

Gemeente Maastricht: Zienswijzetract Jaarrekening 2019 en Begroting 2021

Aanvullende vragen van Senioren Partij Maastricht, burgerraadslid J.J.M. (Jan) Meertens dd 20.05.2020 op de verkregen antwoorden naar aanleiding van de concept Jaarrekening 2019 en de concept Begroting 2021 annex meerjarenraming 2022-2024 van de Veiligheidsregio Zuid-Limburg. (via mail van Ingrid van der Hijden d.d. 26 mei 2020 ontvangen).

Nieuwe vraag 1 : Kunt u ons de complete versie van de Notitie herijking reserves en voorzieningen op korte termijn doen toekomen inclusief mogelijk bijlagen ?

Antwoord: Ter nadere aanvulling van de al eerder verstrekte informatie is voor de goede orde bijgevoegd de in december 2019 door het Algemeen Bestuur vastgestelde notitie “doorlichting reserves”.

Nieuwe vraag 2 : De begroting 2021 zal uiteraard een ander beeld geven dan de jaarrekening 2019. Kunt u ons de expliciete afspraken van het AB over de reserve kapitaallasten verstrekken, het gaat hierbij om een aframing van € 5.700.000. De deelnemende gemeenten kunnen mogelijk ook aanspraak maken op (een deel van) dit bedrag ?

Antwoord: Zie bijgevoegde notitie “herijking reserves”.

Nieuwe vraag 3 : Op welke formele gronden (zoals Wet op de Gemeenschappelijke Regelingen, Besluit Begroting en Verantwoording) bent u van mening dat het Algemeen Bestuur van de Veiligheidsregio Zuid-Limburg deze relevante mutaties in reserves en voorzieningen niet voor een zienswijze hoeft voor te leggen aan de onderscheiden gemeenteraden al dan niet in de vorm van een begrotingswijziging over boekjaar 2019, 2020 of 2021 ?

Antwoord: Er is inderdaad geen traject begrotingswijziging met aansluitend zienswijzetract gevolgd. Mocht alsnog blijken, dat dit nodig is, dan zal de reguliere procedure worden gevolgd.

Nieuwe vragen 4 : Bent u het eens met de stelling: Indien het Algemeen Bestuur herschikkingen van reserves heeft goedgekeurd zonder begrotingswijziging en zonder zienswijzen van de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten, dan ontstaan er volgens ons formele problemen bij de opmaak van de jaarrekening 2020 en/of 2021. Wanneer en op welke wijze legt u de voorgenomen herschikking van de reserves en voorzieningen van de VRZL met toelichtingen voor aan de colleges en gemeenteraden van de deelnemende gemeenten ?

Antwoord: Er worden geen formele problemen voorzien bij de opmaak van de jaarrekeningen 2020 en/of 2021. De jaarrekening 2019 is voorzien van een goedkeurende verklaring van de accountant.

Nieuwe vraag 5 : De BDUR is een algemene uitkering van het Rijk. Moeten dan niet de bijdragen 2019 als baten integraal worden opgenomen in de jaarrekening 2019; waarbij mogelijke lasten die u causaal wenst te financieren uit deze baten als Nog te betalen lasten (BBV proof) in de jaarrekening 2019 opgenomen worden ?

Antwoord: Verwezen wordt naar de goedkeurende verklaring van de accountant bij de jaarrekening 2019. Deze toont aan dat de accountant instemt met de wijze waarop de rijksbijdrage is verwerkt. De toetsing aan de regelgeving inzake het BBV maakt uiteraard onderdeel uit van de Accountantscontrole.

Daarnaast is er vanuit de gemeente nog een vraag gesteld met betrekking tot het negatieve resultaat van de GHOR (€ 37.000)

Vraag: Wat zijn de incidentele zaken zijn die tot dit negatieve resultaat van de GHOR geleid hebben?

Antwoord: Voor de goede orde is nog eens de jaarrekening 2019 van de GHOR bijgevoegd. Voor het concrete antwoord op de vraag wordt verwezen naar paragraaf 7.2.: toelichting rekening van baten en lasten.

Bestuursnotitie doorlichting reserves

1 Samenvatting

Als sluitstuk van de algehele financiële doorlichting van de Veiligheidsregio Zuid-Limburg heeft de afgelopen tijd een beschouwing van de reservepositie plaatsgevonden. Doelstelling daarvan was op enkele onderdelen het financiële beleid te evalueren en te bezien welke reservepositie benodigd is.

Alle reserves zijn in de beschouwing betrokken. Enkele reserves kunnen worden opgeheven terwijl andere noodzakelijkerwijs moeten worden ingesteld. Uitgangspunt is dat de huidige omvang van de reserves de begrenzing vormt van de mogelijkheden: er wordt geen extra beroep gedaan op de gemeenten.

De doorlichting levert het volgende voorstel van herschikking van middelen op¹.

Omschrijving	1-1-2020	Herschikking	Actueel 1-1-2020	Paragraaf
Algemene reserve	1.516.000	-16.000	1.500.000	3
Algemene reserve GHOR	107.000	-	107.000	3
Egalisatiereserve FLO	-	4.100.000	4.100.000	4
Reserve egalisatie kapitaallasten	6.102.000	-6.102.000	-	5
Ingroeiereserve kapitaallasten	-	500.000	500.000	5
Reserve egalisatie bezuinigingen	282.000	-282.000	-	6
Reserve sociaal plan	231.000	-	231.000	7
Reserve doorontwikkeling Veiligheidsbureau	219.000	-	219.000	8
Bestemmingsreserves GHOR	94.000	-	94.000	9
Reserve frictiekosten meldkamer	500.000	-500.000	-	10
Reserve frictiekosten	-	2.300.000	2.300.000	10
Totaal	9.051.000	-	9.051.000	

Hierna worden de verscheidene reserves toegelicht in de paragrafen zoals vermeld in de tabel.

2 Plausibiliteitsonderzoek 2014

In 2013/2014 is door J.K.G. van der Zanden een plausibiliteitsonderzoek uitgevoerd rondom reserves en voorzieningen. Uitgangspunt van het advies was om de reserves zoveel mogelijk te beperken. Een belangrijk advies was toen om, conform een eerder genomen besluit, de algemene reserve (brandweer) te maximaliseren op € 1,5 miljoen (4% van de omzet). In 2014 is deze lijn herbevestigd.

Advies is om de toen gekozen lijn te continueren. Daarbij nemen we wel de toegenomen activiteiten mee in de afweging, maar voorstel is om de toen gekozen uitgangspunten rondom de omvang van de algemene reserve brandweer (€ 1,5 miljoen c.q. 4% van de omzet) te bestendigen. Overigens adviseren we om niet de term “omzet”, maar “begrotingsomvang” te hanteren.

Voorgesteld wordt:

1. Het uitgangspunt rondom de omvang van de algemene reserve als weerstandsvermogen uit het rapport Van der Zanden (2014) te herbevestigen.

¹ In de algemene reserve is nog geen rekening gehouden met de kwartaalrapportages 2019 en de maatregelen die het bestuur daaraan gekoppeld heeft.

3 Algemene reserves

3.1 Risicobuffer

De algemene reserves zijn bedoeld als algemene risicobuffer. Aan deze reserves zijn geen bestemmingen gekoppeld. Omdat de GHOR organisatorisch nog is verbonden met de GGD Zuid-Limburg, is de algemene reserve van de GHOR afzonderlijk verantwoord.

In de jaarstukken en de begroting is een actuele risicoanalyse opgenomen. Het evenwicht tussen risicoprofiel en algemene reserve verdient voortdurende aandacht:

- Het risicoprofiel van het programma Crisisbeheersing en Rampenbestrijding omvat met name de risico's van de GHOR. De risico's van de GHOR zijn gekwantificeerd op ca. € 300.000, terwijl de algemene reserve van de GHOR ca. € 100.000 bedraagt;
- Het risicoprofiel van het programma brandweezorg is momenteel gekwantificeerd op € 1,2 mln. Daarnaast zijn nog enkele niet gekwantificeerde risico's onderkend waarvan de komende jaren duidelijker gaat worden wat de financiële omvang ervan is. De algemene reserve die aan dit begrotingsprogramma is gekoppeld, bedraagt € 1,5 mln.

De totale algemene reserve bedraagt momenteel dus ca. € 1,6 mln. Gerelateerd aan de totale lasten in de begroting 2020 van ca. € 47 mln. komt dit overeen met ca. 3,4%.

Er is momenteel geen reden om in de saldi in te grijpen. Voorgesteld wordt om de algemene reserve GHOR (conform risicoprofiel) te maximeren op € 300.000 en de algemene reserve van het programma Brandweezorg te maximeren op € 1.500.000, totaal dus op € 1.800.000 wat neerkomt op 3,8% van de totale lasten.

