Treurniet         | Nee     | -        | -                                                           | -                                                                 |
| GGD<br>Zeeland | AB-lid/<br>Bestuurs-<br>commissie<br>IJZ | Topfunctionaris     | R. Ruissen              | Nee     | -        | -                                                           | -                                                                 |
| GGD<br>Zeeland | AB-lid/<br>Bestuurs-<br>commissie<br>IJZ | Topfunctionaris     | C. Maas                 | Nee     | -        | -                                                           | -                                                                 |
| GGD<br>Zeeland | AB-lid/<br>Bestuurs-<br>commissie<br>IJZ | Topfunctionaris     | B. Tuk                  | Nee     | -        | -                                                           | -                                                                 |
| GGD<br>Zeeland | Bestuurs-<br>commissie<br>IJZ            | Topfunctionaris     | J. de<br>Goffau         | Nee     | -        | -                                                           | -                                                                 |
| GGD<br>Zeeland | Bestuurs-<br>commissie<br>IJZ            | Topfunctionaris     | A. Vader                | Nee     | -        | -                                                           | -                                                                 |
| GGD<br>Zeeland | Bestuurs-<br>commissie<br>IJZ            | Topfunctionaris     | P. Schot                | Nee     | -        | -                                                           | -                                                                 |
| GGD<br>Zeeland | Bestuurs-<br>commissie<br>IJZ            | Topfunctionaris     | M. Kleppe               | Nee     | -        | -                                                           | -                                                                 |

### 3.3. Overzicht van baten en lasten per taakveld

| Taakvelden                                     | Primair budget    | Gewijzigd Budget  | Realisatie        | Vershil Gewijzigd-Realisatie |
|------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------------------|
| <b>Saldo van baten en lasten</b>               | <b>-</b>          | <b>270.331</b>    | <b>-569.128</b>   | <b>839.459</b>               |
| <b>0.4 - Overhead</b>                          | <b>6.419.738</b>  | <b>6.978.986</b>  | <b>6.733.970</b>  | <b>245.016</b>               |
| Baten                                          |                   |                   | -77.601           | 77.601                       |
| Lasten                                         | 6.419.738         | 6.978.986         | 6.811.571         | 167.415                      |
| <b>0.5 - Treasury</b>                          | <b>-185.279</b>   | <b>-184.191</b>   | <b>-183.626</b>   | <b>-565</b>                  |
| Baten                                          | -185.279          | -184.191          | -183.626          | -565                         |
| <b>0.8 - Overige baten en lasten</b>           | <b>15.000</b>     | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>-</b>                     |
| Lasten                                         | 15.000            |                   |                   | -                            |
| <b>0.9 - Vennootschapsbelasting</b>            | <b>5.384</b>      | <b>5.384</b>      | <b>-14.263</b>    | <b>19.647</b>                |
| Baten                                          | 5.384             | 5.384             | -14.263           | 19.647                       |
| <b>6.1 - Samenkracht en burgerparticipatie</b> | <b>3.207</b>      | <b>-41.793</b>    | <b>-125.260</b>   | <b>83.467</b>                |
| Baten                                          | -603.973          | -603.973          | -687.851          | 83.878                       |
| Lasten                                         | 607.180           | 562.180           | 562.591           | -411                         |
| <b>6.2 - Wijkteams</b>                         | <b>-425.113</b>   | <b>-698.021</b>   | <b>-807.523</b>   | <b>109.502</b>               |
| Baten                                          | -2.666.622        | -3.228.179        | -3.313.480        | 85.301                       |
| Lasten                                         | 2.241.509         | 2.530.158         | 2.505.957         | 24.201                       |
| <b>7.1 - Volksgezondheid</b>                   | <b>-5.832.938</b> | <b>-5.790.034</b> | <b>-6.172.426</b> | <b>382.392</b>               |
| Baten                                          | -18.973.922       | -32.694.242       | -41.975.939       | 9.281.697                    |
| Lasten                                         | 13.140.984        | 26.904.208        | 35.803.513        | -8.899.305                   |
| <b>Mutatie reserves</b>                        | <b>-</b>          | <b>-270.332</b>   | <b>-144.747</b>   | <b>-125.585</b>              |
| <b>0.4 - Overhead</b>                          | <b>-</b>          | <b>-78.206</b>    | <b>-104.585</b>   | <b>26.379</b>                |
| Onttrekking aan reserves                       |                   | -310.258          | -398.020          | 87.762                       |
| Toevoeging aan reserves                        |                   | 232.052           | 293.435           | -61.383                      |
| <b>0.5 - Treasury</b>                          | <b>-</b>          | <b>-1.088</b>     | <b>-1.088</b>     | <b>-</b>                     |
| Onttrekking aan reserves                       |                   | -1.088            | -1.088            | -                            |
| <b>0.8 - Overige baten en lasten</b>           | <b>-</b>          | <b>15.000</b>     | <b>15.000</b>     | <b>-</b>                     |
| Toevoeging aan reserves                        |                   | 15.000            | 15.000            | -                            |
| <b>6.1 - Samenkracht en burgerparticipatie</b> | <b>-</b>          | <b>45.000</b>     | <b>45.000</b>     | <b>-</b>                     |
| Toevoeging aan reserves                        |                   | 45.000            | 45.000            | -                            |
| <b>6.2 - Wijkteams</b>                         | <b>-</b>          | <b>91.866</b>     | <b>91.866</b>     | <b>-</b>                     |
| Toevoeging aan reserves                        |                   | 91.866            | 91.866            | -                            |
| <b>7.1 - Volksgezondheid</b>                   | <b>-</b>          | <b>-342.904</b>   | <b>-190.940</b>   | <b>-151.964</b>              |
| Onttrekking aan reserves                       |                   | -748.568          | -583.502          | -165.066                     |
| Toevoeging aan reserves                        |                   | 405.664           | 392.562           | 13.102                       |
| <b>Eindtotaal</b>                              | <b>-1</b>         | <b>-1</b>         | <b>-713.875</b>   | <b>713.874</b>               |

Het verdelingsprincipe is als volgt:

#### 0.4 Overhead

Onder het programma Overhead zijn verder onder meer verantwoord de lasten (en baten) in verband met: Facilitair & Huisvesting, Algemene kosten Bedrijfsvoering, ICT, Directie & Bestuur, Functioneel beheer, Communicatie, HRM en Financiën.

Voor Inkooporganisatie Jeugdhulp Zeeland zijn de volgende functies verantwoord onder Overhead: financieel controller, financieel beleidsmedewerker, managementassistent / informatie & communicatiespecialist en directeur.

#### 0.5 Treasury

Dit betreft de rentebaten van de lening u/g aan de Stichting GGE.

