

GAD/2019.66

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de directie van de dienst Onderwijs, Cultuur en Welzijn van de gemeente Den Haag

Ons oordeel

Wij hebben bijgaande door ons gewaarmerkte Definitieve eindafrekening Gemeenschappelijke Regeling Programma GGD Haaglanden 2018 van de gemeente Den Haag sluitend met ene bedrag van per saldo € 23.880.000 gecontroleerd. Naar ons oordeel is deze eindafrekening in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de financiële bepalingen uit de Uitvoeringsovereenkomst van 19 december 2017 en het Financieel Statuut GR GGD en VT Haaglanden.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en de financiële bepalingen uit de Uitvoeringsovereenkomst van 19 december 2017 en het Financieel Statuut GR GGD en VT Haaglanden vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de eindafrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de directie van de dienst Onderwijs, Cultuur en Welzijn van de gemeente Den Haag 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 de beperking in gebruik en verspreidingskring

De Definitieve eindafrekening is opgesteld voor de Gemeenschappelijke Regeling GGD & VT Haaglanden om met de uitvoeringsorganisatie van de gemeente Den Haag te kunnen afrekenen over de dienstverlening van 2018. Hierdoor is deze eindafrekening mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is daarom uitsluitend bestemd voor de directie van de dienst Onderwijs, Cultuur en Welzijn van de gemeente Den Haag en voor de Gemeenschappelijke Regeling GGD & VT Haaglanden en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de eindafrekening

De directie van de dienst Onderwijs, Cultuur en Welzijn van de gemeente Den Haag is verantwoordelijk voor het opstellen van de Definitieve einddeclaratie in overeenstemming met de financiële bepalingen uit de Uitvoeringsovereenkomst van 19 december 2017 en het Financieel Statuut GR GGD en VT Haaglanden. De directie is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opstellen van de eindafrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de eindafrekening

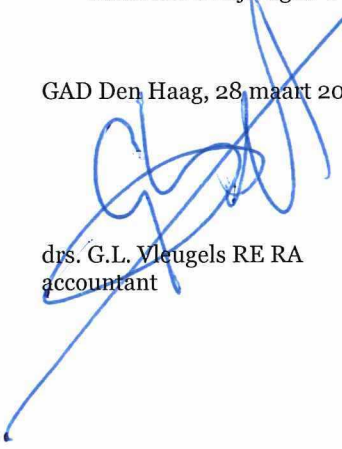
Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel. Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk 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 eindafrekening 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, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de eindafrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, 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 organisatie;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor het opstellen van de eindafrekening en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de directie en de toelichtingen die daarover in de eindafrekening staan;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de eindafrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de eindafrekening de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

GAD Den Haag, 28 maart 2019



drs. G.L. Vleugels RE RA
accountant



Den Haag

Aan
Dagelijks Bestuur Gemeenschappelijke Regeling GGD & VT Haaglanden

Datum
27-03-2019

Onderwerp
Definitieve eindafrekening Gemeenschappelijke Regeling
Programma 2018

MEMO

Afzender
Lia Kroon

Dienst
Onderwijs, Cultuur en Welzijn

Afdeling
n.v.t.

Aanleiding

Voor de uitvoering van het basispakket GGD, pluspakket GGD en pakket VT is de Gemeenschappelijke Regeling (GR) GGD & VT de Gemeente Den Haag jaarlijks een vergoeding verschuldigd. De hoogte van die vergoeding wordt jaarlijks voor het daaropvolgende jaar, door het College van burgemeester en wethouders van de gemeente Den Haag en door het Dagelijks Bestuur (DB), binnen de kaders gesteld door het Algemeen Bestuur (AB), vastgesteld. Deze vergoeding wordt, en is, in rekening gebracht door middel van een voorschotnota.

Daarnaast vindt conform het financieel statuut GR GGD & VT Haaglanden hoofdstuk 4, een eindafrekening plaats. Conform het door het AB van de GR vastgestelde memo Voorbereiding GR-Jaarstukken 2018 is door de GR-controller gevraagd om aanvullend onderzoek naar de juistheid van de definitieve eindafrekening voor de programma's GGD en VT zoals die door de Algemeen Directeur OCW aan het DB van de GR zal worden aangeleverd. Het resultaat van dit onderzoek is als bijlage bij deze eindafrekening toegevoegd.

Naast de eindafrekening worden voorstellen tot verrekening gepresenteerd. Deze voorstellen vallen buiten het aanvullend onderzoek naar de juistheid van de definitieve eindafrekening.

Onderstaande tabellen geven een totaal beeld van de eindafrekening en voorstel tot verrekening. Voor verdere informatie per programma wordt verwezen naar de aparte eindafrekeningen GGD & VT die als bijlage zijn toegevoegd.