3.2 Beslispunten

Voorgesteld wordt:

2. De omvang van de gezamenlijke algemene reserves (inclusief GHOR) te maximeren op € 1,8 mln.

4 Kosten Functioneel Leefijdsontslag

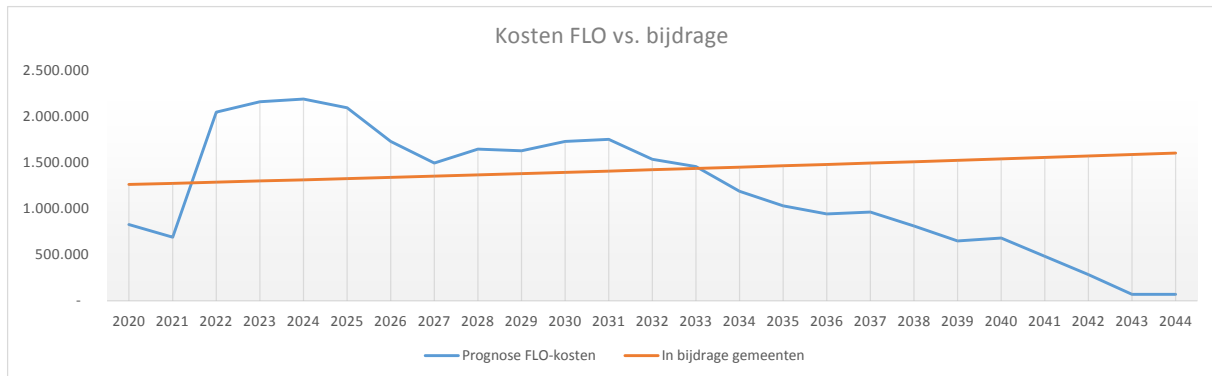
4.1 FLO is een regionale aangelegenheid geworden

Bij de vaststelling van de kostenverdeelsleutel in december 2018, is besloten dat de FLO onderdeel gaat uitmaken van de te verdelen kosten. Tot die tijd werden de FLO-kosten op basis van nacalculatie in rekening gebracht bij de gemeenten waar de desbetreffende personeelsleden oorspronkelijk in dienst waren.

4.2 De FLO-kosten hebben een grillig verloop en moeten worden geëgaliseerd

De kosten die samenhangen met de FLO-regeling zijn geprognosticeerd tot het einde van de regeling in 2044. Voor de kostenverdeelsleutel is uitgegaan van een gemiddelde jaarlast tot het einde van de regeling. Deze **gemiddelde** jaarlast gaat dus onderdeel uitmaken van het totaalbedrag dat de gemeenten betalen via de kostenverdeelsleutel. De **werkelijke** lasten zijn in de beginjaren vele malen hoger dan dit gemiddelde. Deze beide gegevens zijn weergegeven in onderstaande grafiek.

R



Uiteraard willen we de gemeentelijke bijdrage stabiel houden. Zoals te zien is in de figuur hiervoor, is de bijdrage van de gemeenten niet toereikend om in de eerstkomende jaren de daadwerkelijke kosten te dekken.

Daarom is het van belang dat de kosten worden geëgaliseerd. Hiertoe zal een egalisatiereserve in het leven moeten worden geroepen. We hebben berekend dat het startsaldo in deze reserve € 4,1 mln. moet bedragen. Rond 2032 vertoont de reserve met de gekozen uitgangspunten een saldo rond € 0. Uiteraard zal de reserve de komende jaren nauwlettend moeten worden gevolgd en periodiek herijkt.

Na 2033 ontstaat een situatie waarin de FLO-kosten afnemen en een reserve niet langer nodig is.

Samenvattend: In de nieuwe kostenverdeling is rekening gehouden met een gemiddelde bijdrage aan kosten voor FLO. De FLO kan niet van tevoren worden bepaald en fluctueert erg. Daarnaast is de verwachting dat de komende tien jaar de kosten FLO substantieel hoger zullen zijn dan in de gemeentelijke bijdrage is opgenomen. Hetgeen betekent dat van gemeenten in de komende 10 jaar een extra bijdrage zou moeten worden gevraagd. Om de grote fluctuaties en het verzoek tot extra bijdrage te voorkomen wordt voorgesteld een egalisatiereserve FLO te vormen.

4.3 Beslispunten

Voorgesteld wordt:

3. Ten behoeve van de kosten van FLO een egalisatiereserve in te stellen waaraan jaarlijks het bij de vaststelling van de kostenverdeelsleutel bepaalde (gemiddelde) bedrag van € 1,2 miljoen wordt toegevoegd en de daadwerkelijke kosten van FLO worden onttrokken;
4. Het maximale niveau van deze reserve te bepalen op € 4,1 miljoen.

5 Egalisatiereserve kapitaallasten

5.1 Stabilisatie in de komende jaren

Vanaf de regionalisering hebben de investeringen een grillig verloop gekend. Mede als gevolg van fiscale effecten vond in 2013 een investeringspiek plaats. Daarnaast zijn diverse activa, die bij regionalisering om niet zijn overgedragen, inmiddels aan vervanging toe. Hierdoor schommelen de kapitaallasten en is er een opwaartse trend in zichtbaar. Daarom is bij de regionalisering een egalisatiereserve gevormd om de schommelingen op te vangen.

Tegelijkertijd zien we dat de kapitaallasten inmiddels aan het stabiliseren zijn. Op grond van ons actuele meerjareninvesteringsplan (MIP) en een analyse van de werkelijke kapitaallasten in de achterliggende jaren, hebben we geconcludeerd dat de geprognosticeerde kapitaallasten de komende 10 jaar stabiliseren rond de € 3,3 mln. Daarbij gaan we ervanuit dat de nu nog zichtbare schommelingen over 10 jaar de komende tijd verder uit zullen vlakken.

5.2 Realistisch niveau van kapitaallasten

Het systeem van egalisatie van kapitaallasten via een reserve is de afgelopen jaren functioneel gebleken. Tegelijkertijd is het een financieel-technische aangelegenheid die zich aan diverse interne en externe instanties moeilijk laat uitleggen. Het verdient daarom de voorkeur dat we toe groeien naar een toekomstbestendig en eenvoudig systeem van raming en verantwoording van kapitaallasten en niet meer te werken met een egalisatiereserve.

Momenteel is een budget van ongeveer € 3,0 mln. voor kapitaallasten in de begroting opgenomen, namelijk de storting in de egalisatiereserve. Hiervoor zagen we dat een realistisch niveau van kapitaallasten voor de komende jaren op ongeveer € 3,3 mln. ligt. Dit betekent dat we dit de komende jaren begrotingstechnisch moeten repareren.

5.3 Oplossingsrichting

De bedoelde reparatie willen we binnen de begroting, dus voor de deelnemende gemeente budgettair neutraal laten plaatsvinden:

1. De kapitaallasten worden vanaf 2021 geïndexeerd;
2. Tijdens de ingroeiperiode houden we een (beperkte) egalisatiereserve in stand, die we "Ingroeireserve" gaan noemen en jaarlijks evalueren.

Wanneer we een ingroeireserve instellen van ca. € 0,5 mln., kunnen we in de komende 6 á 7 jaar ingroeien naar een realistisch niveau van kapitaallasten in de begroting, zonder dat we hiervoor een extra bijdrage van de deelnemende gemeenten vragen.

5.4 Beslispunten

Voorgesteld wordt:

5. Het systeem van egalisatie van kapitaallasten in principe af te schaffen en in de begroting een realistisch niveau van kapitaallasten op te nemen;
6. Te kiezen voor een genormeerd bedrag aan kapitaallasten van € 3,3 miljoen structureel;
7. De kapitaallasten in de begroting jaarlijks te verhogen met de prijsindex;
8. Voor de ingroei naar het gewenste niveau van kapitaallasten een egalisatiereserve/ingroeireserve te handhaven van € 500.000;
9. Hiermee te starten met ingang van het boekjaar 2020.

6 Reserve egalisatie bezuinigingen

6.1 Bezuinigen zijn afgerond

Deze reserve is ingesteld om de saldi van de voordelige en nadelige verschillen per boekjaar tussen de geraamde en de gerealiseerde bezuinigingen in de periode 2012 tot en met 2018 te egaliseren en daardoor optimaal de verminderde gemeentelijke bijdragen te borgen. Deze bezuinigingen zijn inmiddels afgerond. Deze reserve kan derhalve worden opgeheven.

6.2 Beslispunten

Voorgesteld wordt:

10. De reserve egalisatie bezuinigingen vrij te laten vallen en op te heffen.

7 Reserve sociaal plan

7.1 De reserve sociaal plan loopt binnen enkele jaren af

Ten laste van het resultaat van 2013 is een reserve sociaal plan ad € 640.000 gevormd. Ten laste van deze reserve worden tot en met 2021 de afbouw van de vergoedingen woon werk verkeer en piket Maastricht gemuteerd. Het saldo bedraagt momenteel ca. € 230.000.

7.2 Beslispunten

Voorgesteld wordt:

11. De reserve sociaal plan ongewijzigd te handhaven.

8 Reserve doorontwikkeling Veiligheidsbureau

8.1 Het bureau staat nog voor belangrijke ontwikkelingen

Deze reserve is gevormd uit de reserves van het programmabureau, Bevolkingszorg en GHOR conform besluit Algemeen Bestuur van 15 juni 2018. Komende tijd zullen diverse investeringen plaatsvinden. Daartoe worden voorstellen in procedure gebracht. Voorgesteld wordt daarom deze reserve in stand te houden.

8.2 Beslispunten

Voorgesteld wordt:

12. De reserve doorontwikkeling veiligheidsbureau te handhaven.

9 Bestemmingsreserves GHOR

9.1 De reserve is geormerkt voor specifieke doelen

Het totaal van deze reserve bedraagt ca. € 94.000. Een bedrag van ca. € 73.000 hiervan betreft een reserve voor netcentrisch werken; de overige € 21.000 betreft een reserve voor huisvesting van de GHOR.

9.2 Beslispunten

Voorgesteld wordt:

13. De bestemmingsreserves van de GHOR te handhaven.

10 Friciekosten

10.1 De organisatieontwikkeling wordt bestendig

In 2018 is een traject van organisatieontwikkeling ingezet. De eerste focus was daarbij om de continuïteit in de kwaliteit van de dienstverlening te borgen en de verbinding met de deelnemende gemeenten te intensiveren. Hiervoor is het jaar 2018 en een deel van 2019 gebruikt.

In 2019 is de verdere aanpak van de noodzakelijke reorganisatie vormgegeven. Daarbij is het nieuwe sturings- en managementconcept, de bijbehorende hoofdstructuur en fijn structuur vastgesteld.