### 3.4. Overzicht Incidentele/structurele lasten en baten

| Programma(lijn) – excl. COVID en monkeypox  | Saldo          | Incidenteel    | Structureel   |
|---------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|
| <b>Fysieke Veiligheid &amp; Bescherming</b> |                |                |               |
| Eindtotaal baten en lasten                  | 166.000        | 166.000        |               |
| Eindtotaal mutatie reserves                 | -52.000        | -52.000        |               |
| <b>Gezondheid in de wijk</b>                |                |                |               |
| Eindtotaal baten en lasten                  | 359.000        | 359.000        |               |
| Eindtotaal mutatie reserves                 | -87.000        | -87.000        |               |
| <b>Sociale Veiligheid</b>                   |                |                |               |
| Eindtotaal baten en lasten                  | -60.000        | -60.000        |               |
| Eindtotaal mutatie reserves                 | -13.000        | -13.000        |               |
| <b>Veilig Thuis</b>                         |                |                |               |
| Eindtotaal baten en lasten                  | 109.000        | 109.000        |               |
| Eindtotaal mutatie reserves                 | 0              | 0              |               |
| <b>Overhead GGD</b>                         |                |                |               |
| Eindtotaal baten en lasten                  | 245.000        | 205.000        | 41.000        |
| Eindtotaal mutatie reserves                 | 26.000         | 26.000         | 0             |
| <b>Algemene dekkingsmiddelen</b>            |                |                |               |
| Eindtotaal baten en lasten                  | 0              | 0              | 0             |
| Eindtotaal mutatie reserves                 | 0              | 0              | 0             |
| <b>Onvoorzien</b>                           |                |                |               |
| Eindtotaal baten en lasten                  |                | 0              | 0             |
| Eindtotaal mutatie reserves                 | 0              | 0              | 0             |
| <b>Vennootschapsbelasting</b>               |                |                |               |
| Eindtotaal baten en lasten                  | 20.000         | 20.000         | 0             |
| Eindtotaal mutatie reserves                 | 0              | 0              | 0             |
| <b>Totaal GGD</b>                           | <b>713.000</b> | <b>673.000</b> | <b>41.000</b> |

### 3.5. Balans per 31 december

| GGD Zeeland (incl. Inkooporganisatie Jeugdhulp Zeeland)                              |                   |                   |                                                                                                                                                                                                                                               |                   |                   |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| ACTIVA                                                                               | 31-12-22          | 31-12-21          | PASSIVA                                                                                                                                                                                                                                       | 31-12-22          | 31-12-21          |
| <b>VASTE ACTIVA</b>                                                                  |                   |                   | <b>EIGEN VERMOGEN</b>                                                                                                                                                                                                                         | <b>5.520.747</b>  | <b>1.419.585</b>  |
| <i>Materiële vaste activa</i>                                                        | <b>625.893</b>    | <b>666.890</b>    | Algemene reserve                                                                                                                                                                                                                              | 475.943           | 243.996           |
| Investerings met een economisch nut                                                  | 625.893           | 666.890           | Bestemmingsreserves                                                                                                                                                                                                                           | 3.689.086         | 4.913.351         |
| <i>Financiële vaste activa</i>                                                       | <b>2.623.225</b>  | <b>2.623.225</b>  | Gerealiseerde resultaat                                                                                                                                                                                                                       | 1.355.718         | -3.737.762        |
| Overige langlopende leningen                                                         | 2.623.225         | 2.623.225         | <b>VOORZIENINGEN</b>                                                                                                                                                                                                                          | <b>120.043</b>    | -                 |
|                                                                                      |                   |                   | Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's                                                                                                                                                                                      | 120.043           | -                 |
| <b>TOTAAL VASTE ACTIVA</b>                                                           | <b>3.249.118</b>  | <b>3.290.115</b>  | <b>TOTAAL VASTE PASSIVA</b>                                                                                                                                                                                                                   | <b>5.640.790</b>  | <b>1.419.585</b>  |
| <b>VLOTTENDE ACTIVA</b>                                                              |                   |                   | <b>VLOTTENDE PASSIVA</b>                                                                                                                                                                                                                      |                   |                   |
| <i>Voorraden</i>                                                                     | <b>49.189</b>     | <b>29.352</b>     | <i>Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar</i>                                                                                                                                                             | <b>23.171.051</b> | <b>23.198.713</b> |
| Gereed product en handelsgoederen                                                    | 49.189            | 29.352            | Banksaldi                                                                                                                                                                                                                                     | 86                |                   |
| <i>Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar</i>              | <b>24.837.989</b> | <b>16.562.551</b> | Overige schulden                                                                                                                                                                                                                              | 23.170.965        | 23.198.713        |
| Vorderingen op openbare lichamen                                                     | 10.978.200        | 2.964.134         | <b>Overlopende passiva</b>                                                                                                                                                                                                                    | <b>362.696</b>    | <b>208.643</b>    |
| Uitzettingen in 's Rijkschatkist met een rente typische looptijd korter dan één jaar | 13.508.411        | 13.021.613        | De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren uitgesplitst naar de ontvangen bedragen van: |                   |                   |
| Overige vorderingen                                                                  | 351.378           | 576.804           |                                                                                                                                                                                                                                               |                   |                   |
| <b>Liquide middelen</b>                                                              | <b>6.542</b>      | <b>229.145</b>    |                                                                                                                                                                                                                                               |                   |                   |
| Kassaldi                                                                             | 1.629             | 911               | - Europese overheidslichamen                                                                                                                                                                                                                  | -                 | -                 |
| Banksaldi                                                                            | 4.913             | 228.235           | - Het Rijk                                                                                                                                                                                                                                    | 14.860            | 13.595            |
|                                                                                      |                   |                   | - Overige Nederlandse (overheids)lichamen                                                                                                                                                                                                     | 138.620           | 158.401           |

|                                                                                                                                                                     |                   |                   |                                                                                     |                   |                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Overlopende activa</b>                                                                                                                                           | <b>1.031.699</b>  | <b>4.715.778</b>  | Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen. | 209.216           | 36.648            |
| De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel: |                   |                   |                                                                                     |                   |                   |
| - Europese overheidslichamen                                                                                                                                        | -                 | -                 |                                                                                     |                   |                   |
| - Het Rijk                                                                                                                                                          | 1.884             | -                 |                                                                                     |                   |                   |
| - Overige Nederlandse (overheids)lichamen                                                                                                                           | 13.839            | -                 |                                                                                     |                   |                   |
| Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen                                                   | 1.015.976         | 4.715.778         |                                                                                     |                   |                   |
| <b>TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA</b>                                                                                                                                      | <b>25.925.419</b> | <b>21.536.827</b> | <b>TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA</b>                                                     | <b>23.533.747</b> | <b>23.407.357</b> |
| <b>TOTAAL ACTIVA</b>                                                                                                                                                | <b>29.174.537</b> | <b>24.826.942</b> | <b>TOTAAL PASSIVA</b>                                                               | <b>29.174.537</b> | <b>24.826.942</b> |

### 3.6. Grondslagen van resultaatbepaling en waardering

De verslaggeving van GGD is opgemaakt met inachtneming van het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten.

#### Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs verminderd met de afschrijvingen. Eventuele investeringssubsidies worden in mindering gebracht op de aanschafwaarde.

#### Waardering en afschrijving vaste activa

De materiële vaste activa met economisch nut, zoals bedoeld in artikel 35 van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten, worden lineair afgeschreven volgens onderstaand schema.

- a. 40 jaar: nieuwbouw bedrijfsgebouwen;
- b. 20 jaar: renovatie, restauratie en aankoop bedrijfsgebouwen;
- c. 15 jaar: technische installaties in bedrijfsgebouwen;
- d. 10 jaar: veiligheidsvoorzieningen bedrijfsgebouwen, telefooninstallaties, kantoormeubilair, nieuwbouw tijdelijke bedrijfsgebouwen, groot onderhoud bedrijfsgebouwen;
- e. 6 jaar: vervoermiddelen;
- f. 4 jaar: automatiseringsapparatuur;
- g. 2 jaar: telefonie; en
- h. 0 jaar: gronden en terreinen.

De afschrijving van de activa vindt lineair plaats op basis van een volledig kalenderjaar met inachtneming van de verwachte gebruik- of nuttigheidsduur. Afschrijvingen van nieuwe investeringen vinden voor het eerst plaats in het jaar volgend op de aanschafdatum.

Gronden en terreinen worden altijd geactiveerd evenals activa met een verkrijgingsprijs van meer dan 10.000 per stuk en een levensduur van langer dan 1 jaar. Activa met een verkrijgingsprijs van minder dan 10.000 per stuk en een levensduur van langer dan 1 jaar, mogen worden geactiveerd.

#### Financiële vaste activa

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

#### Kortlopende vorderingen

De kortlopende vorderingen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Voor zover nodig wordt een voorziening voor oninbaarheid getroffen.

#### Liquide middelen

De liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Indien de tegoeden niet ter vrije beschikking staan, wordt dit afzonderlijk gemeld.

#### Overige vlottende activa

De overige vlottende activa worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

### Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve en bestemmingsreserves. Deze reserves worden gevormd door de mutaties in het exploitatieresultaat. Voor wat betreft de Saldireserve gemeentelijke projecten geldt dat op basis van een AB besluit saldi die 3x de storting van het laatste jaar te boven gaan terug te storten zijn tenzij de gemeente dit niet wil.

### Voorziening

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten.

De voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting. Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume (bijv. verlofaanspraken) wordt geen voorziening getroffen of op een andere wijze een verplichting opgenomen. Indien er sprake is van eenmalige schokeffecten (bijvoorbeeld reorganisaties) dient wel een verplichting opgenomen te worden.

### Spaarverlof

Met ingang van 2022 is in beide CAO'S binnen de GR een regeling verlofsparen opgenomen. Met dit 'verlofsparen' kunnen medewerkers passend bij hun levensfase hun bovenwettelijke verlof-uren inzetten op een manier die aansluit bij hun persoonlijke levens- en carrièreplanning. Aangezien er bij verlofsparen sprake is van arbeidskosten gerelateerde verplichtingen die een niet voorspelbare opbouw en daarmee ook onvoorspelbare afbouw kennen, dient hier een voorziening voor gevormd te worden

De volgende uitgangspunten zijn gehanteerd bij de bepaling:

- Bronnen van spaarverlof kunnen zijn: bovenwettelijke verlof, overwerkvergoeding, gekochte bovenwettelijke uren, verlofuren uit onregelmatig werken en beschikbaarheidsdienst nu in één keer door medewerkers kunnen worden omgezet in spaarverlof. Deze bronnen leiden niet automatisch tot spaarverlof doch slechts na een actieve handeling van de medewerker.
- De dotatie is de opbouw van het spaarverlof.
- De onttrekking is de daadwerkelijke (deel) opname van het verlof en/of evt.( deel)uitbetaling bij uitdienst treden.
- De voorziening is op medewerker niveau bepaald en wordt niet contant gemaakt.
- Voor het tarief (waarmee het aantal verlofuren wordt vermenigvuldigd) wordt uitgegaan van het bruto uurloon op waarderingsdatum verhoogd met sociale lasten.

### Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Ontvangen voorschotbedragen met een specifiek bestedingsdoel worden hier verantwoord.

### Baten en lasten

De administratie wordt gevoerd volgens het stelsel van baten en lasten, waarbij de volgende algemeen aanvaarde beginselen zijn gehanteerd.

- Het toerekeningbeginsel. De lasten en baten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben, dat wil zeggen dat lasten slechts in het boekjaar zijn opgenomen, indien de daarmee samenhangende tegenprestaties eveneens in dat boekjaar zijn geleverd.

- Het realisatiebeginsel. Baten en winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op de balansdatum zijn gerealiseerd.
- Het voorzichtigheidsbeginsel. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij het voor het opmaken van de jaarrekening in beeld zijn.

Wachtgeldverplichtingen waarvan de duur en de hoogte niet met een redelijke mate van zekerheid zijn vast te stellen worden niet in de jaarrekening verwerkt.

### Resultaat

Het saldo van de programmarekening is op de balans verantwoord onder de post 'Saldo rekening van baten en lasten'.