Eindafrekening GR GGD & VT

GR begroting GGD taken	€ 17.240.000	
GR begroting VT taken	€ 10.790.000	
Te dekken uit ontvangsten door gemeente Den Haag van externe bijdragen	-/- € 5.335.000	
Begrote vergoeding GR aan gemeente Den Haag		€ 22.695.000
Eindafrekening Taken wet op de lijkbezorging (GGD)	€ 142.000	
Eindafrekening Primaire taken VT	€ 1.043.000	
Subtotaal eindrekening GR		€ 1.185.000
Nacalculatie vergoeding GR aan gemeente Den Haag		€ 23.880.000

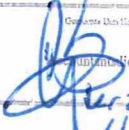
Voorstel verrekening Programma GGD

Antibiotica resistentie en Evenementenadvisering	-/- € 69.000	
Toezicht Kinderopvang	€ 87.000	
Overstijgende ondersteuning GR	€ 77.000	
Voorstel verrekening GDH - GR		€ 95.000

Gemeente Den Haag
Accountantsdienst
28-3-19

Nog te betalen/ontvangen (inclusief correctie)

Nacalculatie vergoeding GR aan gemeente Den Haag	€23.880.000
Voorstel verrekening GDH - GR	€ 95.000
Totaal in rekening te brengen bij de GR	€ 23.975.000
Al door Gemeente Den Haag als voorschot in rekening gebracht bij de GR	-/- € 22.727.000
Nog te betalen door de GR t.b.v. de eindafrekening	€ 1.248.000

 
Gemeente Den Haag
Burgemeester
Periodeindrapport
dd 27-3-19



Den Haag

Aan
Dagelijks Bestuur Gemeenschappelijke Regeling GGD & VT Haaglanden

Datum
27-03-2019

Onderwerp
Definitieve eindafrekening Gemeenschappelijke Regeling
Programma GGD Haaglanden 2018

MEMO

Afzender
Lia Kroon

Dienst
Onderwijs, Cultuur en Welzijn

Afdeling
n.v.t.

Aanleiding

Dit memo dient als definitieve eindafrekening tussen de Gemeente Den Haag en de GR GGD & VT voor het uitvoeren van het basis- en pluspakket GGD voor het jaar 2018. Naast de eindafrekening bevat dit memo voorstellen tot verrekening. Dit deel valt buiten het aanvullend onderzoek naar de juistheid van de definitieve eindafrekening.

Bij dit memo wordt de tabel op bijlage 1 gepresenteerd met de gerealiseerde lasten & baten vanuit het oog van de Uitvoeringsorganisatie GGD Haaglanden voor het GR deel. Deze lasten & baten vormen de grondslag voor de definitieve afrekening. De kolommen onder *lasten 2018* betreffen de begrote & gerealiseerde lasten voor de regionale taken van de uitvoeringsorganisatie GGD. De kolommen onder *baten 2018* betreffen de afgesproken vergoeding die door de GR als baat voor DH is toegezegd (conform het financieel statuut), de eindafnemers die moeten betalen voor een product en overige baten. De kolom eindafrekening bevat de nog in rekening te brengen lasten bij de GR op basis van het Financieel Statuut. De kolom voorstel tot verrekening bevat de bedragen waarvan de gemeente Den Haag voorstelt om deze onderling te verrekenen. De eindafrekening en het voorstel tot verrekening worden hier onder toegelicht. In bijlage 2 is een apart overzicht opgenomen waarop de te kosten voor de GR GGD zichtbaar zijn, inclusief verrekeningen van uit de eindverrekening en enkele voorstellen tot verrekening.

Eindafrekening GGD-basispakket met uitzondering van Toezicht Kinderopvang

Voor de GGD-basistaken, met uitzondering van Toezicht Kinderopvang, geldt een vaste vergoeding op basis van de begrote kosten en vindt, behoudens wanneer afspraken over risicoverrekening in werking treden, bij de jaarrekening geen afrekening plaats. Voor 2018 zijn conform artikel 24 eerste lid van de GR vanuit de uitvoeringsorganisatie GGD de vooraf afgesproken diensten bij de GR in rekening gebracht op basis van de vooraf overeengekomen vergoeding (begroting). Op basis van de afspraken blijkt dat er voor het basispakket (met uitzondering van de taak Toezicht Kinderopvang) geen eindafrekening hoeft plaats te vinden.

Voorstel verrekening GGD-basispakket met uitzondering van Toezicht Kinderopvang

Met de Begrotingswijzigingen GGD en VT Haaglanden 2018 heeft het AB verschillende incidentele budgetten toegekend aan de GGD. Deze betroffen onder andere de inzet voor Intensivering Antibiotica resistentie en Evenementenadviesing – uitbreiding. In de Halfjaarrapportage 2018 GR Gemeentelijke Gezondheidsdienst en Veilig Thuis Haaglanden is opgenomen dat voor beide onderdelen de inzet pas in het tweede halfjaar van 2018 is gestart. Er wordt door de Gemeente Den Haag voorgesteld om een verrekening plaats te laten vinden voor deze posten:

Voorgesteld wordt om voor de budgetten voor het primaire proces van deze taken over het eerste half jaar terug te geven aan de GR (dit bedraagt respectievelijk € 46.000 en € 23.000).

Daarnaast wordt gezien het resultaat voorgesteld om incidenteel de lasten voor de overstijgende ondersteuning aan de GR (i.c. GR controller en GR secretaris) die toegerekend worden aan de GGD te dekken binnen de Uitvoeringsorganisatie GGD. Deze bedragen € 77.000 (aan VT wordt eenzelfde bedrag toegerekend). Deze lasten vallen voor 2018 onder de algemene lasten GGD. De ambtelijk secretaris wordt voor 2018 nog volledig gedeeld binnen het programma GGD. *NB In 2019 zullen deze lasten ook moeten worden gedeeld met het programma VT.*

Eindafrekening Toezicht Kinderopvang en GGD-plustaken

Conform de GR worden de diensten voor Toezicht Kinderopvang en voor het GGD-pluspakket op basis van p x q vergoed, waarbij de gerealiseerde hoeveelheden worden afgerekend met vooraf berekende kostendekkende tarieven.