De noodzakelijke veranderingen in de organisatie brengen personele verschuivingen met zich mee. Bij de bestuurlijke discussie rondom de continuïteit van de dienstverlening is al aangekondigd dat daarmee ook grote financiële belangen samenhangen. Toegezegd is toen dat we hiervoor eerst en vooral binnen de eigen middelen van de veiligheidsregio zullen zoeken en hiervoor geen extra middelen zullen ophalen bij de deelnemende gemeenten. In de begroting 2020 hebben we dit in de paragraaf bedrijfsvoering als volgt verwoord: "Met het oog op deze reorganisatie is een organisatieontwikkeling traject ingezet, dat in 2020 vorm krijgt in de zin van functiebenaming en plaatsing van de medewerkers. Daarmee samenhangend wordt bezien hoe middelen kunnen worden gerealloceerd (bijvoorbeeld binnen de reserves) om eventuele personele fricties op te vangen."

De inventarisatie van mogelijke personele fricties heeft inmiddels plaatsgevonden. De berekeningen zijn gebaseerd op het sociaal plan en het huidige personeelsbestand. Een kritische screening van deze kosten qua risico-inschatting levert een minimale hoogte op van € 1,9 mln. en een maximaal benodigd bedrag op van € 2,5 mln.

In deze notitie heeft de nodige vrijval plaatsgevonden van diverse reserves. Hierdoor komt een bedrag van in totaliteit € 1,8 mln. beschikbaar. Voorgesteld wordt om dit bedrag beschikbaar te houden voor frictiekosten. Daarnaast is vanuit een incidentele rijksbijdrage, die betrekking heeft op het meldkamerdossier, een bestemmingsreserve voor frictiekosten gevormd ten bedrage van € 500.000. Voorgesteld wordt om dit bedrag in de nieuw te vormen reserve voor frictiekosten samen te voegen. Totaal zou daarmee een reserve voor frictiekosten kunnen worden gevormd van € 2,3 mln.

De bestuurlijke keuze die nu voorligt betreft de vraag of alle mogelijk voorkomende kosten als graadmeter dienen of dat er wordt gekozen voor de minimale geschatte hoogte van de frictiekosten. Deze laatste keuze heeft als gevolg dat een bedrag van € 400.000 (€ 2,3 mln.- € 1,9 mln.) uitgekeerd zou kunnen worden aan de deelnemende gemeenten.

10.2 Beslispunten

Voorgesteld wordt:

14. Een bestemmingsreserve frictiekosten in te stellen;
15. Een keuze te maken over gewenste hoogte van de bestemmingsreserve frictiekosten;
16. Hierin de bedragen te storten die vrijkomen uiterschikking binnen de reservepositie;
17. Hierin de reserve frictiekosten meldkamer samen te voegen;

Jaardocument GHOR Zuid Limburg 2019

Heerlen, maart 2020

Inhoudsopgave

Voorwoord.....	3
1 Bestuur, Directie en vaststelling.....	4
1.1 Rechtspersoonlijkheid en verantwoordelijkheid.....	4
1.2.1 Opstellen.....	4
1.2.2 Vaststellen.....	5
2. De GHOR organisatie.....	6
2.1 De rol van de GHOR.....	6
2.2 Financiering.....	7
3. Dienstverlening in 2019.....	8
3.1 Risicobeheersing en crisismangement.....	8
3.2 Samenwerking met geneeskundig netwerk.....	9
3.3 Overige taken.....	9
4. Financiële paragrafen.....	10
4.1 Algemeen.....	10
4.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing.....	10
4.3 Bedrijfsvoering.....	14
4.3.1 Investeringsbeleid.....	14
4.3.2 Organisatiestructuur.....	14
4.3.3 Administratieve organisatie.....	14
4.3.4 Informatisering en automatisering.....	14
4.3.5 Kansen en bedreigingen.....	14
4.3.6 Personeelsbeleid.....	15
4.4 Verbonden partijen.....	15
5 Jaarrekening 2019.....	16
5.1 Balans per 31 december 2019.....	16
5.3 Rekening van baten en lasten 2019.....	17
6 Algemene toelichting en waarderingsgrondslagen.....	18
6.1 Grondslagen waardering van activa en passiva van bepaling resultaat.....	18
7 Financiële toelichting.....	19
7.1 Toelichting.....	19
7.1.1 Resultaat.....	19
7.1.2 Activa.....	19
7.1.3 Passiva.....	19
7.2 Toelichting rekening van baten en lasten.....	21
8 Voorstel tot resultaatbestemming.....	24
9 Begrotingsrechtmatigheid.....	25
10 Controleverklaring.....	26
Bijlage 1: Staat van reserves en voorzieningen (staat D).....	27
Bijlage 2: Jaarrekening 2019 op taakvelden.....	28
Bijlage 3: Lijst van afkortingen.....	29

Voorwoord

Uitgangspunt bij een ramp of crisis is dat iedereen datgene blijft doen wat hij normaal gesproken ook doet. Ziekenhuizen blijven dus gewonden opnemen en behandelen, huisartsen blijven huisartsenzorg verlenen. Het bijzondere zit hem met name in de hoeveelheid patiënten die men ineens te verwerken krijgt en in de intensievere samenwerking met andere zorginstellingen en met politie, brandweer en gemeente. Anders dan politie, brandweer en ambulancediensten is de GHOR geen hulpdienst. De GHOR is een organisatie die ervoor moet zorgen dat bij grote ongevallen en rampen, de verschillende organisaties die zich met geneeskundige hulpverlening bezighouden (zoals de ambulancediensten, ziekenhuizen, huisartsen en de GGZ) samen één hulpverleningsketen vormen.

Deze taak is de GHOR toevertrouwd. De organisatorische inbedding bij afdeling Acute Zorg van de GGD Zuid Limburg versterkt de samenwerking met onder andere ziekenhuizen en huisartsen, waarmee bij de GGD Zuid Limburg dagelijks wordt samengewerkt. Veel van het werk van de GHOR blijft relatief onzichtbaar voor de inwoners van Zuid-Limburg. Het werk vindt vaak 'achter de schermen' plaats.

In 2019 werd de samenwerking met de netwerkpartners goed onderhouden en ontwikkelde de GHOR zich verder als netwerkorganisatie. Er werden duidelijke visies opgesteld en – mede naar aanleiding van de grootschalige oefening BioWare – ook verbeterpunten benoemd en uitgewerkt. En natuurlijk zorgde de GHOR ook in 2019 voor adviezen voor (meerdaagse) evenementen en voor de coördinatie van de geneeskundige hulpverlening bij de incidenten.

De uitbraak van Covid-19 (Corona) eind februari 2020 heeft een enorme impact op ons allemaal. De wereldwijde pandemie leidt tot ongekende omstandigheden. Voor de aanpak van Covid-19 kijken wij wat we, aanvullend op de landelijke maatregelen van het Rijk, kunnen doen. Dit raakt het beleidsterrein van onze organisatie. We streven naar een zo adequaat mogelijke uitvoering van de landelijke en lokale maatregelen en naar zoveel mogelijk continuïteit van de reguliere werkzaamheden en van noodzakelijke (digitale) besluitvorming. Wij hebben daarvoor de nodige interne maatregelen genomen. Voor de impact van deze crisis wordt verwezen naar de risicoparagraaf 4.2.

F.C.W. Klaassen, arts
Directeur Publieke Gezondheid
Voorzitter directie GGD Zuid Limburg

1 Bestuur, Directie en vaststelling

1.1 Rechtspersoonlijkheid en verantwoordelijkheid

De Veiligheidsregio Zuid-Limburg is een gemeenschappelijke regeling waarvan instandhouding geschiedt door de gemeenten in Zuid-Limburg. Het Dagelijks Bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de concept jaarrekening 2019. Het Algemeen Bestuur is verantwoordelijk voor het vaststellen van de jaarrekening 2019.

Het dagelijks bestuur is als volgt samengesteld (per 1 januari 2020):

Naam	Gemeente	Functie
Mevrouw J.M. Penn-te Strake	Maastricht	voorzitter portefeuille Politie
De heer E. Roemer	Heerlen	portefeuille GHOR
De heer G.J.M. Cox	Sittard-Geleen	plaatsvervangend voorzitter portefeuille Brandweer portefeuille financiën
Mevrouw T. P. Dassen-Housen	Kerkrade	Lid
De heer R. de Boer	Simpelveld	Lid

Het algemeen bestuur is als volgt samengesteld (per 1 januari 2020):

Naam	Gemeente	Functie
Mevrouw C. van Basten-Boddin	Beek	Lid
De heer E. Geurts	Beekdaelen	Lid
De heer G.B.M. Leers	Brunssum	Lid
De heer D.A.M. Akkermans	Eijsden-Margraten	Lid
Mevrouw N.H.C. Ramaekers-Lutjens	Gulpen-Wittem	Lid
De heer E. Roemer	Heerlen	Lid
Mevrouw T. P. Dassen-Housen	Kerkrade	Lid
De heer R.J.H. Vlecken	Landgraaf	Lid
Mevrouw J.M. Penn-te Strake	Maastricht	Voorzitter
Mevrouw M.A.H. Clermonts-Aretz	Meerssen	Lid
De heer R. de Boer	Simpelveld	Lid
De heer G.J.M. Cox	Sittard-Geleen	Lid
Mevrouw M.F.M. Leurs-Mordang	Stein	Lid
De heer H. Leunessen	Vaals	Lid
De heer J.J. Schrijen	Valkenburg a/d Geul	Lid
De heer W. Houben	Voerendaal	Lid

1.2.1 Opstellen

De concept jaarrekening 2019 is door het dagelijks bestuur opgesteld en besproken in de vergadering van 20.03.2020.

