



West-Brabant

Vergadering algemeen bestuur 5 juli 2018

Datum 22 juni 2018

Onderwerp Jaarrekening 2017

Agendapunt 5

Afzender Dagelijks Bestuur

Omschrijving Bijgaand ontvangt u de toelichting op de jaarrekening 2017 van GGD West-Brabant, een voorstel voor resultaatbestemming en de getekende accountantsverklaring.

1) Algemeen toelichting resultaat jaarrekening

In de bijgaande jaarrekening van GGD West-Brabant geeft het exploitatieoverzicht van 2017 een positief resultaat van € 489k. Dit is hoger dan de in maart aan het AB gemelde verwachting van € 350k. Dit heeft voornamelijk te maken met een lager negatief resultaat bij HSC (-€ 212k aandeel voor GGD WB) en een hogere subsidieafrekening (SOA). In de bestuursrapportage van najaar 2017 was een prognose van een neutraal resultaat afgegeven. Op dat moment waren er enkele tegenvallers, gecombineerd met voorzichtige prognoses van enkele teams. Door diverse maatregelen en een goed kwartaal in diverse markttaken zijn de resultaten beter uitgevallen.

Het resultaat van € 489k wordt vooral veroorzaakt door een bate met betrekking tot de GGD inzet bij Fort Oranje (€ 310k) en het AB besluit in januari 2018 over de bekostiging van deze GGD-inzet. Tegenover deze (eenmalige) opbrengst staat een even grote vordering op de gemeenten als de bijdrage in de FO-kosten. Afgesproken is dat de afwikkeling van de extra gemeentelijke bijdrage zal worden bezien bij het vaststellen van het jaarstukken.

Het overige deel van het resultaat (€ 179k) betreft de regulier exploitatie, waarvan € 43k samenhangt met de exploitatie van de JGZ 0-4 en € 136k met de andere algemene GGD-taken.

	bedragen x 1.000
Resultaat jaarrekening 2017	€
<hr/>	
<i>Categorieën:</i>	
Reguliere uitvoering GGD	136
JGZ 0-4	43
Incidentele post: Fort Oranje (gemeente)	310

bijdrage)	
Totaal	489

2) Voorstel resultaatsbestemming

Het voorstel voor bestemming van het resultaat is afgeleid uit de herkomst van het resultaat.

- a. Het positieve resultaat op de reguliere taakuitvoering wordt toegevoegd aan de algemene risicoreserve, die daarmee uitkomt in het midden van de bandbreedte (conform de door het AB vastgestelde nota 'voorzieningen en reserves').
- b. Het resultaat op de uitvoering van de JGZ 0-4 wordt toegevoegd aan de bestemmingsreserve JGZ 0-4. Daarmee zal er geen sprake zijn van opbouw van een risicobuffer, want het te reserveren bedrag zal in 2018 nodig zijn binnen de exploitatie van JGZ 0-4. Aanvullend wordt het AB gevraagd te besluiten akkoord te gaan met het feit dat de omvang van de reserve onder de daarvoor vastgestelde grenzen blijft (voor 2017 is die grens € 206k).
- c. De incidentele opbrengst voor de inzet bij Fort Oranje is opgenomen als vordering op de gemeenten. Mocht het AB besluiten geen daadwerkelijke extra bijdrage vanuit de gemeenten te vragen dan zal de vordering met het resultaat verrekend dienen te worden.

Bestemming resultaat 2017	bedragen
<i>Voorgestelde besluiten:</i>	
Toevoegen aan algemene risicoreserve	136
Toevoegen aan bestemmingsreserve JGZ 0-4	43
Verrekenen met vordering op gemeenten voor FO	310
Totaal	489

Tot slot dient gemeld te worden dat het weerstandsvermogen van de GGD om bepaalde begrotingsrisico's te kunnen absorberen is gedaald van 50% naar 26% bij een norm van 100%. De weerstandscapaciteit is € 1,7 mln. Terwijl het minimaal ingeschat risico ca. 4 keer hoger ligt. Risico's liggen vooral in de sfeer van vermindering in gemeentelijke bijdragen en penvoerderschappen. Het AB dient hierover bij de vaststelling van de jaarrekening en resultaatsbestemming een besluit te nemen.

3) Accountantsverklaring

Beoordeling

De jaarrekening is gecontroleerd door Deloitte en voorzien van een goedkeurende verklaring voor getrouwheid: de informatievoorziening en presentatie van de jaarrekening geven een correct beeld van de financiële stromen, uitkomsten en posities. Voor rechtmatigheid heeft de accountant een afkeurende verklaring afgegeven. Dit wordt door twee zaken bepaald:

- a. Niet alle investeringen in de beleidsbegroting van 2017 zijn formeel aan het AB voorgelegd (ca. € 750k). Echter de kosten van deze investeringen waren wel

opgenomen in de voorgelegde meerjarencijfers. Er is dus geen sprake van een financieel probleem of tekort. Het was een omissie om de investeringen niet alsnog separaat voor te leggen aan het AB.

- b. Inkopen komen voor ca. € 1,2 mln. boven de Europese aanbestedingsgrens (in 2016 lag de overschrijding hoger, op € 2,4 mln.). Omdat bij berekening soms 4 jaar cumulatief wordt gerekend wordt de tolerantie voor rechtmatigheid van € 340k al snel overschreden.

Verbeterpad

De genoemde onrechtmatigheden zullen in de toekomst als volgt aangepakt worden:

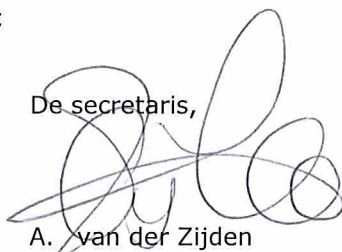
- a. Het is niet aannemelijk dat een dergelijke omissie rond formele investeringsgoedkeuring nogmaals optreedt. Verder zal Controlling een checklist voor de balans met investeringen gaan bijhouden, waardoor afwijkingen tijdig wordenesignaleerd.
- b. In het inkoop proces zijn verbeteringen doorgevoerd. We hebben de verantwoordelijkheid van inkoop vanuit het shared service centrum teruggebracht naar de GGD WB. Er is een inkoopregisseur aangesteld, er wordt in projecten gewerkt aan contract management, het werken met inkooporders en een bestedingsanalyse. Door verplichtingen uit het verleden en de lage aanbestedingstolerantie zal het een uitdaging blijven om binnen de tolerantie te blijven. Management committeert zich om te streven naar een jaarrekening zonder een afkeurende verklaring.

Verder zijn er diverse verbeteringstrajecten gestart voor de optimalisatie van business control, en financieel en administratief beheer, die ook bijdragen aan de kwaliteit van de begrotings- en verantwoordingscyclus, waardoor rechtmatigheid wordt geborgd en de sturing & verantwoording worden verbeterd.

Beslispunt(en) 1. Stemt u in met de jaarstukken 2017 en de voorgestelde resultaatbestemming.

Eerdere besluiten DB: 2 november 2017; BURAP
AB: 23 november 2017; BURAP
DB 11 april 2018

Besluit

De secretaris,

A. van der Zijden

de voorzitter,

L.C. Poppe-de Looff

Bijlage(n) 1. Jaarrekening 2017
2. Accountantsverklaring.

