

AGENDAPUNT 2022.07.06/ 5**AB 260**

Voorstel voor de vergadering van:	het Algemeen Bestuur GGD regio Utrecht
Datum vergadering:	06-07-2022
Onderwerp:	Bestemmingsreserve Versterking AVG
Portefeuillehouder:	Menno Tigelaar
Indiener:	Rik Verkerk
Bijlage:	-

Gevraagd besluit

Het algemeen bestuur van GGDrU besluit:

- De bestemmingsreserve Versterking AVG op te heffen en het resterende saldo van €277.000 vrij te laten vallen ten gunste van de Algemene Reserve Publieke Gezondheid.
- De voorziening Koopverlof in te stellen, daarin een bedrag van €199.319 te storten en datzelfde bedrag ten laste te laten komen van de exploitatie 2021.
- Een bedrag van €670.867 uit de voorziening groot onderhoud vrij te laten vallen ten gunste van de exploitatie 2021 en het Algemeen Bestuur voor te stellen een bestemmingsreserve 'Renovatie De Dreef 5' te vormen en daarin een bedrag van €670.867 te storten.

Toelichting

In de vergadering van het dagelijks bestuur van 23 februari 2022 is deze notitie aan de orde geweest en is besloten deze ter vaststelling door te zetten aan de vergadering van het Algemeen Bestuur van 30 maart 2022. Deze notitie is echter abusievelijk niet op de AB-agenda van 30 maart 2022 gekomen. Om die reden wordt deze notitie alsnog ter vaststelling aangeboden aan het Algemeen Bestuur van 6 juli 2022. Tijdens de vergadering van het AB van 30 maart is reeds ingestemd met het voorstel tot resultaatsbestemming 2021, zijnde:

- €85.677 te onttrekken aan de bestemmingsreserve JGZ
- €670.867 te storten in de nieuw te vormen bestemmingsreserve 'Renovatie De Dreef 5'
- €20.605 te onttrekken aan de algemene reserve publieke gezondheid;

Bestemmingsreserve Versterking AVG

Tijdens de vergadering van 31 maart 2021 heeft het Algemeen Bestuur het resultaatsbestemmingsvoorstel 2020 goedgekeurd om €277.000 in de nieuw te vormen bestemmingsreserve Versterking AVG te storten. De reden hiervoor was:

"In het ombuigingsplan 2020-2025 is een eerste reservering van middelen ad €50.000 opgenomen ter dekking van de kosten van maatregelen voortkomend uit de AVG. De structurele kosten voortkomend uit de verdere aanvullend noodzakelijke versterking komen uit op €277.000. Voorgesteld wordt om dit bedrag voor 2021 te bestemmen in een nieuw te vormen bestemmingsreserve 'Versterking AVG'. In 2021 zal een bestuurlijk voorstel worden geagendeerd hoe de structurele dekking hiervan vanaf 2022 vorm kan krijgen."

Het voorstel voor structurele dekking is vervolgens besproken tijdens de vergadering van het Algemeen Bestuur van 23 juni 2021. Het AB heeft in die vergadering ingestemd met een structurele verhoging van de inwonerbijdrage en de kindbijdrage per 1-1-2022 waarmee structurele dekking is geborgd. Dit brengt met zich mee dat het aanhouden van de bestemmingsreserve 'Versterking AVG' per 1-1-2022 niet meer nodig is.

In de begrotingswijziging 2021-1 werd uitgegaan van een onttrekking uit bestemmingsreserve Versterking AVG van €88.000 ter dekking van de loonkosten van de Chief information security officer (Ciso). Deze onttrekking heeft echter niet plaatsgevonden aangezien het niet is gelukt de Ciso nog in 2021 aan te stellen. Per ultimo 2021 resteert in deze bestemmingsreserve daarom het volledige bedrag van €277.000.

Aangezien per 1-1-2022 de kosten voortkomend uit de Versterking AVG structureel gedekt zijn is het doel op basis waarvan de bestemmingsreserve is gevormd vervallen per 2022. Het BBV (Besluit Begroting en Verantwoording) stelt dat *"wanneer het doel op basis waarvan een reserve of voorziening gevormd is op enig moment vervalt de reserve of voorziening dient te worden opgeheven. Het instellen of opheffen van reserves en voorzieningen dient plaats te vinden bij afzonderlijk besluit van het Bestuur. Het is aan het Bestuur om te bepalen of aan de vrijgevallen middelen een andere bestemming wordt gegeven of dat het ten gunste komt van de overige reserve"*

Het voorstel is daarom om de bestemmingsreserve Versterking AVG op te heffen en het saldo vrij te laten vallen ten gunste van de Algemene Reserve Publieke Gezondheid.