Voor de GGD-plustaken Hygiëne-inspecties bij seksinrichtingen en Reizigersadvies en –vaccinatie betalen eindafnemers rechtstreeks aan de Gemeente Den Haag een tarief. Voor deze taken vindt geen afrekening met de GR plaats, behoudens wanneer afspraken over risicoverrekening in werking treden. Op basis van het resultaat blijkt er voor deze taken (P2 & P3 in tabel op pagina 4) een tekort te ontstaan. Dit tekort heeft naar mening van de Gemeente Den Haag geen relatie met de afspraken over risicoverrekening. Voor deze taken zal daarom geen eindafrekening plaatsvinden.

Voor de taak Toezicht Kinderopvang en voor GGD-plustaken Taken wet op de lijkbezorging is de Gemeente Den Haag bevoorschot op basis van verwachte hoeveelheden per gemeente. Voor deze taken vindt eindafrekening plaats op basis van gerealiseerde hoeveelheid. Bij Toezicht Kinderopvang en de GGD-plustaken zijn twee financiële risico's aan de orde: een prijsrisico (een verschil als gevolg van afwijking van de begrote kostprijs waardoor het tarief niet kostendekkend blijkt) en een hoeveelheidsrisico (een verschil als gevolg van afwijking van de geraamde af te nemen hoeveelheden). Het hoeveelheidsrisico komt ten laste van de GR.

Voor de taak Toezicht Kinderopvang is al een voorschotvergoeding van € 1.933.000 in rekening gebracht. Dit bedrag is conform de Begroting 2018 + incidentele financiering 2018. Op basis van de afspraken blijkt dat er voor Toezicht Kinderopvang geen eindafrekening hoeft plaats te vinden.

Voor de GGD-plustaken Taken wet op de lijkbezorging is al een voorschotvergoeding van € 327.000 in rekening gebracht. *Op basis van de gerealiseerde hoeveelheid vindt de eindrekening plaats met een bedrag van € 142.000 (hoeveelheidsrisico).* Na deze eindafrekening blijft er een tekort staan van € 83.000 voor het uitvoeren van deze taak (prijsrisico). Dit tekort heeft relatie met de opbouw van het tarief dat door de GGD is gebruikt bij het opbouwen van de begroting. In de Voorjaarsbrief 2020 is al aangegeven dat "de huidige tarieven te laag zijn om de kosten te dekken." Er wordt in de VJB 2020 dan ook voorgesteld deze tarieven te wijzigen. Voor wat betreft de eindafrekening 2018 heeft het tekort naar mening van de Gemeente Den Haag geen relatie met mogelijke afspraken over risicoverrekening. Hiervoor zal dan ook geen eindafrekening plaatsvinden.

Voorstel verrekening Toezicht Kinderopvang en GGD-plustaken

Een nadere analyse van het voorschot van de taak Toezicht Kinderopvang laat zien dat de voorschotbedragen niet volledig overeenkomen met het aantal afgegeven opdrachten vanuit de gemeenten (zie onderstaande tabel). Ten tijde van het opstellen van de begroting (september 2017) waren nog niet alle opdrachten vanuit de regiogemeenten bekend bij de GGD. Voor de begroting 2018 is daarom gebruik gemaakt van een schatting. De definitieve opdrachten blijken af te wijken van de gemaakte schatting. Voorgesteld wordt om deze afwijking te verrekenen. Voor enkele gemeenten betekent dit dat ze geld terug zullen krijgen in verband met een lagere daadwerkelijke opdracht eind 2017 t.o.v. de begroting. *Hoewel de correctie geen resultante is van een prijs- of hoeveelheidsrisico stelt de Gemeente Den Haag voor de onderstaande verrekening plaats te laten vinden*

	Delft	D-H	L-V	M-D	P-N	Rsw	Wa	We	Ztm	Totaal
Bijdrage op basis van opdracht	158.000	1.049.000	126.000	36.000	101.000	106.000	60.000	175.000	209.000	2.020.000
In rekening gebracht voorschot	161.000	968.000	128.000	35.000	99.000	103.000	62.000	166.000	211.000	1.933.000
Correctie voorschot	-3.000	81.000	-2.000	1.000	2.000	3.000	-2.000	9.000	-2.000	87.000

Voor wat betreft het prijs- en hoeveelheidsrisico stelt de Gemeente Den Haag voor om voor de taak Toezicht Kinderopvang geen verdere verrekening plaats te laten vinden. In 2018 heeft zich gedurende het jaar een aantal ontwikkelingen voorgedaan. Zo bleek de tijd die benodigd was voor de inspecties als gevolg van de nieuwe eisen IKK te laag geraamd. Dit heeft vooral in de eerste helft van het jaar gezorgd voor een hogere benodigde inzet ten opzichte van de gerealiseerde productie. Gelijktijdig bleek door de IKK wijzigingen dat de inzet van het instrument herstelaanbod in bijna 50% van het aantal inspecties moest worden toegepast. Met de GR is afgesproken om binnen de bestaande financiële afspraken (begroting 2018) het inspectiearrangement vorm en inhoud te geven (NB Pas vanaf 2019 is aan de begroting een module herstelaanbod toegevoegd).