Voorzitter,
J.M. Penn-te Strake

Secretaris,
F.C.W. Klaassen

1.2.2 Vaststellen

De jaarrekening 2019 is door het algemeen bestuur vastgesteld in de vergadering van 05.06.2020

*Voorzitter,
J.M. Penn-te Strake*

*Secretaris,
F.C.W. Klaassen*

2. De GHOR organisatie

De GHOR Zuid-Limburg is gepositioneerd onder de GGD in de afdeling Acute Zorg en staat daarom dicht bij de GGD en RAV. De GHOR is een onmisbare schakel in de verbinding van het veiligheidsdomein met de witte keten en werkt dan ook nauw samen met de Veiligheidsregio.

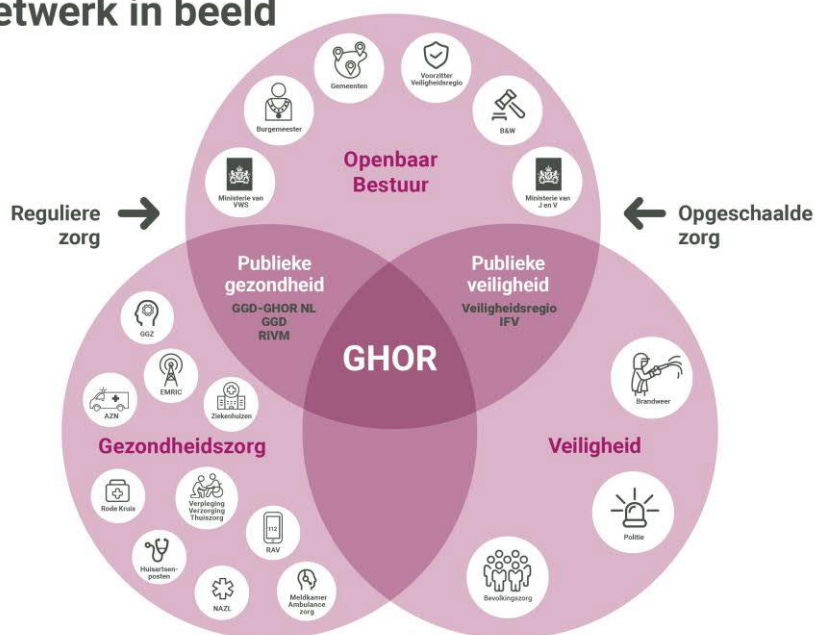
De doelstelling van de GHOR is dat slachtoffers onder alle omstandigheden verantwoorde zorg kan worden aangeboden door een samenhangende zorgketen, in nauwe samenwerking met andere hulpdiensten.

Dit vertaalt zich in de processen opgeschaalde acute en publieke gezondheidszorg, waar de GHOR verantwoordelijk voor is. De GHOR beweegt zich op het snijvlak van de drie domeinen: openbaar bestuur, gezondheidszorg (ministeriële keten van Volksgezondheid, Welzijn en Sport) en veiligheid (ministeriële keten van Justitie en Veiligheid).

2.1 De rol van de GHOR

De wereld van veiligheid en gezondheid is dynamisch en continue in verandering. Hierbij is het van belang om de juiste partijen te betrekken, die in de aanpak van de diverse thema's een rol en toegevoegde waarde hebben. De GHOR is verantwoordelijk voor de operationele GHOR-taken binnen de processen acute en publieke gezondheidszorg, uitgevoerd door partners binnen deze domeinen en de GHOR richt zich op dit netwerk van partners, zoals ziekenhuizen, huisartsen, RAV en GGD, ook wel de witte keten genoemd.

Netwerk in beeld



Ontwikkelingen risicobeheersing en crisismanagement

Evenementen

De GHOR adviseert gemeenten, op basis van de landelijke richtlijnen, voor een optimale veiligheid en gezondheid bij evenementen en op het gebied van openbare ruimte. De GHOR adviseert B en C (en zo nodig A) evenementen. Het totaal aantal adviseringen laat al enkele jaren een stijgende lijn zien.

De crisisorganisatie

De GHOR sluit aan bij de ambitie van de veiligheidsregio's in Limburg om een crisisorganisatie neer te zetten die proactief, flexibel en slagvaardig is die aansluit bij de behoefte en verwachtingen van functionarissen, bestuur en de maatschappij. Hieraan wordt invulling gegeven door:

- Opleiden, trainen en oefenen van piketfunctionarissen.
- Multidisciplinaire en mono planvorming.
- Doorontwikkeling van evaluatie.

Ontwikkelingen in het geneeskundige netwerk

Zorgcontinuïteit

De reguliere acute zorgketen staat al enkele jaren onder druk. Dit heeft gevolgen voor de continuïteit van zorg tijdens een ramp of crisis. Om de toegankelijkheid van zorg te bewaken en borgen is een regionaal beheersplan zorgcontinuïteit met opschalingsmatrix vastgesteld.

Netcentrisch samenwerken

Het actiecentrum GHOR is verantwoordelijk voor het delen van een actueel en gezamenlijk situatiebeeld. De GHOR gaat het netcentrisch samenwerken binnen het geneeskundige netwerk versterken.

Risico en crisiscommunicatie

De GHOR is op het gebied van risico- en crisiscommunicatie de verbindende partij tussen de geneeskundige partners. Daarbij werkt de GHOR samen met de brandweer, politie, gemeente en andere partijen aan gezamenlijke (multidisciplinaire) communicatie over risico's vanuit de Veiligheidsregio.

2.2 Financiering

De rijksoverheid en de gemeenten zijn gezamenlijk verantwoordelijk voor de financiering van de GHOR. De rijksoverheid draagt via de rijksbijdrage Rampenbestrijding (Voorheen BDUR) bij aan de wettelijke taken van de GHOR. De rijksbijdrage wordt via een lumpsum bijdrage beschikbaar gesteld. Ondanks de ogenschijnlijke beleidsvrijheid die een lumpsum bijdrage impliceert, schrijft de rijksoverheid in toenemende mate voor waar de middelen aan besteed moeten worden. Daarnaast zijn er landelijke organisaties zoals het veiligheidsberaad en het IFV die middels afroaming van de rijksbijdrage trachten financiering te ontvangen voor landelijke projecten. Op deze wijze is regionaal steeds minder geld beschikbaar om naar eigen inzicht van de regio in te zetten. De gemeenten stellen via een inwonerbijdrage financiële middelen beschikbaar.

3. Dienstverlening in 2019

Door het in kaart brengen van risico's krijgen bestuurders en beleidsmakers inzicht in de regio specifieke veiligheidsrisico's, alsmede in de wijze waarop deze zich ten opzichte van elkaar verhouden als het gaat om impact en waarschijnlijkheid. Wanneer dit inzichtelijk is wordt dit vertaald naar het beleid voor de voorbereiding op een ramp of crisis. Waar mogelijk wordt zelfredding en hulpverlening geoptimaliseerd.

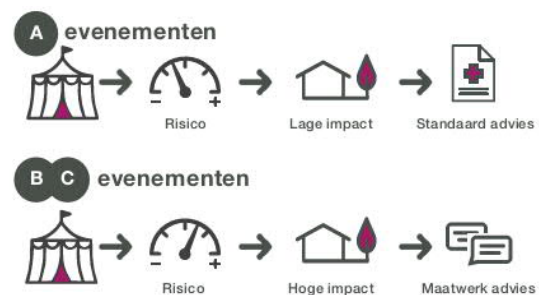
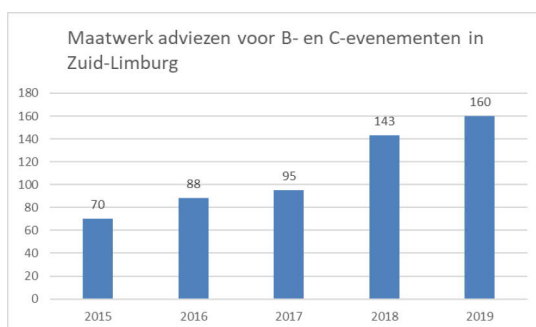
De GHOR heeft afgelopen jaar op een aantal thema's gevraagd en ongevraagd geadviseerd. Afhankelijk van het thema is de rol van regisserend of adviserend. In dit hoofdstuk wordt een terugkoppeling gegeven van de geleverde diensten en het gevoerde beleid in 2019.

3.1 Risicobeheersing en crisismanagement

Ontwikkelingen risicobeheersing en crisismanagement

Evenementen

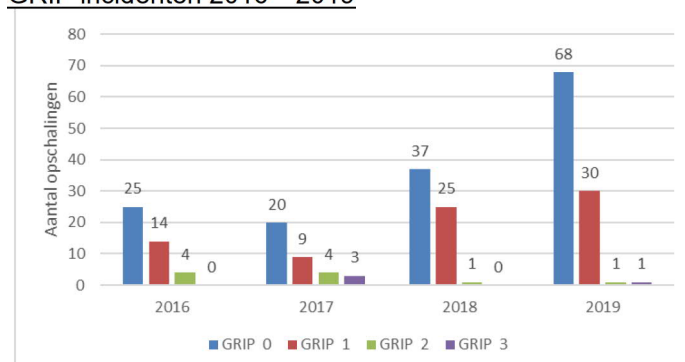
- Implementatie veldnorm evenementzorgverlening
- Ontwikkeling informatiekaart voor evenementen organisatoren over hitte
- Deelname aan regionaal ontwikkeling van beleid voor evenementen (LEO)



Mono en multi-planvorming

- Vaststelling risicoprofiel provincie Limburg. Een aantal risico's met een geneeskundig karakter heeft een hoge prioriteit.
- Bijdrage ontwikkeling beleidsplan en crisisplan Veiligheidsregio Zuid-Limburg.
- Invulling van het geactualiseerde rampbestrijdingsplan Chemelot door uitvoering van een risico inventarisatie met MUMC+, Zuyderland, ambulancepost Geleen, meldkamer en huisartsenpost Meditta.
- Ontwikkeling van GHOR planvorming en bijdrage aan diverse multi-planvorming.

