



West-Brabant

Gemeenteraden West-Brabant

Kenmerk: UIT-17038478 Datum: 14 april 2017
Behandeld door: M. v.d. Wijgert E-mail: M.Wijgert@ggdwestbrabant.nl
Onderwerp: Aanbiedingsbrief jaarstukken 2016

Geachte Raad,

Conform artikel 34b van de Wet gemeenschappelijke regelingen, stuurt de GGD haar jaarstukken aan de deelnemende gemeenten. Bijgevoegd treft u onze jaarstukken 2016 aan en hieronder staat een uitgebreide toelichting op de stukken. Conform de Nota Verbonden Partijen kunt u uw reactie op deze jaarstukken geven. Er gelden verder geen wettelijke bepalingen.

De stukken worden op 6 juli 2017 door het Algemeen bestuur vastgesteld.

Algemeen beeld jaarrekening

Het exploitatieoverzicht 2016 laat voor de reguliere taakuitoefening een rustig en voorspelbaar uitvoeringsbeeld zien van circa € 242.000. Dit is dus licht minder dan het in de begroting voorziene positieve resultaat van € 285.000. De aanvullende uitzondering hierop is het resultaat op de uitvoering van jeugdgezondheidszorg (JGZ) 0 – 4 jarigen waar er een positief resultaat is gerealiseerd van € 283.000. Daarnaast zijn er incidentele posten door het vrijval van de voorziening BTW (€ 344.000), het ongebruikte deel (€ 94.000) van de reserve voor de introductie van het individueel keuzebudget (IKB) en is er een technische post (€ 919.000) als onderdeel van de systeemwijziging met betrekking tot de financieringswijze van het (groot) onderhoud van de huisvesting.

In totaal beslaan deze posten €1.882.000.

Samenvattende toelichting verschillen resultaat jaarrekening

Het resultaat 0 – 4 jarigen jeugdgezondheidszorg (€ 283.000) wordt met name verklaard doordat er diverse extra opdrachten zijn behaald. Te denken valt aan CJG, VVE, PGA, Neonatale Gehoorscreening en verhuuropbrengsten.

Daarnaast zijn de huisvestingskosten lager dan begroot. Dit positieve verschil wordt separaat met de individuele gemeenten die het betreft op basis van staande afspraken afgerekend (€ 120.000).

De GGD West-Brabant is samen met de GGD Hart voor Brabant en de RAV Noord-West-Midden met de Belastingdienst een verkenning gestart met het oog op het introduceren van horizontaal toezicht. Kern van het horizontaal toezicht is het vermogen om vooruit te kunnen kijken in termen van verbetering en de toepassing van de fiscale regelgeving meer robuust in de organisatie te verankeren. Gezien deze ontwikkeling verwachten we niet dat de belastingdienst nog specifieke controles op de voorgaande BTW-aangiften gaat uitvoeren. Daarom is het BTW traject een normaal bedrijfsrisico en is de voorziening vrijgevallen (€ 344.000).

Voor de introductie van het IKB was incidenteel minder nodig (€ 94.000) dan er was gereserveerd. Het overgebleven bedrag valt bij het ophouden van de specifieke bestemming vrij.

De GGD wil graag op een andere manier omgaan met de reservering en aanwending van de middelen voor (groot) onderhoud en vervangingen voor de huisvesting. Het voornemen is om hiervoor in 2018 een nieuwe huisvestingsvisie vast te gaan stellen. Dit heeft zowel te maken met veranderingen in de manier van werken, als ook dat er op sommige locaties de kwaliteit van de huisvesting niet aan onze normen voor medewerkers en klanten voldoet. In de toepassing van de nieuwe huisvestingsvisie komt als uitgangspunt dat onderhoud gecombineerd wordt met andere aanpassingen in de bedrijfsvoering of herhuisvesting. Op deze wijze kunnen vernieuwing in de organisatie samenvallen met die vanuit facilitaire kant, als ook deze ondersteunen. Op de huidige manier van 'sparen voor onderhoud en vervanging' via het voeden en onttrekken op een 'Voorziening groot onderhoud', zijn specifieke verantwoordings-eisen van toepassing. Deze laten zich moeilijk rijmen met de meer situationele aanpak die de GGD wil toepassen. Dit onderschrijft ook onze accountant. Onze samenwerkingspartners binnen het gezamenlijke Service Centrum (GGD HvB en RAV) zijn ook op deze andere manier werken over gestapt.

Met het oog op deze systeemwijziging wordt de voorzieningen methodiek gestopt en

wordt er overgeschakeld op een reserve systematiek. Dit is een stelsel wijziging, die technisch leidt tot het vrijvallen van de voorziening. Deze post van € 919.000 betreft dus 'spaarpotje' voor het onderhoud en vervanging binnen de huisvesting in de komende jaren. Als onderdeel van deze systeemwijziging is het technische voorstel om deze post toe te voegen aan de bestaande bestemmingsreserve huisvesting.

Voorstel resultaatbestemming

Qua proces zal het voorstel voor de resultaatbestemming van 2016 zal separaat worden opgesteld en voorgelegd aan het Algemeen Bestuur ter accordering. Dit zal voorliggen in dezelfde vergadering waarin het Algemeen Bestuur zal besluiten over de begroting 2018 en de daarin opgenomen intensiveringen op basis van de aangenomen kadernota. Voor de incidentele intensivering – op het gebied van de sociaal medische advisering voor dak- en thuislozen – kan er voor de financiering een koppeling worden gemaakt met de besluitvorming over de resultaatsbestemming.