Mede door de inhuur van extra personeel is het gelukt om de noodzakelijke jaarlijkse inspecties uit te voeren. Daarnaast heeft, zoals al benoemd in de Halfjaarrapportage, vanaf juli 2018 extra inzet plaatsgevonden voor de inspecties van de VE locaties. De GGD moet de extra inzet voor VE locaties

nog in rekening brengen, zoals ook besloten in het AB van 13 december. Een analyse van het totaal aan onderzoeken laat echter zien dat gemeenten minder hebben 'afgenomen' dan ze op voorhand (begroting) hebben opgegeven en betaald. Met het oog hierop kan de vraag gesteld worden, of hoewel de eindafrekening van de taak op basis van werkelijke afname is, het terecht is om extra kosten voor inspecties van de VE locaties in rekening te brengen. Gezien het bedrag van eindafrekening van € 8.000 (zie memo Tarief voorstel Toezicht Voorschoolse Educatie) wordt voorgesteld dit niet in rekening te brengen.

Samenvatting

Samengevat leidt bovenstaande onderdelen van de eindafrekening en verrekening tot onderstaand beeld. In de bijlage worden verdere uitwerkingen getoond.

Resultaat GGD taken		
GR begroting GGD taken	€ 17.240.000	
Te dekken uit ontvangsten door gemeente Den Haag van externe bijdragen	-/- € 5.335.000	
Begrote vergoeding GR aan gemeente Den Haag		€ 11.905.000
Eindafrekening Taken wet op de lijkbezorging	€ 142.000	
Subtotaal eindrekening GR		€ 142.000
Eindafrekening primaire Intensivering Antibiotica resistentie en Evenementenadviesing	-/- € 69.000	
Eindafrekening Toezicht Kinderopvang	€ 87.000	
Subtotaal voorstel verrekening GDH - GR		€ 18.000
Nacalculatie vergoeding GR aan gemeente Den Haag		€12.065.000

Pakket	Begrote vergoeding GR aan gemeente Den Haag (A)	Gerealiseerd Voorschot (B)	Eindafrekening (C)	Voorstel verrekening (D)	Afwijking met begroting (A-B-C-D)
Totaal basispakket	11.578.000	11.578.000	-	18.000	-18.000
Totaal pluspakket	327.000	327.000	142.000	-	-142.000
Totaal resultaat	11.905.000	11.905.000	142.000	18.000	-160.000

Bedragen x € 1.000	Totaal	Delft	D-H	L-V	M-D	P-N	Rsw	Wa	We	Ztm
Eindafrekening Taken wet op de lijkbezorging (verdeling o.b.v. gerealiseerde hoeveelheid)	142	13	53	18	4	14	12	2	11	16
Eindafrekening	142	13	53	18	4	14	12	2	11	16
Verrekening ABR & Evenementenadviesing (verdeling o.b.v. inwonertal)	-69	-6	-36	-4	-1	-3	-3	-2	-6	-8
Verrekening TOKIN (verdeling o.b.v. definitieve opdracht)	87	-3	81	-2	1	2	3	-2	9	-2
Voorstel verrekening	18	-9	45	-6	0	-1	0	-4	3	-10
Nog te ontvangen factuur (indicatie)	160	4	98	12	4	13	12	-2	14	6

Nog te betalen/ontvangen (inclusief correctie)

Definitieve afrekening tussen GR en Den Haag	
Totaal in rekening te brengen bij de GR	€ 12.065.000
Al door Gemeente Den Haag als voorschot in rekening gebracht bij de GR	-/- € 11.937.000
Nog te betalen door de GR t.b.v. eindafrekening programma GGD	€ 128.000