### 3.7. Toelichting op de balans

#### 3.7.1. Vaste activa

Vaste activa zijn investeringen met een economisch nut.

| Investerings met een economisch nut | Vervoermiddelen | Machines en installaties | Overig         | Totaal         |
|-------------------------------------|-----------------|--------------------------|----------------|----------------|
| Aanschafwaarde                      | 506.298         | 1.642.158                | 392.936        | 2.541.391      |
| Cumulatieve afschrijvingen          | -354.409        | -1.211.785               | -308.307       | -1.874.502     |
| <b>Boekwaarde per 1 januari</b>     | <b>151.889</b>  | <b>430.373</b>           | <b>84.628</b>  | <b>666.890</b> |
| Investeringen*                      | 0               | 117.329                  | 75.208         | 192.537        |
| Bijdragen van derden**              | 0               | -14.173                  | 0              | -14.173        |
| Afschrijvingen                      | -50.629         | -154.883                 | -13.848        | -219.361       |
| Desinvesteringen                    | 0               | 0                        | 0              | 0              |
| <b>Mutaties</b>                     | <b>-50.629</b>  | <b>-51.726</b>           | <b>61.359</b>  | <b>-40.997</b> |
| Cumulatieve aanschafwaarde          | 506.298         | 1.745.315                | 468.143        | 2.719.756      |
| Cumulatieve afschrijvingen          | -405.039        | -1.366.668               | -322.156       | -2.093.863     |
| <b>Boekwaarde per 31 december</b>   | <b>101.259</b>  | <b>378.647</b>           | <b>145.987</b> | <b>625.893</b> |

\* Het totaal van de investeringen 2022 bestaat uit 178.361 reguliere GGD en 14.176 investeringen voor COVID-19

\*\* Dit betreft een 100% vergoeding van VWS i.v.m. investeringen voor COVID-19

Bovenstaande investeringen hebben uitsluitend betrekking op GGD Zeeland. Inkoop Jeugdhulp Zeeland heeft geen investeringen.

GGD Zeeland is juridisch eigenaar van het pand Westwal 37. Het bedrijfspand wordt gewaardeerd op de balans van de Stichting GGE en GGD Zeeland huurt het pand van de Stichting GGE.

Er zijn geen investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut.

Voor de investeringen zijn geen reserves beschikbaar. Er heeft geen afwaardering plaatsgevonden wegens duurzame waardeverminderingen.

Uitputting investeringsbudget GGD (exclusief VWS declarabele COVID-19 investeringen):

|                                        | Oorspronkelijk budget 2022 | Gewijzigd budget 2022 | Gerealiseerd 2022 | Saldo 2022     |
|----------------------------------------|----------------------------|-----------------------|-------------------|----------------|
| Investeringen Machines en installaties | 60.286                     | 134.370               | 103.156           | 31.214         |
| Investeringen Overig                   | 150.803                    | 208.740               | 75.208            | 133.532        |
| <b>Totaal</b>                          | <b>211.089</b>             | <b>343.110</b>        | <b>178.364</b>    | <b>164.746</b> |

Specificatie uitputting investeringsbudget GGD (exclusief VWS declarabele COVID-19 investeringen):

| Investerings ICT                    | Oorspronkelijk budget 2022 | Gewijzigd budget 2022 BURAP 2022 | Gerealiseerd 2022 | Saldo 2022    |
|-------------------------------------|----------------------------|----------------------------------|-------------------|---------------|
| Batterij unit UPS Serverruimte Goes | -                          | 7.800                            | 13.560            | -5.760        |
| Hardware                            | -                          | 40.000                           | 0                 | 40.000        |
| Laptops                             | 22.113                     | 28.229                           | 7.220             | 21.009        |
| Onvoorzien en uitval                | -                          | 10.000                           | 0                 | 10.000        |
| Switches                            | 13.953                     | 13.953                           | 0                 | 13.953        |
| Mobiele Telefoons                   | 19.084                     | 25.095                           | 33.812            | -8.717        |
| Diversen                            | 5.136                      | 9.293                            | 1.357             | 7.936         |
| <b>Totaal ICT</b>                   | <b>60.286</b>              | <b>134.370</b>                   | <b>55.949</b>     | <b>78.421</b> |

| Investerings Facilitair        | Oorspronkelijk budget 2022 | Gewijzigd budget 2022 BURAP 2022 | Gerealiseerd 2022 | Saldo 2022     |
|--------------------------------|----------------------------|----------------------------------|-------------------|----------------|
| Audiometers                    | -                          | 75.000                           |                   | 75.000         |
| Koelkasten cold chain          | 48.576                     | 48.576                           | 46.157            | 2.419          |
| Meubilair                      | 102.227                    | 35.878                           | 75.207            | -39.329        |
| Narrowcasting (JGZ)            | -                          | 25.000                           |                   | 25.000         |
| Prikstoel hydraulisch          | -                          | 6.286                            |                   | 6.286          |
| Weegschalen                    | -                          | 18.000                           |                   | 18.000         |
| Overige apparatuur             |                            |                                  | 1.051             | -1.051         |
| <b>Totaal Facilitair</b>       | <b>150.803</b>             | <b>208.740</b>                   | <b>122.415</b>    | <b>86.325</b>  |
| <b>Totaal ICT + Facilitair</b> | <b>211.089</b>             | <b>343.110</b>                   | <b>178.364</b>    | <b>164.746</b> |

De gerealiseerde investering 2022 zijn circa 165.000 lager dan in de BURAP 2022 opgenomen was. De BURAP 2022 is op 18 december 2022 goedgekeurd hierdoor was het tijdsbestek tekort om investeringen nog binnen 2022 te effectueren. Hieronder wordt dan ook een doorschuif van circa 155.000 voorgesteld. Doorschuif uit 2022 naar 2023 wordt gevraagd (BURAP 2023) voor de volgende bedragen:

| Doorschuif van 2022 naar 2023 |                |
|-------------------------------|----------------|
| Switches                      | 13.953         |
| <b>Totaal ICT</b>             | <b>13.953</b>  |
| Audiometers                   | 75.000         |
| Niet geleverd meubilair       | 16.437         |
| Narrowcasting JGZ             | 25.000         |
| Prikstoel hydraulisch         | 6.286          |
| Weegschalen                   | 18.000         |
| <b>Totaal Facilitair</b>      | <b>140.723</b> |
| <b>Totaal</b>                 | <b>154.676</b> |

Met deze doorschuif vanuit 2022 van 154.676 en de gerealiseerde investering in 2022 van 178.364 blijft de som van deze twee bedragen (333.040) ruim beneden het bedrag van de in de begroting 2023-2027 verwerkt investeringsbedrag 2022 ad 427.792.

#### Uitputting investeringsbudget COVID-19

|                                        | Oorspronkelijk<br>budget 2022 | Gewijzigd<br>budget 2022 | Gerealiseerd<br>2022 | Saldo 2022   |
|----------------------------------------|-------------------------------|--------------------------|----------------------|--------------|
| Machines, apparaten en<br>installaties | 0                             | 18.011                   | 14.172               | 3.839        |
| <b>Totaal</b>                          | <b>0</b>                      | <b>18.011</b>            | <b>14.172</b>        | <b>3.839</b> |

De gerealiseerde investering van 14.172 is opgenomen in de VWS-declaratie. Zie ook de post "Bijdragen van derden" in de staat van Investerings met een economisch nut hierboven.