GRIP incidenten 2016—2019



GRIP incidenten en evaluaties

- Doorontwikkeling en digitalisering incident evaluaties door het gebruik van een evaluatieprogramma en aansluiting met VRZL. Herziening van onderliggende database en betere integratie van de PDCA cyclus.
- GHOR evaluaties in 2019:
 - KPN-storing—GRIP 2
 - Lekkage Chemelot - GRIP 3

3.2 Samenwerking met geneeskundig netwerk

Zorgcontinuïteit

- Deelname aan landelijke GHOR themagroep zorg continuïteit met als doel de ontwikkeling van een visie continuïteit van zorg.
- Doorontwikkeling kernregistratie zorgcontinuïteit en inventarisatie contacten zorgpartners.
- Vaststelling samenwerkingsafspraken en ontwikkelpunten MUMC+, Zuyderland en GHOR op basis van de basisvereisten crisismanagement.
- Ondersteuning aan de Limburgse pilot doorontwikkeling Noodhulpteam Rode Kruis.

Netcentrisch samenwerken

- Visieontwikkeling netcentrisch werken, dit bestaat uit de inrichting en het beheer van een informatieorganisatie, een helder informatieproces en niet in de laatste plaats een netwerk van mensen die informatie delen en die regie voeren op relevantie, actualiteit en beschikbaarheid. Hierbij kan een systeem als hulpmiddel worden gebruikt.
- Aansluiting bij regionaal veiligheidsbeeld en informatie gestuurd werken.

Risico en crisiscommunicatie

- Ontwikkeling regionale procedure crisiscommunicatie Veiligheidsregio en geneeskundige keten.
- Bijdrage aan de doorontwikkeling van risicocommunicatie rondom diverse thema's zoals Chemelot en droogte.

3.3 Overige taken

Coördinatie grootschalig geneeskundige bijstand

- Deelname aan landelijke klankbordgroep actualisatie van de leidraad voor grootschalige geneeskundige bijstand.
- Ontwikkeling van procedures.

Euregionale samenwerking

- Deelname overleg GHOR-bureaus grensoverschrijdende samenwerking grensregio's Nordrhein Westfalen.
- Organisator expertisebijeenkomst Zuid-Limburg voor de verdere afstemming van de grootschalige bijstandsafspraken en de grensoverschrijdende samenwerkingsafspraken binnen Eumed.

Crisisbeheersing GGD

- Oefenleiding en voorbereiding van de GGD crisisorganisatie voor de ketenoefening.
- Advisering van het integraal crisisplan GGD.

4. Financiële paragrafen

4.1 Algemeen

De financiële paragrafen handelen vooral over een aantal belangrijke beheersmatige onderwerpen. In het 'Besluit Begroting en Verantwoording voor provincies en gemeenten' (BBV) is een aantal verplichte onderwerpen opgenomen. De in dit hoofdstuk behandelde paragrafen zijn:

- Weerstandsvermogen en risicobeheersing
- Onderhoud kapitaalgoederen
- Financiering
- Bedrijfsvoering
- Verbonden partijen

4.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het weerstandvermogen kan worden omschreven als het vermogen van de GHOR om incidenteel en structureel niet begrote kosten die onverwachts en substantieel zijn, te dekken zonder verstoring van de continuïteit in de uitvoering van de reguliere taken van de GHOR. Het weerstandvermogen bestaat enerzijds uit de weerstandscapaciteit in beschikbare middelen en mogelijkheden en anderzijds de risico's waarvoor geen of onvoldoende voorzieningen zijn getroffen of verzekeringen voor zijn afgesloten.

Het weerstandvermogen is van belang voor het beoordelen van de financiële positie van de GHOR. De weerstandscapaciteit bestaat uit het vrij aanwendbare eigen vermogen (algemene reserve) en de ruimte in de exploitatiebegroting. Gezien het feit dat de GHOR specifiek bedoeld is voor rampenbestrijding en crisisbeheersing is bepaald dat de algemene reserve maximaal 12% van de begrote gemeentelijke bijdrage mag bedragen.

<i>Algemene reserve</i>	<i>Rekening 2019</i>
GHOR	107.329
Totaal	107.329

Op 31 december 2019 bedraagt de algemene reserve € 107.329 hetgeen 10,53 % van de begrote gemeentelijke bijdrage (€ 1.018.851) inhoudt.

De inventarisatie van de risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie, leidt tot de volgende risico's:

- De bezuinigingen door Rijk en het ook niet beschikbaar zijn van extra middelen zetten de te behalen resultaten onder druk. Het rijk draagt steeds meer taken over zonder dat hiervoor budget mee overkomt. Daarnaast worden mede via het veiligheidsberaad en het IFV, middels afroaming van de BDUR, beslag gelegd op de regionaal toegekende BDUR voor landelijke projecten.
- De maatschappij legt steeds meer beslag op de GHOR bij de bestrijding van niet regulier geduide incidenten hetgeen extra beslag legt op de capaciteit. Tevens leidt dit tot meer bestuurlijk administratieve activiteiten die niet tot het reguliere taakveld van de GHOR behoren.
- Maatschappelijke onrust, afhankelijkheid van derden bij een crisis. De GHOR heeft in het boekjaar 2020 te kampen met de gevolgen van het coronavirus. Op dit moment zijn we volop aan de slag met deze crisis in het kader van COVID-19. De coronacrisis heeft directe gevolgen voor onze primaire en ondersteunende processen. Continuïteitsplannen worden continu bijgesteld en scenario analyses verder uitgewerkt. Hierbij is continue aandacht voor de consequenties voor onze medewerkers en de bedrijfsvoering. Dit heeft o.a. geresulteerd in werkafspraken waarbij de landelijke maatregelen nauwlettend in acht worden genomen. Daarnaast moet veel tijd moet worden gestoken in de maatschappelijke onrust naast het "regulier" managen van de crisis. Ook de afhankelijkheid van derden is hierbij een continu thema. Uit de impactanalyse blijkt dat de coronacrisis weliswaar een serieuze impact heeft op onze medewerkers en bedrijfsvoering, maar niet leidt tot twijfel over de continuïteit van de GHOR. De risico's hebben geen impact op de jaarrekening 2019. De financiële impact op boekjaar 2020 en daarna is op dit moment onmogelijk in te schatten.

De risico's bij de GHOR worden qua financiële omvang geschat op € 300.000.

Weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit betreft de middelen en mogelijkheden die de organisatie beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten te dekken. De weerstandscapaciteit is opgebouwd uit de volgende onderdelen:

- Reserves
- Ruimte op de begroting
- Onbenutte belastingcapaciteit
- Langlopende voorzieningen.

Op 31 december 2019 is de weerstandscapaciteit van de GHOR als volgt:

Weerstandscapaciteit GHOR

Peildatum 31-12-2019

GHOR	
Reserves	201.177
Ruimte op de begroting	-
Onbenutte belastingcapaciteit	-
Langlopende voorzieningen	-
Totaal	201.177

Weerstandsvermogen

Voor de bepaling van het weerstandsvermogen kan onderstaande formule worden gebruikt:

$$\text{Weerstandsvermogen} = \frac{\text{Weerstandscapaciteit}}{\text{Risiko's}}$$

GHOR	31-12-2019	31-12-2018
Weerstandsvermogen	0,67	0,67

Bij de bepaling van de waarde van de risico's is rekening gehouden met de waarschijnlijkheid van 90% dat een risico zal optreden. Voor de inschatting van de waarschijnlijkheid is bewust gekozen voor een termijn van enkele tientallen jaren. In dit tijdsbestek is het waarschijnlijk dat dit risico zou kunnen optreden. Gezien de onzekerheid van de hoogte en het tijdstip van optreden is het treffen van een voorziening nu niet aan de orde.

In onderstaande tabel is de waardering van het weerstandsvermogen aangegeven.

Weerstandsvermogen	Betekenis
> 2,0	Uitstekend
1,4 – 2,0	Ruim voldoende
1,0 – 1,4	Voldoende
0,8 – 1,0	Matig
0,6 – 0,8	Onvoldoende
< 0,6	Ruim onvoldoende

Conclusie

Het weerstandsvermogen van de GHOR is nog steeds onvoldoende. Het feit dat een aantal risico's een structureel karakter kent en dit geldt voor de gehele Veiligheidsregio. In 2019 heeft het bestuur discussie gevoerd over de met name de basisbrandweezorg en heeft er een herijking van de reserves per 1 januari 2020 plaatsgevonden. Daarnaast zal in 2020 een bestuurlijke heroriëntatie inzake de Veiligheidsregio worden besproken. De verbeterprocessen moeten dan gedurende beleidsperiode 2020-2023 worden ingezet.