Bijlage 1 'Boekingsaanwijzing' voor GR

Taken	Begroting (A)	Te dekken uit ontvangsten door gemeente Den Haag van externe bijdragen (B)	In rekening gebracht bij GR op basis van begroting (C) = (A-B)	Eindafrekening cf Financieel Statuut (D)	totaal in rekening te brengen bij GR t.b.v.eindafrekening	Voorstel verrekening posten met GR (F)	Totaal te verrekenen met GR bij acceptatie voorstel door GR (E+F)
B1 Algemene GGD kosten	790.000	-	790.000	-	790.000	-	790.000
B1 Overhead GR GGD Basistaken	120.000	-	120.000	-	120.000	-	120.000
B2 Medische Milieukunde	519.000	-	519.000	-	519.000	-	519.000
B3 Technische Hygienezorg en evenementen	176.000	-	176.000	-	176.000	-23.000	153.000
B4 Inspecties tattooages & piercings	8.000	-	8.000	-	8.000	-	8.000
B5 Inzet bij rampenopvang	227.000	100.000	127.000	-	127.000	-	127.000
B6a Algemene Infectieziektebestrijding	1.443.000	28.000	1.415.000	-	1.415.000	-46.000	1.369.000
B6b SOA ASG regeling*	2.655.000	3.044.000	-389.000	-	-389.000	-	-389.000
B6c Tuberculosebestrijding	1.261.000	70.000	1.191.000	-	1.191.000	-	1.191.000
B7 Epidemiologie	708.000	-	708.000	-	708.000	-	708.000
B8 + B9 Gezondheidsbevordering & Preventieve ouderengezondheidszorg	939.000	-	939.000	-	939.000	-	939.000
B10 Beleidsadvisering	633.000	-1.000	634.000	-	634.000	-	634.000
B11 Toezicht op de kinderopvang	1.302.000	-	1.302.000	-	1.302.000	87.000	1.389.000
B12 Regeling onverzekerden	-	-	-	-	-	-	-
B13+B14 GGD: zorginstelling	605.000	130.000	475.000	-	475.000	-	475.000
B15 Overhead GR GGD Basistaken	3.563.000	-	3.563.000	-	3.563.000	-	3.563.000
Totaal basispakket	14.949.000	3.371.000	11.578.000	-	11.578.000	18.000	11.596.000
P1 Taken wet op de lijkbezorging	308.000	-	308.000	142.000	450.000	-	450.000
P2 Hygiene-inspectie seksinrichtingen	59.000	59.000	-	-	-	-	-
P3 Reizigersadvies en -vaccinatie*	1.506.000	1.873.000	-367.000	-	-367.000	-	-367.000
P4 Overhead GR GGD Plustaken **	418.000	-	418.000	-32.000	386.000	-	386.000
Totaal pluspakket	2.291.000	1.932.000	359.000	110.000	469.000	-	469.000
Totaal resultaat (bruto)	17.240.000	5.303.000	11.937.000	110.000	12.047.000	18.000	12.065.000

* De bedragen in de kolom B 'Te dekken uit ontvangsten door de gemeente Den Haag van externe bijdragen' zijn inclusief de baten die in de begroting waren opgenomen onder Overhead. Op basis van de BBV moet alle baten worden toegerekend aan de directe activiteiten waar deze betrekking op hebben.

** Op basis van begroting zou € 11.905.000 in rekening moeten worden gebracht bij de GR. Er is € 11.937.000 in rekening gebracht. Het verschil van 32.000 (€11.000 & € 21.000) wordt hier gecorrigeerd.

[Handwritten signature]
 Gemeente Den Haag
 Accountantskamer
 14-10-2019

Bijlage 2 overzicht realisatie Gemeente Den Haag, overzicht eindafrekening en voorstel afrekening

Taken		lasten 2018:			baten 2018:				Resultaat UO voor eindafrekening H = (C+G)	Eindafrekening of Financieel Statuut (I)	Resultaat UA na eindafrekening (J) = (H + I)	Voorstel na eindafrekening (K)	Resultaat UO na verwerking voorstel (L) = (K + J)
		Begroting (A)	Gerealiseerd (B)	Afwijking met begroting (C) = (A-B)	Begroting (D)	Realisatie GR Voorschot (E)	Realisatie extern (F)	Afwijking met begroting (G) = (E+F-D)					
B1	Algemene GGD kosten	790.000	779.000	11.000	790.000	790.000	28.000	28.000	39.000	-	39.000	-	39.000
B1	Overhead GR GGD Basistaken*	120.000	130.000	-10.000	120.000	120.000	-	-	-10.000	-	-10.000	-	-10.000
B2	Medische Milieukunde	519.000	485.000	34.000	519.000	519.000	1.000	1.000	35.000	-	35.000	-	35.000
B3	Technische Hygienezorg en evenementen	176.000	112.000	64.000	176.000	176.000	2.000	2.000	66.000	-	66.000	-23.000	43.000
B4	Inspecties tattooages & piercings	8.000	29.000	-21.000	8.000	8.000	38.000	38.000	17.000	-	17.000	-	17.000
B5	Inzet bij rampenopvang	227.000	268.000	-41.000	227.000	127.000	84.000	-16.000	-57.000	-	-57.000	-	-57.000
B6a	Algemene Infectieziektebestrijding	1.443.000	1.519.000	-76.000	1.443.000	1.415.000	270.000	242.000	166.000	-	166.000	-46.000	120.000
B6b	SOA ASG regeling	2.655.000	2.916.000	-261.000	2.655.000	-389.000	3.319.000	275.000	14.000	-	14.000	-	14.000
B6c	Tuberculosebestrijding	1.261.000	1.521.000	-260.000	1.261.000	1.191.000	472.000	402.000	142.000	-	142.000	-	142.000
B7	Epidemiologie	708.000	750.000	-42.000	708.000	708.000	16.000	16.000	-26.000	-	-26.000	-	-26.000
B8 + B9	Gezondheidsbevordering & Preventieve	939.000	1.030.000	-91.000	939.000	939.000	2.000	2.000	-89.000	-	-89.000	-	-89.000
B10	Beleidsadvisering	633.000	672.000	-39.000	633.000	634.000	-	1.000	-38.000	-	-38.000	-	-38.000
B11	Toezicht op de kinderopvang**	1.302.000	1.248.000	54.000	1.302.000	1.302.000	15.000	15.000	69.000	-	69.000	87.000	156.000
B12	Regeling onverzekerden	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B13+B14	GGD: zorginstelling	605.000	644.000	-39.000	605.000	475.000	220.000	90.000	51.000	-	51.000	-	51.000
B15	Overhead GR GGD Basistaken	3.563.000	3.473.000	90.000	3.563.000	3.563.000	-	-	90.000	-	90.000	-	90.000
Totaal basispakket		14.949.000	15.576.000	-627.000	14.949.000	11.578.000	4.467.000	1.095.000	468.000	-	468.000	18.000	486.000
P1	Taken wet op de lijkbezorging	308.000	532.000	-224.000	308.000	308.000	-1.000	-1.000	-225.000	142.000	-83.000	-	-83.000
P2	Hygiene-inspectie seksinrichtingen	59.000	19.000	40.000	59.000	-	1.000	-58.000	-18.000	-	-18.000	-	-18.000
P3	Reizigersadvies en -vaccinatie	1.506.000	1.658.000	-152.000	1.506.000	-367.000	1.998.000	125.000	-27.000	-	-27.000	-	-27.000
P4	Overhead GR GGD Plustaken***	418.000	423.000	-5.000	418.000	418.000	-	-	-5.000	-32.000	-37.000	-	-37.000
Totaal pluspakket		2.291.000	2.632.000	-341.000	2.291.000	308.000	1.998.000	66.000	-275.000	110.000	-165.000	-	-165.000
Totaal resultaat (bruto)		17.240.000	18.208.000	-968.000	17.240.000	11.937.000	6.465.000	1.162.000	194.000	110.000	304.000	18.000	322.000