#### Financiële vaste activa Overige langlopende leningen

| Financiële vaste activa - overige langlopende leningen               | 31-12-2022       | 31-12-2021       |
|----------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Lening u/g Stichting GGE                                             | 2.623.225        | 2.623.225        |
| <b>Totaal financiële vaste activa - overige langlopende leningen</b> | <b>2.623.225</b> | <b>2.623.225</b> |

Betreft de begin december 1995 verstrekte geldlening voor de realisering van het pand Westwal 37 Goes. De rente bedraagt 7%, ingaande januari 1996. Op de lening behoeft niet te worden afgelost. De lening kan door de GGD worden opgeëist bij de Stichting GGE.

#### 3.7.2. Vlottende activa

##### Voorraden grond- en hulpstoffen

| Voorraden grond- en hulpstoffen           | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|-------------------------------------------|------------|------------|
| Totaal voorraden grond- en<br>hulpstoffen | 49.189     | 29.352     |

De voorraad betreft vaccins en producten ten behoeve van reizigersvaccinaties.

#### Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan een jaar

| Uitzettingen <1 jaar<br>(Geconsolideerd)                                              | 31-12-2022        | 31-12-2021        |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Vorderingen op openbare lichamen*                                                     | 10.978.200        | 2.964.134         |
| Uitzettingen in 's Rijksschatkist met een rente typische looptijd korter dan één jaar | 13.508.411        | 13.021.613        |
| Overige vorderingen                                                                   | 351.378           | 576.804           |
| <b>Totaal uitzettingen &lt;1 jaar</b>                                                 | <b>24.837.989</b> | <b>16.562.551</b> |

In bovenstaande tabel is op de post Vorderingen op openbare lichamen in 2022 een eliminatie van 51.925 per 31-12-22 toegepast (versus 44.836 per 31-12-21) in verband met vorderingen van GGD Zeeland op de Inkooporganisatie Jeugdhulp Zeeland.

Voor de uitzetting in 's Rijksschatkist bedraagt de kredietlimiet 1.500.000 voor de GGD en 1.500.000 voor Inkooporganisatie Jeugdhulp Zeeland.

#### Liquide middelen

| Liquide middelen               | 31-12-2022   | 31-12-2021     |
|--------------------------------|--------------|----------------|
| Kassaldi                       | 1.629        | 911            |
| Banksaldi                      | 4.913        | 196.253        |
| <b>Totaal liquide middelen</b> | <b>6.542</b> | <b>197.164</b> |

De kredietlimiet bij de ING-bank en BNG Bank bedraagt per 31 december 2022 nihil. Bovenstaande liquide middelen zijn vrij opneembaar.

#### Overlopende activa

| Overlopende activa (Geconsolideerd)                                                                                                                                    | 31-12-2022       | 31-12-2021       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel: |                  |                  |
| - Europese overheidslichamen                                                                                                                                           |                  | -                |
| - Het Rijk*                                                                                                                                                            | 1.884            | -                |
| - Overige Nederlandse (overheids)lichamen*                                                                                                                             | 13.839           | -                |
| Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen                                                      | 1.015.976        | 4.715.778        |
| <b>Totaal overlopende activa</b>                                                                                                                                       | <b>1.031.699</b> | <b>4.715.778</b> |

\*Deze post is opgenomen in de tabel Project recapitulatie onder Overlopende Passiva.

### 3.7.3. Passiva

#### Eigen vermogen

| Eigen vermogen geconsolideerd | 31-12-2022       | 31-12-2021       |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| Algemene Reserve              | 475.943          | 243.996          |
| Bestemmingsreserves           | 3.689.085        | 4.913.350        |
| Gerealiseerde resultaat       | 1.355.719        | -3.737.762       |
| <b>Totaal eigen vermogen</b>  | <b>5.520.747</b> | <b>1.419.584</b> |

Het verloop gedurende het boekjaar is hieronder per reserve weergegeven:

| Algemene reserve verloopoverzicht | 31-12-2021     | Bestemming<br>resultaat<br>vorig<br>boekjaar | Toevoeging | Onttrekking   | 31-12-2022     |
|-----------------------------------|----------------|----------------------------------------------|------------|---------------|----------------|
| Algemene Reserve                  | 243.996        | 306.693                                      |            | 74.747        | 475.943        |
| <b>Totaal Algemene Reserve</b>    | <b>243.996</b> | <b>306.693</b>                               | <b>-</b>   | <b>74.747</b> | <b>475.943</b> |

| Bestemmingsreserve verloopoverzicht                | 31-12-2021       | Bestemming<br>resultaat<br>vorig<br>boekjaar | Toevoeging     | Onttrekking      | 31-12-2022       |
|----------------------------------------------------|------------------|----------------------------------------------|----------------|------------------|------------------|
| Saldireserve Markttaken <sup>1)</sup>              | 322.760          |                                              |                | 70.000           | 252.760          |
| Saldireserve Gemeentelijke Projecten <sup>2)</sup> | 328.369          | 40.113                                       |                |                  | 368.482          |
| Bestemmingsreserve huisvesting Goes <sup>3)</sup>  | 2.623.225        |                                              |                |                  | 2.623.225        |
| Transformatiefonds                                 | 484.704          |                                              | 100.000        | 564.623          | 20.080           |
| Vaart in Veiligheid                                | 987.292          |                                              |                | 562.755          | 424.537          |
| J&V Doorbraakmethode                               | 167.000          |                                              |                | 167.000          | -                |
| <b>Totaal Bestemmingsreserve</b>                   | <b>4.913.350</b> | <b>40.113</b>                                | <b>100.000</b> | <b>1.364.378</b> | <b>3.689.085</b> |

| Gerealiseerd resultaat verloopoverzicht      | 31-12-2021        | Bestemming<br>resultaat<br>vorig<br>boekjaar | Toevoeging       | Onttrekking | 31-12-2022       |
|----------------------------------------------|-------------------|----------------------------------------------|------------------|-------------|------------------|
| Gerealiseerd resultaat GGD                   | 346.806           | -346.806                                     | 713.876          |             | 713.876          |
| Gerealiseerd resultaat IJZ                   | -4.084.568        | 4.084.568                                    | 641.843          |             | 641.843          |
| <b>Gerealiseerd resultaat geconsolideerd</b> | <b>-3.737.762</b> | <b>3.737.762</b>                             | <b>1.355.719</b> |             | <b>1.355.719</b> |

- 1) De saldireserve Markttaken dient ervoor om schommelingen in de exploitatie van de markttaken op te vangen.
- 2) De saldireserve Gemeentelijke Projecten betreft nog niet door betreffende gemeente bestede gelden (reserve met bufferfunctie).
- 3) Deze reserve betreft de vergoeding wegens uitkoopsom gebouw Magnolia. De vervangende huisvesting is gerealiseerd door de Stichting GGE. Om de Stichting GGE in staat te stellen de bouw te realiseren, is door de GGD een lening verstrekt ter financiering van de stichtingskosten (zie onder financiële vaste activa). De GGD huurt ingaande 1 maart 1996 het gebouw Westwal. Hiervoor is een huurverplichting aangegaan. De bestemmingsreserve moet beschikbaar blijven ter financiering van vorengenoemde lening van 2.623.225.