Financiële kengetallen

1				
A Netto Schuldquote	Jaarrekening 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022
A Vaste schulden	-	-	-	-
B Netto vlottende schuld	-	-	-	-
C Overlopende passiva	-	-	-	-
D Financiële activa	-	-	-	-
E Uitzettingen	163.943	163.943	163.943	163.943
F Liquide middelen	-	-	-	-
G Overlopende activa	-	-	-	-
H Totale baten	2.531.044	2.627.907	2.627.907	2.627.907
Netto schuldquote (A+B+C-D-E-F-G)/H*100%	-6,48%	-6,24%	-6,24%	-6,24%

1 Netto Schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen				
B	Jaarrekening 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022
A Vaste schulden	-	-	-	-
B Netto vlottende schuld	-	-	-	-
C Overlopende passiva	-	-	-	-
D Financiële activa	-	-	-	-
E Uitzettingen	163.943	163.943	163.943	163.943
F Liquide middelen	-	-	-	-
G Overlopende activa	-	-	-	-
H Totale baten	2.531.044	2.627.907	2.627.907	2.627.907
Netto schuldquote (A+B+C-D-E-F-G)/H*100%	-6,48%	-6,18%	-6,18%	-6,18%

2. Solvabiliteitsratio				
	Jaarrekening 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022
A Eigen vermogen	163.943	163.943	163.943	163.943
B Balanstotaal	163.943	163.943	163.943	163.943
Solvabiliteit (A/B)*100%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

3. Kengetal grondexploitatie				
Niet van toepassing				

4. Structurele exploitatieruimte				
	Jaarrekening 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022
A Totale structurele lasten	2.568.278	2.654.871	2.654.871	2.654.871
B Totale structurele baten	2.531.044	2.654.871	2.654.871	2.654.871
C Totale structurele toevoegingen aan de reserves	-	-	-	-
D Totale structurele onttrekkingen aan de reserves	-	-	-	-
E Totale baten	2.531.044	2.654.871	2.654.871	2.654.871
Structurele exploitatieruimte ((A-B)+D-C)/E*100%	1,47%	0,00%	0,00%	0,00%

5. Belastingcapaciteit				
Niet van toepassing				

Toelichting Financiële kengetallen.

De **netto schuldquote** geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast van de medeoverheid ten opzichte van de eigen middelen. Het geeft zodoende een indicatie in welke mate de rentelasten en aflossingen op de exploitatie drukken. Op basis van de prognoses voor 2019 en volgende jaren is duidelijk dat de druk van de rentelasten en aflossingen nagenoeg gelijk blijft. Dit heeft mede te maken met het feit dat de GHOR geen vaste schulden kent.

De **solvabiliteitsratio** geeft inzicht in de mate waarin de medeoverheid in staat is aan zijn financiële verplichtingen te voldoen. De solvabiliteitsratio voor de komende jaren is stabiel. Zoals reeds aangegeven bij de netto schuldquote kent de GHOR geen langlopende maar ook geen kortlopende schulden.

Het **kengetal grondexploitatie** geeft weer hoe de waarde van de grond zich verhoudt tot de totale (geraamde) baten en is alleen van toepassing bij grondbedrijven.

Het kengetal **structurele exploitatieruimte** is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte een gemeente of provincie heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is. Voor de beoordeling van het structurele en reële evenwicht van de begroting wordt thans het onderscheid gemaakt tussen structurele en incidentele lasten. De begroting en ook de realisatie kennen nauwelijks incidentele lasten en baten.

De **belastingcapaciteit** geeft inzicht hoe de belastingdruk in de provincie of gemeenten zich verhoudt ten opzichte van het landelijke gemiddelde en is alleen van toepassing bij gemeenten en provincies.

Liquiditeitspositie in relatie tot kasgeldlimiet

Stappen (1–4)	(1) Vlottende schuld	(2) Vlottende middelen	(3) Netto vlottend (+) of Overschot middelen (–)
(1) – (2) = (3)			
ultimo kwartaal 1 2019	-	236.189	-236.189
ultimo kwartaal 2 2018	-	236.189	-236.189
ultimo kwartaal 3 2018	-	201.177	-201.177
ultimo kwartaal 4 2018	-	163.943	-163.943
(4) gemiddelde van (3)	-	209.375	-209.375

Stappen (5–9)	Variabelen	Bedragen
-5	<i>kasgeldlimiet</i>	217.699
(6a) = (5>4)	ruimte onder de kasgeldlimiet	427.074
(6b) = (4>5)	overschrijding van de kasgeldlimiet	n.v.t.
Berekening kasgeldlimiet (5)		
-7	Begrotingstotaal 2018	2.654.871
-8	Percentage regeling	8,20
(5) = (7) x (8) / 100	Kasgeldlimiet	217.699

De liquiditeitspositie in relatie tot de kasgeldlimiet geeft geen aanleiding tot het ondernemen van acties.

Renterisiconorm (modelstaat B)

Aangezien de GHOR geen langlopende schulden kent is er geen sprake van een overschrijding van de renterisiconorm is er geen aanleiding om modelstaat B op te nemen. Ook voor de komende jaren is de verwachting dat geen langlopende leningen worden aangegaan.

4.3 Bedrijfsvoering

In deze paragraaf worden de volgende onderwerpen behandeld:

- Investeringsbeleid
- Organisatiestructuur
- Administratieve organisatie
- Informatisering en automatisering
- Kansen en bedreigingen
- Personeelsbeleid

4.3.1 Investeringsbeleid

Voor wat betreft het investeringsbeleid wordt gehandeld conform investeringsbeleid van de GGD ZL.

4.3.2 Organisatiestructuur

De volgende onderdelen worden benoemd:

- *Bestuur*: Conform de wettelijke bepaling in de Wet gemeenschappelijke regelingen bestaat de bestuursstructuur uit een Algemeen Bestuur, een Dagelijks Bestuur en een voorzitter. De gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Zuid Limburg heeft middels een bestuursovereenkomst de uitvoering van de GHOR-taken overgedragen aan de gemeenschappelijke regeling GGD Zuid Limburg.
- De GHOR-taken worden bij de GGD Zuid Limburg uitgevoerd door het onderdeel afdeling Acute zorg.

4.3.3 Administratieve organisatie

Voor de inrichting van de administratieve organisatie volgt de GHOR, voor de uitvoering van haar taken, het beleid van de GGD Zuid Limburg.

4.3.4 Informatisering en automatisering

Voor de informatisering en automatisering volgt de GHOR, voor de uitvoering van haar taken, het beleid van de GGD Zuid Limburg. Behoudens de kantoorautomatisering wordt door de GGD Zuid Limburg voor de informatisering en automatisering samengewerkt met de andere kolommen van de Veiligheidsregio en de RAV. Afstemming over en het aangaan van afspraken gebeurt in het kader van de Veiligheidsregio in gezamenlijkheid met Politie, Veiligheidsregio en Gemeenten.

4.3.5 Kansen en bedreigingen

Kansen:

- Synergie en kwaliteitsverbetering als gevolg van samenwerking binnen de Veiligheidsregio.
- Door de samenwerking met Publieke Gezondheid binnen en buiten de GGD Zuid Limburg kan beter worden geanticipeerd op de toename van incidenten op het gebied van infectieziektebestrijding en medische milieukunde.
- Verbetering van kwaliteit kan mede worden bereikt door de betere samenwerking met Netwerk Acute Zorg Limburg (NAZL) inzake de afstemming van de rol van zorginstellingen in relatie tot de maatschappelijke opgave van de GHOR.

Bedreigingen:

- Herijking gemeentefonds en oneigenlijke verrekeningen middels Rijksbijdrage
- De steeds snellere overdracht en deling van (onvolledige) informatie via sociale media ontstaat vaker maatschappelijke onrust.
- Door ontwikkelingen op ICT gebied ontstaan nieuwe bedreigingen (cybercrime).

4.3.6 Personeelsbeleid

De GHOR is geen zelfstandige juridische entiteit. Het personeel voor de uitvoering van de GHOR-taken is in dienst van de GGD Zuid Limburg. Voor een nadere toelichting op het personeelsbeleid van de GGD Zuid Limburg verwijzen we naar het jaarverslag van de GGD Zuid Limburg.

Het GHOR team

- 11 medewerkers
- 7 vrouwen—4 mannen
- Nieuw GHOR-hoofd
- 2 nieuwe medewerkers

Piketfunctionarissen en opleidingen

Functie	Totaal	Opgeleid in 2019
DPG	3	
ACGZ	7	4
HIn	6	3
HOn	6	2
OvD-G	14	2

- Deelname aan de grootschalige ketenoefening BioWare, waarin de voorbereiding van crisisorganisaties werd getest evenals de samenwerking tussen organisaties in de zorgketen. Speerpunten hierbij waren professionaliseren, profileren en positioneren.
- Organisatie van diverse oefeningen en netwerkdagen.
- Alle piketfunctionarissen voldoen aan de wettelijke vereisten.

4.4 Verbonden partijen

In het BBV is verbonden partij gedefinieerd als: 'een privaot- dan wel publiekrechtelijke organisatie waarin de gemeente een bestuurlijk en een financieel belang heeft'. Een financieel belang is aanwezig wanneer een ter beschikking gesteld bedrag niet verhaalbaar is bij faillissement, dan wel als financiële aansprakelijkheid bestaat indien de verbonden partij haar verplichtingen niet nakomt. Bestuurlijk belang is aanwezig indien zeggenschap bestaat uit hoofde van stemrecht dan wel vertegenwoordiging in het bestuur van de organisatie.

Hiervan is bij de GHOR geen sprake.