Inhoudelijk ziet het totaal overzicht per categorie er als volgt uit:

	bedragen x 1.000
Resultaat jaarrekening 2016	€
<hr/> <i>Categorieën van herkomst</i>	
Reguliere uitvoering GGD	242
Incidentele posten: BTW, IKB	438
JGZ 0-4	283
Technische stelselwijziging onderhoud huisvesting	919
totaal	1.882

Reguliere uitvoering GGD + incidentele posten: BTW, IKB

Dit gedeelte van het resultaat is vooral een verzameling van kleine positieve uitkomsten binnen de reguliere taakuitoefening en het resultaat van incidenteel vrijvallende posten. Voorgestelde bestemmingen:

1. *Evaluatie stichting Jeugdgezondheidszorg*

Het Algemeen Bestuur heeft op 30 maart besloten om € 30.000 te reserveren voor de evaluatie van de stichting Jeugdgezondheidszorg door middel van dotatie aan de algemene risicoreserve.

2. *Introductie basistakenpakket JGZ*

Voor de introductie van het basistakenpakket JGZ en de daarmee

samenhangende tariefswijziging, wordt er voorgesteld om middelen te reserveren om de transitie van oude naar nieuwe tarieven van een ingroei pad te kunnen voorzien. De besluitvorming over de financiële uitwerking hiervan loopt parallel met de vaststelling van de jaarrekening en de resultaatsbestemming en daarmee kan de definitieve besluitvorming over de wenselijkheid en omvang van deze bestemming daarmee 1 op 1 lopen. Het voorstel is nu om hiervoor € 250.000 te reserveren.

3. *Terugbetaling bijdrage gemeenten*

Er is na de twee voorgaande reserveringen dan € 400.000 beschikbaar om terug te betalen aan de gemeenten.

	bedragen x 1.000 €
Reguliere uitvoering GGD + incidentele posten: BTW, IKB	1.000 €
<i>Voorgestelde bestemming</i>	<i>bedrag</i>
AB-besluit reservering evaluatie stichting JGZ	30
Reservering ingroei tarieven BTP JGZ	250
Terugbetaling bijdrage gemeenten	400
<i>totaal</i>	680

JGZ 0-4

Er zijn voor de JGZ 0-4 specifieke afspraken voor verrekening van de huisvesting. Dit leidt tot een afrekening van € 120.000 die naar de desbetreffende gemeenten wordt overgemaakt.

Voor het overige deel van het JGZ 0-4 resultaat à € 163.000 wordt voorgesteld om dit toe te voegen aan de bestemmingsreserve JGZ 0-4, om deze risicobuffer van enig armslag te voorzien. Conform de nota reserves en voorzieningen die het AB heeft aangenomen in 2016 kan de ondergrens van deze reserve worden bepaald op € 210.000. In aanvulling op deze bestemming zal het AB dan ook moeten besluiten dat zij wil afwijken van de normen zoals deze zijn gesteld in de nota en bereidt is het hiermee samenhangende hogere risicoprofiel te accepteren.

	bedragen x 1.000 €
JGZ 0-4	bedragen x 1.000 €
<i>Voorgestelde bestemming</i>	<i>bedrag</i>
Afrekening realisatie huisvesting JGZ 0-4	120
Bestemmingsreserve JGZ 0-4	163
<i>totaal</i>	283

Stelselwijziging onderhoud huisvesting

Conform de toelichting op het resultaat is de bestemming van de middelen uit de opgeheven ('spaarpot') voorziening (groot) onderhoud, het technische sluitstuk van de voorgenomen stelselwijziging, in lijn met de GGD HvB en RAV.

	bedragen x 1.000
Technische stelselwijziging onderhoud huisvesting	€
<i>Voorgestelde bestemming</i>	<i>bedrag</i>
Bestemmingsreserve huisvesting	919
<i>totaal</i>	919

Accountantsverklaring

De accountant voert momenteel haar onderzoek uit op de jaarrekening en moet haar bevindingen nog definitief rapporteren.

Naar aanleiding van de gesprekken met de accountant is de verwachting dat de jaarrekening met een goedkeurende verklaring zal worden vastgesteld, met een (uit voorgaande jaren doorlopende) onrechtmatigheid vanuit de aanbestedingen.

Bij de jaarrekeningcontrole 2015 is een tekortkoming geconstateerd op het gebied van Europese aanbesteding. Ten einde dit issue op te lossen zullen de aanbestedingen van de nog op te lossen inkoopcontracten, waarbij een aantal inkoopcontracten nog inkoopverplichtingen hebben, onderdeel gaan uitmaken van de aanbestedingskalender 2016-2018. Dit betekent dat de onrechtmatigheid op gebied van de inkopen niet in een jaar opgelost konden worden en doorlopen in 2016 (en 2017), wat dus resulteert in een onrechtmatigheid voor de jaarrekening 2016.

Mocht u vragen hebben, neem dan contact op met Mirjam van de Wijgert, m.wijgert@ggdwestbrabant.nl of 06-22637352.

Hoogachtend,
het Dagelijks Bestuur van de GGD West-Brabant,
Namens deze,



A.van der Zijden
Directeur Publieke gezondheid