De exploitatie van de GGD en de uitvoering van Inkoop Jeugdhulp Zeeland over 2022 sluit met een saldo van resp. positief 713.876 en positief 641.843. In bovenstaand verloop overzicht 2022 is de verwerking zichtbaar van het goedgekeurde bestemmingsvoorstel 2021. In dit overzicht is nog niet verwerkt de bestemming van het totaalresultaat 2022 per saldo ad 1.355.719 positief. De verwerking daarvan vindt plaats in 2023 na besluitvorming van het AB.

| Toetsing VZG richtlijn 5% reserve GGD Zeeland excl. inkooporganisatie ( x € 1.000) |              | 31-12-2022   |
|------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Baten (excl. Mutaties reserves)                                                    |              | 24.885       |
| <b>VZG Reserve richtlijn 5% (max. reserve positie)</b>                             | <b>[A]</b>   | <b>1.244</b> |
| Reservepositie relevant voor toetsing:                                             |              |              |
| Algemene reserve                                                                   |              | 476          |
| Jaarresultaat 2022 (excl. aandeel gemeentelijk projectenbudget)                    |              | 662          |
| Saldireserve Markttaken                                                            |              | 253          |
| <b>Totaal reserve positie</b>                                                      | <b>[B]</b>   | <b>1.391</b> |
| <b>Ruimte</b>                                                                      | <b>[A-B]</b> | <b>-147</b>  |

Het verloop gedurende het boekjaar van de saldireserve gemeentelijke projecten:

| Saldireserve Gemeentelijke Projecten | Te besteden 01-01-22 | Uitgaven 2022 | Voorschot 2022 | Te besteden per 31-12-22 |
|--------------------------------------|----------------------|---------------|----------------|--------------------------|
| Borsele                              | 51.108               | -             | 7.247          | 58.355                   |
| Goes                                 | 73.863               | 6.369         | 12.136         | 79.630                   |
| Hulst                                | 23.681               | 13.843        | 8.782          | 18.620                   |
| Kapelle                              | 13.842               | 2.125         | 4.046          | 15.763                   |
| Middelburg                           | 53.169               | 36.585        | 15.559         | 32.143                   |
| Noord-Beveland                       | -3.481               | 1.254         | 2.356          | - 2.379                  |
| Reimerswaal                          | 24.141               | 3.779         | 7.244          | 27.606                   |
| Schouwen-Duiveland                   | 5.287                | -             | 10.784         | 16.071                   |
| Sluis                                | 23.880               | 3.822         | 7.397          | 27.455                   |
| Terneuzen                            | 26.215               | -1.780        | 17.345         | 45.340                   |
| Tholen                               | 20.397               | 4.305         | 8.209          | 24.301                   |
| Veere                                | 22.809               | -             | 6.973          | 29.782                   |
| Vlissingen                           | 33.571               | -59           | 14.136         | 47.766                   |
| <b>Totaal</b>                        | <b>368.482</b>       | <b>70.243</b> | <b>122.214</b> | <b>420.453</b>           |

Op basis van de verantwoordingssystematiek moet het AB nog besluiten over de mutatie 2022 (het verschil tussen uitgaven 2022 en voorschot 2022). Dit saldo 51.971 maakt in 2022 nog deel uit van het exploitatieresultaat. Het AB besluit in 2023 over de (resultaat) bestemming van deze 51.971. De weerslag daarvan wordt verantwoord in de jaarrekening 2023. De door de gemeenten benutte bestedingen 2022 zijn verantwoord in de Programmalijn Gezondheid in de Wijk. De ontvangsten

voorschotten zijn verantwoord onder Algemene dekkingsmiddelen waar zij onderdeel uitmaken van de totale gemeentelijke bijdrage aan de GGD.

#### Voorzieningen

Het verloop van de voorzieningen gedurende het boekjaar is opgenomen in onderstaand overzicht:

| Voorzieningen<br>verplichtingen,<br>verliezen en risico's (art<br>44.1a en 1b BBV) | 01-01-22 | Dotatie        | Onttrekking   | Vrijval | 31-12-22       |
|------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------------|---------------|---------|----------------|
| Voorziening spaarverlof<br>GGD                                                     | 0        | 147.058        | 38.806        |         | 108.252        |
| Voorziening spaarverlof<br>Inkooporganisatie<br>Jeugdhulp Zeeland                  | 0        | 11.791         |               |         | 11.791         |
| <b>Totaal voorzieningen</b>                                                        | <b>0</b> | <b>158.849</b> | <b>38.806</b> |         | <b>120.043</b> |

In de kolom 'Vrijval' zijn de bedragen opgenomen die ten gunste van de rekening van baten en lasten zijn vrijgevallen. Alle onttrekkingen aan de voorzieningen zijn rechtstreeks ten laste van de voorziening gebracht.

#### 3.7.4. Vlottende Passiva

##### Liquide middelen

| Liquide middelen                     | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|--------------------------------------|------------|------------|
| Banksaldi (Inkoop Jeugdhulp Zeeland) | 86         |            |
| <b>Totaal liquide middelen</b>       | <b>86</b>  |            |

##### Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar

| Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd<br>korter dan 1 jaar (Geconsolideerd) | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| <b>Overige schulden</b>                                                                        |            |            |
| Belastingdienst LH en sociale lasten                                                           | 17.579     | 5.682      |
| Belastingdienst BTW                                                                            | 67.450     | 53.253     |
| Crediteuren                                                                                    | 4.233.773  | 7.283.090  |
| Nettolonen                                                                                     | 76.881     | 112.295    |
| Reserveringen vakantiegeld en eindejaarsuitkering                                              | 45.696     | 45.905     |
| Kruisposten                                                                                    | 94.080     | 35.315     |

|                                |                   |                   |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| Vooruit ontvangen subsidies    | 32.592            | 25.136            |
| Nog te betalen posten          | 16.913.612        | 15.638.038        |
| Schulden aan openbare lichamen | 1.689.301         |                   |
| <b>Totaal</b>                  | <b>23.170.965</b> | <b>23.198.713</b> |

In bovenstaande tabel is een eliminatie toegepast van resp. 51.925 (31-12-22) en 44.836 (31-12-21) in verband een schuld van de Inkooporganisatie Jeugdhulp Zeeland aan GGD Zeeland.