5 Jaarrekening 2019

5.1 Balans per 31 december 2019

(Balans voor resultaatbestemming)

	31 december 2019	31 december 2018
ACTIVA		
<u>Vlottende activa</u>		
Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar:		
Rekening courant	163.943	236.189
Totaal vlottende activa	163.943	236.189
TOTAAL ACTIVA	163.943	236.189
PASSIVA		
<u>Vaste passiva</u>		
Eigen vermogen		
Algemene reserve	107.329	107.329
Bestemmingsreserves	93.848	93.848
Nog te bestemmen resultaat	-37.234	14.781
Totaal eigen vermogen	163.943	215.958
<u>Vlottende passiva</u>		
Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar:		
Schulden aan openbare lichamen	-	20.231
Totaal vlottende passiva	-	-
TOTAAL PASSIVA	163.943	236.189

5.3 Rekening van baten en lasten 2019

	<i>Rekening 2019</i>	<i>Begroting 2019</i>
Opbrengsten		
Inkomsten uit bijdragen gemeenten	1.018.862	1.018.851
Inkomsten uit bijdragen rijk/provincies	1.492.447	1.571.020
Overige inkomsten	18.859	65.000
Incidentele bijdragen	876	-
Totale toegerekende netto-opbrengsten	2.531.044	2.654.871
Exploitatielasten		
Personeelskosten	1.273.166	1.301.871
Huisvestingskosten	78.593	56.000
Beheers- en administratiekosten	99.181	106.000
Kosten vervoermiddelen	67.438	106.000
Kosten automatisering	278.542	279.000
Kosten medische middelen	288	5.000
Kosten uitvoering derden	322.000	223.000
Afschrijvingskosten	30.310	62.000
Rente en bankkosten	3.535	-
Incidentele lasten	-	-
Totaal doorbelaste exploitatielasten	2.153.053	2.138.871
		-
Overhead	415.225	516.000
Resultaat voor vennootschapsbelasting	-37.234	-
Vennootschapsbelasting	-	-
Mutaties reserves	-	-
Nog te bestemmen resultaat	-37.234	-

6 Algemene toelichting en waarderingsgrondslagen

6.1 Grondslagen waardering van activa en passiva van bepaling resultaat

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten daarvoor geeft.

Algemeen

De gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Zuid Limburg heeft middels een bestuursovereenkomst de uitvoering van de GHOR-taken overgedragen aan de GGD Zuid Limburg. Het bestuur van de gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Zuid Limburg blijft eindverantwoordelijk voor het beleid en de uitvoering van de GHOR-taken.

De vaste activa, liquide middelen, overlopende activa en de overlopende activa alsmede de vlottende passiva zijn als eigendom opgenomen in de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling GGD Zuid Limburg, onderdeel Acute Zorg. Hiervoor zijn de vergelijkende cijfers van de jaarrekening, van de gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Zuid Limburg onderdeel GHOR, aangepast.

Voor zover van toepassing vindt de waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders wordt vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

De toegerekende baten en de doorbelaste lasten worden toegerekend aan de periode waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden vóór het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij vóór het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar

De vorderingen worden opgenomen tegen nominale waarde, onder aftrek van de noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de reserves en het nog te bestemmen resultaat volgend uit de jaarrekening.

Algemene reserve

De algemene reserve is een overige reserve waarin de winstbestemming respectievelijk verwerking van het verlies wordt verwerkt en rechtstreekse mutaties in de reserve buiten het resultaat om. Bij de GHOR bedraagt het plafond 12% van de gemeentelijke bijdrage.

Resultaatbepaling

De baten en de lasten worden toegerekend aan de periode waarop ze betrekking hebben, uitgaande van historische kosten. Verliezen worden verantwoord zodra deze voorzienbaar zijn, baten worden verantwoord als deze gerealiseerd zijn. Baten en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, zijn aan dit boekjaar toegerekend.

7 Financiële toelichting

7.1 Toelichting

7.1.1 Resultaat

Het negatieve resultaat van € 37.234 wordt met name veroorzaakt door een optelsom van de volgende incidentele verschillen.

Omschrijving	Bedrag
Lagere Rijksbijdrage (voorheen BDUR) a.g.v. lagere indexering	-78.600
Lagere overige inkomsten a.g.v. minder gesubsidieerde opleidingen. Hier staan ook lagere personeelskosten tegenover.	-45.300
Lagere personeelskosten (Zie ook vorige punt)	28.700
Lagere kosten contributies en abonnementen	6.800
Lagere kosten vervoermiddelen excl. Verschuiving stallingskosten naar huisvesting	14.000
Lagere afschrijvingen en overige kosten	37.200
Resultaat	-37.200

Een specifieke toelichting op de verschillen zijn opgenomen bij de desbetreffende kosten toelichting op de exploitatie.

7.1.2 Activa

Vlottende activa

Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar:

Rekening courant	31 december 2019	31 december 2018
Boekwaarde per 1-1	236.189	221.408
Bij: aanpassing beginbalans	-	-
Bij: resultaat lopend boekjaar	-37.234	14.781
Af: restitutie resultaat 2017 aan deelnemende Gemeenten	20.231	-
Af: restitutie resultaat 2018 aan deelnemende Gemeenten	14.781	-
Boekwaarde per 31-12	163.493	236.189

Dit betreft de rekening courant verhouding met de gemeenschappelijke regeling GGD Zuid Limburg.

7.1.3 Passiva

Vaste passiva

Eigen Vermogen

Algemene reserve	31 december 2019	31 december 2018
Saldo per 1-1	107.329	107.329
Toevoegingen	-	-
Onttrekkingen	-	-
Totaal	107.329	107.329

Het Algemeen Bestuur heeft besloten het positieve resultaat 2018 (€ 14.7811) te retourneren aan de deelnemende Gemeenten. Dit is in 2019 geëffectueerd.

Bestemmingsreserves

Overige reserve	31 december 2019	31 december 2018
Saldo per 1-1	93.848	93.848
Toevoegingen	-	-
Onttrekkingen	-	-
Mutatie vanuit resultaatbestemming	-	-
Totaal	93.848	93.848

Onderstaand treft een nadere specificatie aan van de bovenstaande overige reserve:

Bestemmingsreserve huisvesting	31 december 2019	31 december 2018
Saldo per 1-1	21.000	21.000
Toevoegingen	-	-
Onttrekkingen	-	-
Mutatie vanuit resultaatbestemming	-	-
Totaal	21.000	21.000

Deze bestemmingsreserve heeft betrekking op de heroverweging huisvesting GHOR.

Bestemmingsreserve netcentrisch werken	31 december 2019	31 december 2018
Saldo per 1-1	72.848	72.848
Toevoegingen	-	-
Onttrekkingen	-	-
Mutatie vanuit resultaatbestemming	-	-
Totaal	72.848	72.848

In 2011 is door het Algemeen Bestuur besloten een bestemmingsreserve voor netcentrisch werken te vormen van de gelden die hiervoor vanuit de rijksbijdrage beschikbaar zijn gesteld maar waarvan de uitvoering nog niet heeft plaatsgevonden.

Vlottende passiva

Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar:

Schulden aan openbare lichamen	31 december 2019	31 december 2018
Schulden aan deelnemende gemeenten	-	20.231
Totaal	-	20.231

Niet uit de balans blijvende verplichtingen.

Niet van toepassing.

Gebeurtenissen na balansdatum

Het Covid-19 (Corona) virus heeft geen financiële gevolgen voor de jaarrekening 2019, maar wel voor, naar verwachting, de beleidsterreinen van onze begroting 2020 en mogelijk voor de jaren daarna. Hoe groot de financiële impact zal zijn is nu onmogelijk te bepalen. We monitoren onze risico's en die van onze partners voortdurend. Onze organisatie loopt geen risico voor de continuïteit. We bewaken onze liquiditeitspositie goed en nemen zo nodig maatregelen om onze taken gedurende deze crisis zo goed mogelijk te blijven uitvoeren.

7.2 Toelichting rekening van baten en lasten

In de toelichting op de rekening van baten en lasten wordt ingegaan op de, in materiële zin, belangrijkste posten alsmede de belangrijkste mutaties van deze posten ten opzichte van de begroting 2019.

Opbrengsten

Inkomsten uit bijdragen gemeenten	2019	Begroting 2019
Inwonerbijdrage	1.018.862	1.018.851
Totaal	1.018.862	1.018.851

De inkomsten van de gemeenten zijn overeenkomstig de begroting 2019 inclusief de verrekening van de indexering conform de septembercirculaire gemeentefonds 2019.

Inkomsten uit bijdragen Rijk/ Provincies	2019	Begroting 2019
Rijksbijdrage	1.492.447	1.571.020
Totaal	1.492.447	1.584.836

De Rijksbijdrage is verwerkt conform de decembercirculaire 2018 van het Ministerie van Veiligheid en Justitie en de juli-circulaire 2019 inzake de loon- en prijsindexatie.

Overige inkomsten	2019	Begroting 2019
Doorberekening kosten aan derden	17.744	-
Overig	1.115	65.000
Totaal	18.859	65.000

De lagere overige inkomsten wordt grotendeels veroorzaakt door een lagere vergoeding in het kader van opleidingen.

Incidentele bijdragen	2019	Begroting 2019
Afrekening premies IPAP voorgaande jaren	876	-
Totaal	876	-

Exploitatielasten

Personeelskosten	2019	Begroting 2019
Salariskosten personeel	1.105.107	
Kosten personeel derden	-	
Opleidingskosten	132.550	
Overige personeelskosten	35.509	
Totaal	1.273.166	1.301.871

De GHOR maakt onderdeel uit van de gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Zuid Limburg. De operationele uitvoering is belegd bij de GGD ZL, waarbij de omslag is gemaakt naar een meer personeel gerichte organisatie en minder materieel gericht.

De GHOR is geen zelfstandige juridische entiteit. Het personeel voor de uitvoering van de GHOR-taken is in dienst van de GGD Zuid Limburg. Om die reden wordt een toelichting WNT opgenomen en wordt hiervoor verwezen naar het jaarverslag van de GGD Zuid Limburg.

De personele kosten liggen nagenoeg op niveau van de begroting.

Directieleden: F. Bovens en F. Klaassen. Beiden hebben deze functie voor het hele boekjaar 2019 onbezoldigd bij de GHOR vervuld. Wel zijn hiervoor vanuit de GGD Zuid Limburg kosten doorbelast (ca. € 109.000).

De GHOR beschikt verder niet over een toezichthoudend orgaan, er vindt geen externe inhuur plaats van personen die als topfunctionaris kunnen worden aangemerkt en er zijn geen overige functionarissen die de gestelde normbedragen overschrijden.