* In tegenstelling tot de GR begroting 2018 dienen de lasten van de Directeur Publieke Gezondheid te worden gepresenteerd als BBV Overhead

** Het resultaat van de taak Toezicht op de kinderopvang komt tot stand door een verschuiving van lasten naar de taak overhead GR GGD Basistaken

*** Deze bedragen zijn niet direct resultaat van de eindafrekening. Deze bedragen zijn een correctie op het reeds in rekening gebrachte bedrag bij de GR

Begroting

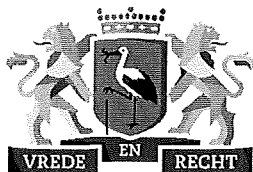
In de kolommen A en D zijn respectievelijk de begrote lasten en begrote baten verantwoord. Deze wijken af van de begroting die in december 2017 is vastgesteld door het algemeen bestuur. Hierna zijn namelijk nog enkele begrotingsmutaties geweest. In bijlage 3 'Overzicht opbouw begroting/getoonde budgetten' is dit verder weergegeven.

BTW

In kolom B zijn de gerealiseerde kosten verantwoord. Deze zijn incl. een bedrag van € 134.000 aan doorgeschoven BTW. Dit is BTW die bij de UO in rekening is gebracht bij de activiteiten (kostendragers) en die doorgefactureerd wordt aan de GR. Op basis van de transparantieregeling mag deze btw worden doorgeschoven aan de deelnemer waar de btw naar beoordeling van de deelnemer mogelijk gecompenseerd kan worden bij het BCF. De aparte opgave per deelnemers zal aan de GR worden verstrekt.

Bijlage 3 overzicht opbouw begroting/getoonde budgetten

Taken		Vastgestelde begroting 2018 (AB dec. 2017)	Memo taakstelling	Incidentele bijdrage 2018	Gepresenteerde budgetten
B1	Algemene GGD kosten	1.099.000	-189.000		910.000
B2	Medische Milieukunde	660.000	-4.000	47.000	703.000
B3	Technische Hygienezorg en evenementen				
B4	Inspecties tattooages & piercings				
B5	Inzet bij rampenopvang	183.000	-1.000	45.000	227.000
B6a	Algemene Infectieziektebestrijding	1.357.000	-6.000	92.000	1.443.000
B6b	SOA ASG regeling	2.660.000	-5.000		2.655.000
B6c	Tuberculosebestrijding	1.156.000	-5.000	110.000	1.261.000
B7	Epidemiologie	711.000	-3.000		708.000
B8 + B9	Gezondheidsbevordering + Preventieve ouderengezondheidszorg	943.000	-4.000		939.000
B10	Beleidsadvisering	724.000	-91.000		633.000
B11	Toezicht op de kinderopvang	1.142.000	-6.000	166.000	1.302.000
B12	Regeling onverzekerden	-			-
B13+B14	GGD: zorginstelling	607.000	-2.000		605.000
B15	Overhead GR GGD Basistaken	3.671.000	-160.000	52.000	3.563.000
	Taakstelling	-481.000	481.000		-
Totaal basispakket		14.432.000	5.000	512.000	14.949.000
P1	Taken wet op de lijkbezorging	309.000	-1.000		308.000
P2	Hygiene-inspectie seksinrichtingen	59.000			59.000
P3	Reizigersadvies en -vaccinatie	1.511.000	-5.000		1.506.000
P4	Overhead GR GGD Plustaken	418.000			418.000
Totaal pluspakket		2.297.000	-6.000	-	2.291.000
Totaal resultaat (bruto)		16.729.000	-1.000	512.000	17.240.000



Den Haag

Aan
Dagelijks Bestuur Gemeenschappelijke Regeling GGD & VT Haaglanden

Datum
27-03-2019

Onderwerp
Definitieve eindafrekening Gemeenschappelijke Regeling
Programma VT Haaglanden 2018

MEMO

Afzender
Lia Kroon

Dienst
Onderwijs, Cultuur en Welzijn

Afdeling
n.v.t.