Voorziening Koopverlof

In het BBV is opgenomen dat jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van gelijk volume niet worden opgenomen in de voorzieningen c.q. de overlopende passiva. Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen waarvan het jaarlijkse bedrag geen gelijk volume heeft, dient wél een voorziening te worden gevormd. GGDrU had nog geen voorziening gevormd voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen met een ongelijk jaarlijks volume. Alleen onder de noemer 'Schatting contante waarde saldo niet opgenomen vakantiedagen (uren x gemiddeld uurloon)' bij de niet uit de balans blijvende verplichtingen werd hier afgelopen jaren aan gerefereerd. De vorige accountant heeft dit de afgelopen jaren een goede werkwijze gevonden. Deze accountant heeft echter bij de jaarrekening 2020 wel het Bestuur aandacht gevraagd voor deze post aangezien deze de laatste jaren steeds verder is opgelopen. Als deze trend zich verder zou doorzetten moet dit bedrag als last worden genomen conform BBV. Ook de huidige accountant stelt zich op het standpunt dat een Voorziening koopverlof dient te worden gevormd zodat voldaan wordt aan de vereisten uit het BBV. De benodigde hoogte van de voorziening is vastgesteld op €199.319.

Het voorstel is daarom te besluiten tot het instellen van de voorziening koopverlof, daarin een bedrag van €199.319 te storten en dit ten laste te laten komen van het resultaat van 2021.

Voorziening groot onderhoud

Op basis van het meerjarenonderhoudsplan (MJOP) 2016-2025 doteert GGDrU jaarlijks €60.000 aan de voorziening groot onderhoud. Per ultimo 2021 bedraagt deze voorziening €765.207. Dit bedrag is hoger dan noodzakelijk op basis van het MJOP 2016-2025. Ook voorgaand jaar was dat het geval. De toenmalige accountant heeft echter aangegeven

dat het surplus (bedrag boven het noodzakelijke bedrag) kon blijven staan in de voorziening. GGDrU had hier ook expliciet om verzocht met als reden dat dit surplus kon worden aangewend ter dekking van eenmalige kosten voortkomend uit de renovatie van De Dreef 5 in Zeist (zoals ook telkens opgenomen in de projectcalculaties). De huidige accountant onderschrijft de werkwijze om de eenmalige kosten gelinkt aan de renovatie (afboeking resterende boekwaarde eerdere verbouwing en sloopkosten nog uit te voeren renovatie) via het surplus financieel af te dekken, maar laat weten dat het op basis van de BBV-richtlijnen niet mogelijk is dat surplus in de voorziening groot onderhoud te laten staan. De oplossing hiervoor is het surplus te laten vrijvallen uit de voorziening groot onderhoud per 31-12-21 (wat een incidentele resultaatsverbetering over 2021 tot gevolg heeft) en via de resultaatsbestemming 2021 datzelfde bedrag te bestemmen voor de nieuw te vormen bestemmingsreserve 'Renovatie De Dreef 5'.

Het voorstel is daarom te besluiten tot het laten vrijvallen van het surplus van €670.867 uit de voorziening groot onderhoud en het Algemeen Bestuur via de resultaatsbestemming 2021 te verzoeken goedkeuring te verlenen aan het vormen van de nieuwe Bestemmingsreserve Renovatie De Dreef 5 en daarin €670.867 te storten.

Financiële consequenties

Bestemmingsreserve Versterking AVG: Na het bestuursbesluit tot opheffen van de bestemmingsreserve worden de vrijkomende middelen niet ten gunste van de exploitatie gebracht en maken daardoor geen onderdeel uit van de resultaatsbepaling. Het resultaat wordt toegevoegd aan het resultaat na bestemming. Na instemming tot het laten vrijvallen van de middelen ten gunste van de Algemene Reserve worden de middelen toegevoegd aan de Algemene Reserve Publieke Gezondheid.

Voorziening Koopverlof: Na het bestuursbesluit tot instellen van de voorziening koopverlof en het storten van €199.319 in deze voorziening zal GGDrU de voorziening vormen, het bedrag van €199.319 daarin storten en datzelfde bedrag als kosten opnemen in de exploitatie van verslagjaar 2021.

Voorziening groot onderhoud: Na het bestuursbesluit tot het laten vrijvallen van het surplus zal een bedrag van €670.867 vrijvallen ten gunste van de exploitatie 2021. In het resultaatsbestemmingsvoorstel 2021 wordt het Algemeen Bestuur gevraagd haar goedkeuring te verlenen aan het vormen van een nieuwe bestemmingsreserve 'Renovatie De Dreef 5' en het storten daarin van een bedrag van €670.867

Verdere behandeling

Geen