

Geachte raad,

Hierbij ontvangt u informatie over het voorlopig rekeningresultaat 2018 van de Gemeenschappelijke Regeling Gemeentelijke Gezondheidsdienst en Veilig Thuis Haaglanden ten behoeve van uw gemeentelijke jaarrekening.

Indien u tevens prijs stelt op een hard copy van het bijgevoegde document kunt u uw verzoek hiervoor richten aan ondergetekende.

Met vriendelijke groet,

Els Busker-Huysen

Secretariaat,

Gemeenschappelijke Regeling GGD en VT Haaglanden

M: 06 - 23 15 33 43

E: els.busker@ggdhaaglanden.nl

Werkdagen: maandag t/m donderdag



Gemeenschappelijke Regeling GGD en VT Haaglanden
Westeinde 128
2512 HE Den Haag

De disclaimer van toepassing op e-mail van de gemeente Den Haag vindt u op:
<http://www.denhaag.nl/disclaimer>



BEZOEKADRESSEN
GGD Haaglanden
Westeinde 128
2512 HE Den Haag

POSTADRES
Postbus 16130
2500 BC Den Haag
T (088) 355 01 00
info@ggdhaaglanden.nl

Veilig Thuis Haaglanden
Waideck Pyramontkade 872
2518 JS Den Haag

T (070) 346 97 17 /
0800-2000
info@veiligthuishaaglanden.nl

Afdeling: Bestuur

Aan de raad van de gemeente

Uw brief van:

Uw kenmerk:

Ons kenmerk: OCW/2019.792

Aantal bijlagen:

Datum: 14 februari 2019

Inlichtingen bij: F. Wieles

Doorkiesnummer: 06-50030389

Onderwerp: Voorlopig rekeningresultaat 2018 GR
GGD en VT Haaglanden ten behoeve
van gemeentelijke jaarrekeningen;
tevens opgave ten behoeve van BCF

Geachte raad,

Conform artikel 25, tweede lid, van de GR GGD en Veilig Thuis Haaglanden ontvangt u hierbij informatie over het voorlopig rekeningresultaat 2018 van de GR ten behoeve van uw gemeentelijke jaarrekening.

De informatie in deze brief is gebaseerd op de concept eindafrekeningen van de gemeente Den Haag voor de taken die in opdracht van de GR zijn uitgevoerd. Deze concept eindafrekeningen betreffen ramingen van geprognosticeerde resultaten en voorstellen voor afwikkeling van verschillen. De in deze brief gepresenteerde cijfers zijn dus nog voorlopig, onder voorbehoud van:

- De definitieve eindafrekening, met accountantsverklaring van de gemeente Den Haag
- Definitieve instemming door het Dagelijks Bestuur met de definitieve eindafrekening en verwerking in de jaarstukken van de GR
- Vaststelling van de jaarstukken van de GR, met accountantsverklaring van de GR.

Voorlopig resultaat Regionale GGD-taken

De voorlopige eindafrekening laat op het programma GGD een nadeel zien ten laste van de GR van ca. €160.000 excl. BTW (stand per 14-01-2019). Dit nadeel is volledig verklaard uit afwijkingen in de gerealiseerde hoeveelheden plustaken die achteraf op p*q basis worden afgerekend door Den Haag met de GR en door de GR met de deelnemende gemeenten.

Voorlopig resultaat VT

Het verwachte nadeel op het programma VT bedraagt ca. €939.000 (stand per 15-01-2019). Dit nadeel hangt samen met de in 2018 door het Algemeen Bestuur beschikbaar gestelde flexibele schil en bijkomende indirecte kosten. Daarnaast worden de verschillen van in totaal €516.000 op de overhead specifiek VT Taken, incidentele kosten 2018 en toerekening OCW- en DH-brede lasten door de Gemeente Den Haag eerst nader geanalyseerd, voordat kan worden besloten of eindafrekening plaats dient te vinden. Het resultaat wordt gecommuniceerd via de definitieve eindafrekening.