#### Overlopende passiva

| Overlopende passiva (Geconsolideerd)                                                                                                                                                                                                          | 31-12-2022     | 31-12-2021     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren uitgesplitst naar de ontvangen bedragen van: |                |                |
| - Europese overheidslichamen                                                                                                                                                                                                                  |                |                |
| - Het Rijk*                                                                                                                                                                                                                                   | 14.860         | 13.595         |
| - Overige Nederlandse (overheids)lichamen*                                                                                                                                                                                                    | 138.620        | 158.401        |
| Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen.                                                                                                                                                           | 209.216        | 36.648         |
| <b>Totaal Overlopende passiva</b>                                                                                                                                                                                                             | <b>362.696</b> | <b>208.643</b> |

\*Voor een specificatie van de post overlopende passiva GGD Zeeland (met een specifiek bestedingsdoel) zie onderstaande tabel:

| Project recapitulatie                   | Saldo 01-01-2022 | Toevoegingen   | Bestedingen    | Resultaat     | Saldo 31-12-2022 |
|-----------------------------------------|------------------|----------------|----------------|---------------|------------------|
| <b>Overlopende activa</b>               | -                | -              | <b>15.724</b>  | -             | <b>15.724</b>    |
| Europese overheidslichamen              |                  |                |                |               |                  |
| Het Rijk                                |                  |                | 1.884          |               | 1.884            |
| Overige Nederlandse (overheids)lichamen | -                | -              | 13.839         | -             | 13.839           |
| <b>Overlopende passiva</b>              | <b>171.996</b>   | <b>376.585</b> | <b>380.398</b> | <b>14.702</b> | <b>153.481</b>   |
| Europese overheidslichamen              |                  |                |                |               | -                |
| Het Rijk                                | 13.595           | 5.833          | 4.568          | -             | 14.860           |
| Overige Nederlandse (overheids)lichamen | 158.401          | 370.753        | 375.830        | 14.702        | 138.621          |
| <b>Totaal</b>                           | <b>171.996</b>   | <b>376.585</b> | <b>396.122</b> | <b>14.702</b> | <b>137.757</b>   |

### Niet uit de balans blijkende verplichtingen

GGD Zeeland is voor een aantal toekomstige jaren verbonden aan verschillende, niet uit de balans blijkende, financiële verplichtingen. Voor deze verplichtingen zijn geen voorzieningen getroffen. Hieronder volgt een overzicht van de belangrijkste verplichtingen inzake huur en lease:

| Vervaldatum in | Afloop contractwaarde |
|----------------|-----------------------|
| <b>Huur</b>    | <b>1.088.560</b>      |
| 2023           | 592.243               |
| 2024           | 266.256               |
| 2025           | 108.043               |
| 2026           | 71.736                |
| 2027           | 50.282                |
| <b>Lease</b>   | <b>89.979</b>         |
| 2023           | 69.893                |
| 2024           | 17.922                |
| 2025           | 2.164                 |
| 2026           | -                     |
| 2027           | -                     |
| <b>Totaal</b>  | <b>1.178.539</b>      |

Er zijn geen financial- lease contracten afgesloten.

Met betrekking tot COVID-19 heeft VWS-financiering toegezegd t/m juni 2023. We identificeren circa 80.000 lasten die vanaf 1 juli 2023 doorlopen en niet eerder opzegbaar zijn.

Onderstaande saldi zijn resp. in februari 2023, maart 2022, april 2021 en februari 2020 opgemaakt met betrekking tot de stand per 31-12 van het voorafgaande jaar:

|                                                                                            | 31-12-2022 | 31-12-2021 | 31-12-2020 | 31-12-2019 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|
| Verlofrecht in uren                                                                        | 23.249     | 23.705     | 23.287     | 17.729     |
| Gemiddeld aantal personeelsleden in dienstbetrekking incl. IJZ en excl. COVID organisatie. | 241,3      | 242,2      | 230,3      | 210,6      |
| Gemiddeld verlofrecht per fte                                                              | 96         | 98         | 101        | 84         |

Verjaarde verlofrechten zijn automatisch vervallen in het registratiesysteem en maken geen deel uit van bovengenoemde saldi.

### Gebeurtenissen na balansdatum

Geen bijzondere ontwikkeling te melden.

## 3.8. Rechtmatigheid

### 3.8.1. Beheersmaatregelen rechtmatigheid

Ingevolge het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) dient expliciet verantwoording te worden afgelegd over de rechtmatigheid van de financiële beheershandelingen. De rechtmatigheid is ook expliciet onderdeel van de accountantscontrole. Het toetsingskader voor de rechtmatigheid is behalve algemene wet- en regelgeving voornamelijk de kaderstelling van het Algemeen Bestuur op dit onderwerp. Van belang is dat, behalve de financiële rechtmatigheid, ook de niet financiële rechtmatigheid ‘in control’ is.

Op 8 april 2022 heeft het Algemeen Bestuur het normenkader 2022 vastgesteld. De accountantscontrole is limitatief gericht op dit normenkader. De Gemeenschappelijke Regeling is geactualiseerd en op 20 november 2019 in de staatcourant verschenen: <https://zoek.officielebekendmakingen.nl/stcrt-2019-64101.html>.

### 3.8.2. Begrotingsrechtmatigheid

Volgens artikel 28 van het Besluit Begroting en Verantwoording dienen overschrijdingen (en onderschrijdingen) goed herkenbaar in de jaarrekening te worden opgenomen. Door het vaststellen van de jaarrekening, waarin de uitgaven wel zijn opgenomen kunnen desbetreffende uitgaven alsnog worden geautoriseerd.

De toe te passen normen voor het begrotingscriterium zijn op hoofdlijnen door de wetgever bepaald (artikelen 189, 190 en 191 van de Gemeentewet) en worden nader ingevuld en geconcretiseerd. Dit gebeurt door middel van de begroting, via de verordening op het financieel beheer ex artikel 212 en via de mandaatregeling en budgethouders regeling.

Onder rechtmatigheid wordt begrepen de definitie volgens het BADO dat de in de rekening verantwoorde lasten, baten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen, dat wil zeggen “in overeenstemming zijn met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen, waaronder (gemeentelijke) verordeningen”.

In het algemeen geldt dat een budgetafwijking die betrekking heeft op bestaand beleid en tijdig is gemeld aan het AB, rechtmatig is. De afwijking wordt bij goedkeuring door het AB, ook rechtmatig als deze niet tijdig is gemeld, maar exogeen, onontkoombaar en/of onvoorzien is. Afwijkingen die niet tijdig zijn gemeld en/of niet passen in het beleid zijn onrechtmatig.