Huisvestingskosten	2019	Begroting 2019
Huurkosten MCC	29.521	
Huisvestingskosten Heerlen	35.797	
Overige huisvestingskosten	13.275	
Totaal	78.593	56.000

De huisvestingskosten zijn hoger door een verschuiving in begroting naar Huisvestingskosten van Kosten vervoersmiddelen betreffende de stallingskosten van de voertuigen.

Beheers- en administratiekosten	2019	Begroting 2019
Overige kosten	99.181	106.000
Totaal	99.181	106.000

De realisatie van de Beheers- en administratiekosten ligt onder het niveau van de begroting vanwege lagere kosten contributies/abonnementsen en de eenmalige kosten inzake Projectplan distributie Kaliumjodide.

Kosten vervoermiddelen	2019	Begroting 2019
Kosten vervoermiddelen	67.438	106.000
Totaal	67.438	106.000

De Kosten vervoermiddelen zijn lager dan begroot onder andere vanwege de in het verleden ingezette omslag van een meer personeel gerichte organisatie en minder materieel gericht, alsmede van de reeds genoemde verschuiving in de begroting van Huisvestingskosten naar Kosten vervoersmiddelen betreffende de stallingskosten van de voertuigen.

Kosten automatisering	2019	Begroting 2019
Kosten automatisering	278.542	279.000
Totaal	278.542	279.000

De gerealiseerde kosten automatisering liggen op niveau van de begroting.

Kosten medische middelen	2019	Begroting 2019
Kosten medische middelen	288	5.000
Totaal	288	5.000

De gerealiseerde kosten voor medische middelen liggen onder niveau van de begroting vanwege de niet noodzakelijke vernieuwing van de voorraad medicamenten.

Kosten uitvoering derden	2019	Begroting 2019
Kosten uitvoering derden	322.000	223.000
Totaal	322.000	223.000

De kosten liggen beduidend boven het niveau van de in de begroting 2019 opgenomen kosten. De verklaring ligt in een hogere bijdrage in de kosten van de doorontwikkeling van de Meldkamer.

Afschrijvingskosten	2019	Begroting 2019
Afschrijvingskosten	30.310	62.000
Totaal	30.310	62.000

De afschrijvingskosten liggen onder de begroting vanwege het eerst in de loop van 2019 vervangen van afgeschreven vervoermiddelen.

Rente en bankkosten	2019	Begroting 2019
Rente en bankkosten	3.535	-
Totaal	3.535	-

Deze post betreft de directe toerekening van rentekosten aan de GHOR inzake de financiering van de vernieuwbouw in Heerlen.

Overhead	2019	Begroting 2019
Overhead	415.225	516.000
Totaal	415.225	516.000

De overhead is lager dan begroot als gevolg van een hogere directe bezetting van personeel en een lagere indirecte bezetting.

8 Voorstel tot resultaatbestemming

Het exploitatiesaldo over het boekjaar 2019 van de GHOR bedraagt negatief € 37.234.

Bestemming van het resultaat

De GHOR stelt voor om het negatieve exploitatiesaldo ad € 37.234 ten laste van de algemene reserve te brengen.

9 Begrotingsrechtmatigheid

GHOR	Rekening 2019	Begroting 2019	Vershil
Personeelskosten	1.273.166	1.301.871	-28.705
Overige kosten	1.295.112	1.353.000	-57.888

De kosten liggen nagenoeg op het niveau van de begroting 2019.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het algemeen bestuur van de Geneeskundige Hulpverleningsorganisatie in de Regio

Verklaring over de in het jaardocument opgenomen jaarrekening 2019

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2019 van de Geneeskundige Hulpverleningsorganisatie in de Regio te Heerlen gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- ▶ geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2019 als van de activa en passiva van de Geneeskundige Hulpverleningsorganisatie in de Regio op 31 december 2019 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- ▶ zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2019 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 26 september 2019.

De jaarrekening bestaat uit:

- ▶ Balans per 31 december 2019.
- ▶ Rekening baten en lasten 2019.
- ▶ Algemene toelichting en waarderingsgrondslagen.
- ▶ Bijlage 2 Jaarrekening 2019 op taakvelden.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 26 september 2019 vallen.

Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening.

Wij zijn onafhankelijk van de Geneeskundige Hulpverleningsorganisatie in de Regio zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Benadrukking van ontwikkelingen omtrent Covid-19

De ontwikkelingen rondom het Covid-19 virus hebben grote invloed op de gezondheid van mensen in onze samenleving en daarbij ook op de operationele en financiële prestaties van organisaties en de beoordeling van de mogelijkheid om de continuïteit te handhaven. De jaarrekening en onze controleverklaring daarbij zijn gebaseerd op de condities op het moment dat deze zijn opgemaakt en de situatie verandert van dag tot dag. De invloed van deze ontwikkelingen op de Geneeskundige Hulpverleningsorganisatie in de Regio is uiteengezet in het jaarverslag in het voorwoord (op pagina 3), in de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing (op pagina 10) en in de jaarrekening in de toelichting bij de gebeurtenissen na balansdatum (op pagina 20). Wij vestigen de aandacht op deze uiteenzettingen. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 25.700. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de rapporteringstolerantie rapporteren, alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn.

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

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

- ▶ Voorwoord.
- ▶ Bestuur, directie en vaststelling.
- ▶ De GHOR organisatie.
- ▶ Dienstverlening in 2019.
- ▶ Financiële paragrafen.
- ▶ Begrotingsrechtmatigheid.
- ▶ Bijlage 1 Staat van reserves en voorzieningen.
- ▶ Bijlage 3 Lijst van afkortingen.

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

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur van de Geneeskundige Hulpverleningsorganisatie in de Regio is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur van de Geneeskundige Hulpverleningsorganisatie in de Regio is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV.

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

In dit kader is het dagelijks bestuur van de Geneeskundige Hulpverleningsorganisatie in de Regio tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur van de Geneeskundige Hulpverleningsorganisatie in de Regio noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur van de Geneeskundige Hulpverleningsorganisatie in de Regio afwegen of de financiële positie voldoende is om de Geneeskundige Hulpverleningsorganisatie in de Regio in staat te stellen de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen. Het dagelijks bestuur van de Geneeskundige Hulpverleningsorganisatie in de Regio moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de Geneeskundige Hulpverleningsorganisatie in de Regio.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 26 september 2019, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- ▶ het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, dat baten en lasten alsmede de balansmutaties als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- ▶ het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de Geneeskundige Hulpverleningsorganisatie in de Regio;
- ▶ het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur van de Geneeskundige Hulpverleningsorganisatie in de Regio en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- ▶ het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur van de Geneeskundige Hulpverleningsorganisatie in de Regio gehanteerde afweging dat de Geneeskundige Hulpverleningsorganisatie in de Regio in staat is de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de Geneeskundige Hulpverleningsorganisatie in de Regio haar financiële risico's kan opvangen. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de Geneeskundige Hulpverleningsorganisatie in de Regio de financiële risico's niet kan opvangen;
- ▶ het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen;
- ▶ het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Wij communiceren met het algemeen bestuur van de Geneeskundige Hulpverleningsorganisatie in de Regio onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Maastricht, 8 April 2020

Ernst & Young Accountants LLP

w.g. drs. N.A.J. Silverentand RA

Bijlage 1: Staat van reserves en voorzieningen (staat D)

Omschrijving	Saldo 1-1-2019	Resultaat- bestemming 2018	Vermeerderingen 2019	Verm
Algemene reserve GHOR	107.329	-	-	
Bestemmingsreserve				
Bestemmingsreserve netcentrisch werken	72.848	-	-	
Bestemmingsreserve voor huisvesting GHOR	21.000	-	-	
Bestemmingsreserve GHOR	93.848	-	-	

Bijlage 2: Jaarrekening 2019 op taakvelden

Taakvelden	Baten		Lasten	
	Begroting	Rekening	Begroting	Rekening
0. Bestuur en ondersteuning				
0.4 Overhead, ondersteuning organisatie	-	-	516.000	
0.8 Overige baten en lasten	-	-	-	
0.9 Vennootschapsbelasting	-	-	-	
0.10 Mutaties reserves	-	-	-	
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten	-	-	-	
Totaal taakveld 0 Bestuur en ondersteuning	-	-	516.000	
1. Veiligheid				
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	2.654.871	2.531.044	2.138.871	
Totaal taakveld 1 Veiligheid	2.654.871	2.531.044	2.138.871	
6. Sociaal domein				
6.2 Wijkteams	-	-	-	
6.5 Arbeidsparticipatie	-	-	-	
6.6 Maatwerkvoorzieningen (WMO)	-	-	-	
Totaal taakveld 6 Sociaal domein	-	-	-	
7. Volksgezondheid en milieu				
7.1 Volksgezondheid	-	-	-	
7.4 Milieubeheer	-	-	-	
Totaal taakveld 7 Volksgezondheid en milieu	-	-	-	
Totaal taakvelden	2.654.871	2.531.044	2.654.871	

Bijlage 3: Lijst van afkortingen

AB	Algemeen Bestuur
ANVS	Autoriteit Nucleaire Veiligheid en Stralingsbescherming
BDUR	Brede Doeluitkering Rampenbestrijding
DPG	Directeur Publieke Gezondheid
Eumed	Euregio Maas-Rijn Medisch
GGD	Geneeskundige Gezondheidsdienst
GRIP	Gecoördineerde Regionale Incidentbestrijdingsprocedure
IOOV	Inspectie Openbare Orde en Veiligheid
KMS	Kwaliteitsmanagementsysteem
LCMS	Landelijk Crisismanagementsysteem
MCC	Meld- en Coördinatiecentrum
OTO	Opleiden, Trainen, Oefenen
RAV	Regionale Ambulancevoorziening
WvR	Wet veiligheidsregio's