Aanleiding

Dit memo dient als definitieve eindafrekening tussen de Gemeente Den Haag en de GR GGD & VT voor het uitvoeren van het pakket VT voor het jaar 2018.

Bij dit memo wordt een tabel gepresenteerd met de gerealiseerde lasten vanuit het oog van de Uitvoeringsorganisatie VT Haaglanden voor het GR deel. Deze lasten vormen de grondslag voor de definitieve afrekening. De kolommen onder *lasten 2018* betreffen de begrote & gerealiseerde lasten voor de taken van de uitvoeringsorganisatie VT. De kolom voorstel eindafrekening bevat de nog in rekening te brengen lasten bij de GR. Dit voorstel zal hier onder worden toegelicht.

Eindafrekening VT taken

Voor de VT taken geldt een vaste prijs op basis van de begrote kosten en vindt, behoudens wanneer afspraken over risicoverrekening in werking treden, bij de jaarrekening geen afrekening plaats. Voor 2018 zijn conform artikel 24 eerste lid van de GR vanuit de uitvoeringsorganisatie VT de vooraf afgesproken diensten bij de GR in rekening gebracht op basis van de vooraf overeengekomen vergoeding (begroting + begrotingswijziging). Dit bedroeg € 10.790.000.

Op basis van het geprognosticeerde resultaat voor de primaire taken (punt 1 t/m 5a) blijkt een tekort te ontstaan. Dit tekort heeft, voornamelijk, betrekking op de toename van het aantal meldingen. In het AB is reeds toegekend dat voor deze stijging extra inzet gepleegd mag worden.

In het AB van 9 april 2018 is een voorstel volumestijging en flexibele schil voor begrotingsjaar 2018 Veilig Thuis *besproken* naar aanleiding van de toename van het aantal meldingen.

Het voorstel luidde:

"Om de groei van het volume in 2018 op te vangen wordt een deel van de meldingen (met een onderzoekscomponent) in 2018 weggezet bij deze externe partij. De meldingen met een onderzoekscomponent (dossiers) zijn ongeveer een derde van de meldingen (circa 77 dossiers) over de eerste twee maanden van 2018. De kosten voor het uitbesteden van deze meldingen bedragen circa 128.000 euro; en bij verdere stijging van het volume in 2018 loopt dit bedrag verder op. Dit leidt tot een toename van de uitgaven van Veilig Thuis Haaglanden in 2018."

Het AB heeft in de dezelfde vergadering ingestemd om het voorstel onderdeel te laten zijn van de begrotingswijziging 2018 VT en deze zodanig toe te zenden aan de raden en colleges B&W van de aan de GR GGD en VT Haaglanden deelnemende gemeenten.

In het AB van 9 juli 2018 heeft het AB ingestemd met de begrotingswijziging 2018 GR GGD en VT Haaglanden en deze vastgesteld. Daarmee is ook bovenstaand voorstel vastgesteld.

De uiteindelijke realisatie van deze flexibele schil bedraagt circa € 1.650.000. Het resultaat van de flexibele schil wordt gedrukt doordat er binnen de structurele middelen overschotten zijn doordat er gedurende 2018 geen volledige bezetting was. De inhuur naar aanleiding van de flexibele schil blijkt derhalve deels vervanging te zijn geweest voor vacatureruimte. Daarnaast is extra capaciteit ingehuurd

voor de toename voor de meldingen. Deze extra inzet ad € 1.044.000 moet met de eindafrekening in rekening worden gebracht bij de GR.

Daarnaast blijkt voor de indirecte personele kosten voor Veilig Thuis (punt 6) eveneens een tekort te ontstaan. Dit tekort ontstaat o.a. door noodzakelijke extra inzet die eveneens samenhangt het opvangen van de stijging van het aantal meldingen. Dit betreft de advieskosten voor de verschillende maatregelen die getroffen (zullen) worden om de ontwikkelingen het hoofd te bieden (o.a. het door het AB gevraagde Plan van Aanpak VT). Deze extra inzet ad € 85.000 zal, omdat dit geen onderdeel is van de afrekenregels, niet worden meegenomen in de eindafrekening aan de GR. Het tekort ontstaat daarnaast de helft van de lasten van de overstijgende ondersteuning GR (de andere helft wordt benoemd in de eindafrekening GGD). Op verzoek van de GR Controller loopt dit bedrag mee met dit memo. Formeel gezien is het geen onderdeel van de eindafrekening. *Derhalve stelt de Gemeente Den Haag voor op het bedrag ad € 77.000 te verrekenen*

Voor wat betreft de lasten die betrekking hebben op de Incidentele kosten 2018 (punt 5b) evenals de toerekening OCW- en DH brede lasten (punt 7) is de Gemeente Den Haag van mening dat er geen eindafrekening plaats hoeft te vinden van de ontstane verschillen. Deze verschillen hebben 2 oorzaken. Allereerst blijkt dat de frictiekosten voor de inhuizing van VT hoger uit vallen dan verwacht (€144.000). Omdat er door het AB is afgesproken dat er maximaal € 300.000 beschikbaar is voor 2018 en de Gemeente Den Haag niet eerder een risicowaarschuwing heeft afgegeven zal dit tekort niet worden afgerekend met de GR. Daarnaast blijkt er een verschil te ontstaan door de verschillende afwikkelingen van interne doorbelastingen. Dit bedraagt € 110.000. Omdat er afspraken zijn over de toerekening van deze lasten (bedrag per fte) zal dit verschil eveneens niet worden afgerekend met de GR.