Voor de volgende programma's is sprake van een overschrijding van de lasten:

| Baten en lasten | Primair budget | Gewijzigd Budget | Realisatie  | Verschil<br>Gewijzigd<br>budget-<br>Realisatie | V/N |
|-----------------|----------------|------------------|-------------|------------------------------------------------|-----|
| <b>COVID-19</b> |                |                  |             | 0                                              | N   |
| Lasten          |                | 13.072.480       | 21.353.596  | -8.281.116                                     | N   |
| Baten           |                | -13.072.480      | -21.353.595 | 8.281.115                                      | V   |

| GGD-programma WPG | Primair budget    | Gewijzigd budget  | Realisatie        | Verschil          | V/N      | Toelichting |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------|-------------|
| <b>Lasten</b>     | <b>13.748.165</b> | <b>14.393.908</b> | <b>14.987.538</b> | <b>593.630</b>    | N        | (1) t/m (4) |
| <b>Baten</b>      | <b>-4.097.327</b> | <b>-4.406.776</b> | <b>-5.466.266</b> | <b>-1.059.490</b> | V        | n.v.t.      |
| <b>Eindtotaal</b> | <b>9.650.838</b>  | <b>9.987.132</b>  | <b>9.521.272</b>  | <b>-465.860</b>   | <b>V</b> |             |

| Begrotingsafwijking                                                            | Onrechtmatig maar telt niet mee voor het oordeel | Onrechtmatig   | Motivering                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|--------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| (1) Personele lasten (salarissen, inhuur, eigen risico WW, minus ziekengelden) | 76.000                                           |                | Voorziening spaarverlof: Dit is een begrotings-onrechtmatigheid als gevolg van een wetswijziging waarbij eerst eind december 2022 door een uitspraak van de commissie BBV-duidelijkheid is ontstaan over de waarderingsgrondslagen en berekeningswijze. Hierdoor heeft dit niet meer tot een BW kunnen leiden |
| (2) Personele lasten (salarissen, inhuur, eigen risico WW, minus ziekengelden) | 81.000                                           |                | Eenmalige uitkering CAO SGO: Eerst op 23 november 2022 hebben de besturen van de VNG en de WSGO ingestemd met deze afspraak waardoor dit niet meer tot een BW heeft kunnen leiden                                                                                                                             |
| (3) Personele lasten (salarissen, inhuur, eigen risico WW, minus ziekengelden) |                                                  | 385.000        | Betreft met name overschrijding op Forensische Geneeskunde, IZB en projecten                                                                                                                                                                                                                                  |
| (4) Materiële kosten                                                           | 52.000                                           |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Totaal</b>                                                                  | <b>209.000</b>                                   | <b>385.000</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |

| Baten en lasten   | Primair budget | Gewijzigd Budget | Realisatie  | Verschil Gewijzigd budget-Realisatie | V/N | Toelichting |
|-------------------|----------------|------------------|-------------|--------------------------------------|-----|-------------|
| <b>COVID-19</b>   |                |                  |             |                                      |     |             |
| Lasten            |                | 13.072.480       | 21.353.596  | -8.281.116                           | N   | (5)         |
| Baten             |                | -13.072.480      | -21.353.595 | 8.281.115                            | V   |             |
| <b>Eindtotaal</b> |                | <b>0</b>         | <b>0</b>    | <b>0</b>                             |     |             |

| Begrotingsafwijking | Onrechtmatig<br>maar telt niet<br>mee voor het<br>oordeel | Onrechtmatig | Motivering                                                                                                    |
|---------------------|-----------------------------------------------------------|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| (5) COVID-19 lasten | 8.281.116                                                 |              | Is budgetneutraal d.w.z. hogere lasten zijn gecompenseerd door hogere bijdragen (saldo baten en lasten nihil) |

| Inkoop Jeugdhulp<br>Zeeland   | Primair<br>budget | Gewijzigd<br>Budget | Realisatie    | Verschil       | V/N      | Toelichting |
|-------------------------------|-------------------|---------------------|---------------|----------------|----------|-------------|
| <b>Uitvoeringsorganisatie</b> | -                 | -                   | <b>27.932</b> | <b>-27.932</b> | <b>N</b> |             |
| Lasten                        | 1.256.157         | 1.403.576           | 1.431.508     | -27.932        | N        |             |
| Baten                         | -1.256.157        | -1.403.576          | -1.403.576    | -              |          |             |
| <b>Taskforce Jeugd</b>        | -                 | -                   | <b>10.356</b> | <b>-10.356</b> | <b>N</b> |             |
| Lasten                        | 299.295           | 299.296             | 309.652       | -10.356        | N        |             |
| Baten                         | -299.295          | -299.296            | -299.296      | -              |          |             |
| <b>Eindtotaal</b>             | <b>-</b>          | <b>-</b>            | <b>38.288</b> | <b>-38.288</b> | <b>N</b> |             |

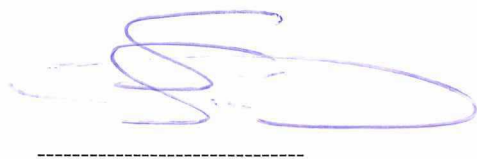
### 3.9. Vaststelling jaarrekening 2022

#### Dagelijks bestuur

De jaarrekening 2022 is aangeboden aan het Dagelijks Bestuur op 26 juni 2023.

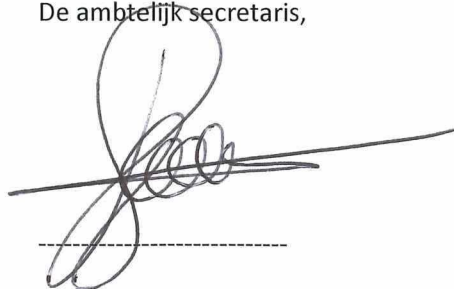
Het Dagelijks Bestuur van GGD Zeeland

De voorzitter,



Mw. S. Suij

De ambtelijk secretaris,



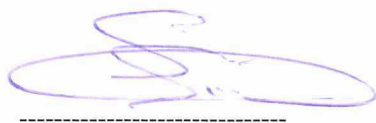
Mw. J. Gaemers

#### Algemeen Bestuur

De jaarrekening 2022 is vastgesteld door het Algemeen Bestuur van GGD Zeeland in de openbare vergadering van 7 juli 2023.

Het Algemeen Bestuur van GGD Zeeland,

De voorzitter,



Mw. S. Suij

De ambtelijk secretaris,



Mw. J. Gaemers