BTW-heffing op forensische geneeskunde

Het GR-takenpakket bevat één taak, te weten forensische geneeskunde (Taken Wet op de lijkbezorging), die door de fiscus wordt aangemerkt als BTW-belaste ondernemersactiviteit. De gemeente Den Haag moet BTW in rekening brengen over de vergoeding voor deze taak. Volgens informatie van de gemeente Den Haag gaat het om ca. € 98.000 te heffen BTW. Tot en met 2017 werd deze te verwachten BTW-heffing expliciet vermeld in de GR-begroting. Helaas bevat de begroting 2018 deze informatie niet, waardoor deze BTW nog niet meegenomen bij de bevoorschotting door gemeenten aan de GR. Desalniettemin geldt nog altijd hetzelfde regime en zal de eindafrekening per gemeente incl. BTW plaats vinden op basis van de realisatiecijfers 2018.

Als gevolg van de voorlopige eindafrekeningen en BTW-plicht is te verwachten, dat bij de jaarrekening 2018 van de GR een nacalculatie van de gemeentelijke bedragen aan de orde zal zijn. Rekening houdend met spelregels voor de bijdragenberekening is de te verwachten nacalculatie als volgt:

Nacalculatie bijdragen (indicatie) Bedragen x € 1.000	Totaal	Delft	D-H	L-V	M-D	P-N	Rsw	Wa	We	Ztm
Programma GGD	160 N	4 N	98 N	12 N	4 N	13 N	12 N	2 V	14 N	6 N
Programma VT	939 N	89 N	610 N	39 N	6 N	22 N	31 N	12 N	43 N	86 N
BTW op Taken Wet op de lijksbezorging	98 N	9 N	53 N	8 N	1 N	4 N	6 N	3 N	6 N	9 N

BTW Compensatie Fonds

Het merendeel van de GR-taken betreft BTW-vrijgestelde ondernemersactiviteiten en niet-BTW-belastbare overheidsactiviteiten. Daarover heft Den Haag geen BTW aan de GR. Bij deze taken is eventueel wel sprake van inkoop-BTW (door Den Haag te betalen bij inhuur en inkoop). De voor overheidsactiviteiten betaalde inkoop-BTW kan worden gecompenseerd bij het BTW Compensatie Fonds (BCF). Een deel van deze kosten is opgenomen in de vergoeding aan Den Haag en de bijdragen van deelnemende gemeenten. Op die manier worden deze kosten op grond van de zogenaamde transparantieregeling doorgeschoven naar uw gemeente, zodat u deze als BTW-post kunt opvoeren in de Opgaaf BCF. Voor uw gemeente betekent dit per saldo een kostenverlaging.

Volgens informatie van de gemeente Den Haag bevat uw bijdrage over 2018 aan de Gemeenschappelijke regeling GGD en Veilig Thuis Haaglanden onderstaand bedrag aan compensabele BTW:

Opgave t.b.v. BTW Compensatie Fonds	Totaal	Delft	D-H	L-V	M-D	P-N	Rsw	Wa	We	Ztm
In begrote deelnemersbijdragen inbegrepen compensabele inkoop- BTW	232.252	21.885	128.982	13.349	3.006	8.851	9.588	4.533	17.623	24.435

Aanvullend DUVO-middelen 2018

Naast de eindafrekening zal in de jaarrekening van de GR rekening worden gehouden met aanvullende, niet begrote, centrumgemeentebijdragen aan het VT-programma. De centrumgemeenten Den Haag en Delft hebben eind 2018 respectievelijk € 908.000 en € 175.231 beschikbaar gesteld uit aanvullende DUVO-middelen. Deze bedragen zijn overgemaakt aan de GR om in 2019 te worden besteed aan de voorbereiding op intensivering van de meldcode. Indien deze middelen in de jaarrekening 2018 worden gereserveerd voor uitgaven 2019 zijn er geen gevolgen voor het uiteindelijke rekeningresultaat.

Hoogachtend,
namens het Dagelijks Bestuur van de GR GGD en VT Haaglanden,


A. Lugthart
Voorzitter