Samenvatting (Nog te betalen/ontvangen)

Voorlopige afrekening tussen GR en Den Haag	
GR begroting VT taken	€ 10.790.000
Eindafrekening Primaire taken VT (1 t/m5a)	€ 1.043.000
Voorstel verrekening Indirecte kosten VT (BBV Overhead) + Overstijgende ondersteuning GR	€ 77.000
Totaal in rekening te brengen bij de GR	€ 11.910.000
Reeds door Gemeente Den Haag als voorschot in rekening gebracht bij de GR	-/- € 10.790.000
Nog te betalen door de GR t.b.v. eindafrekening programma VT	€ 1.120.000

Bijlage 1 'Boekingsaanwijzing' voor GR

	Taken	In rekening gebracht bij GR op basis van begroting (A)	Eindafrekening cf Financieel Statuut (B)	Voorstel verrekening ('C)	Totaal in rekening te brengen bij GR t.b.v. eindafrekening (D) = (A+B+C)
1.	Meldingen	6.155.000	930.000		7.085.000
2.	Advies	546.000	114.000	-	660.000
3.	Coördinatie en huisverbod	417.000	78.000	-	495.000
4.	Voorlichting	15.000	-8.000	-	7.000
5 a.	Totaal overhead specifiek VT Taken + Incidentele kosten 2018	384.000	-71.000	-	313.000
5 b.	Frictiekosten	300.000	-	-	300.000
6.	Indirecte kosten VT (BBV Overhead) + Totaal overstijgende ondersteuning GR*	924.000	-	77.000	1.001.000
7.	Toerekening OCW- en DH brede lasten (overheadtoeslag)	2.048.000	-	-	2.048.000
		10.790.000	1.043.000	77.000	11.910.000

Bijlage 2 Overzicht lasten 2018 per taak

	Taken	lasten 2018:			Eindafrekening cf Financieel statuut (D)	Voorstel verrekening (E)	Resultaat UO na verwerking eindafrekening (C+D+E)
		Begroting (A)	Gerealiseerd (B)	Afwijking met begroting (C) = (A-B)			
1.	Meldingen	6.155.000	7.085.000	-930.000	930.000	-	-
2.	Advies	546.000	660.000	-114.000	114.000	-	-
3.	Coördinatie en huisverbod	417.000	495.000	-78.000	78.000	-	-
4.	Voorlichting	15.000	7.000	8.000	-8.000	-	-
5 a.	Totaal overhead specifiek VT Taken + Incidentele kosten 2018	384.000	313.000	71.000	-71.000	-	-
5 b.	Frictiekosten	300.000	444.000	-144.000	-	-	-144.000
6.	Indirecte kosten VT (BBV Overhead) + Totaal overstijgende ondersteuning GR*	924.000	1.086.000	-162.000	-	77.000	-85.000
7.	Toerekening OCW- en DH brede lasten (overheadtoeslag)	2.048.000	2.158.000	-110.000	-	-	-110.000
		10.790.000	12.248.000	-1.459.000	1.043.000	77.000	-339.000

Begroting

In kolom is zijn de begrote lasten verantwoord. Deze wijken af van de begroting die in december 2017 is vastgesteld door het algemeen bestuur. Hierna zijn namelijk nog enkele begrotingsmutaties geweest. In bijlage 3 'Overzicht opbouw begroting/getoonde budgetten' is dit verder weergegeven.

BTW

In kolom B zijn de gerealiseerde kosten verantwoord. Deze zijn incl. een bedrag van € 98.000 aan doorgeschoven BTW. Dit is BTW die bij de UO in rekening is gebracht bij de activiteiten (kostendragers) en die doorgefactureerd wordt aan de GR. Op basis van de transparantieregeling mag deze btw worden doorgeschoven aan de deelnemer waar de btw naar beoordeling van de deelnemer mogelijk gecompenseerd kan worden bij het BCF. De aparte opgave per deelnemers zal aan de GR worden verstrekt.

Gemeente Den Haag
Accountantsdienst
Handtekening: *[Handtekening]*
21-29-3-19

Bijlage 3 Overzicht opbouw begroting/getoonde budgetten

	Taken	Begroting Primair	Begrotings wijziging	Begroting totaal
1.	Meldingen	5.788.000	367.000	6.155.000
2.	Advies	546.000		546.000
3.	Coördinatie en huisverbod	417.000		417.000
4.	Voorlichting	15.000		15.000
5 a.	Totaal overhead specifiek VT Taken + Incidentele kosten 2018	384.000		384.000
5 b.	Friciekosten	300.000		300.000
6.	Indirecte kosten VT (BBV Overhead) + Totaal overstijgende ondersteuning GR*	999.000	-75.000	924.000
7.	Toerekening OCW- en DH brede lasten (overheadtoeslag)	1.943.000	105.000	2.048.000
		10.393.000	397.000	10.790.000