



Behoort bij

eg.nr: 527108
d.d. : 16-12-05

Jaarstukken 2004

**Gemeenschappelijke
Gezondheidsdienst
Zuid-Holland West**

Juni 2005

Inhoudsopgave jaarstukken 2004

Pagina

1. Inleiding	5
2. Jaarverslag	8
2.1. Algemeen	8
2.2. Verplichte paragrafen	8
3. Jaarrekening	13
3.1 Balans	14
3.2. Rekening van baten en lasten	16
3.3. Grondslagen voor financiële verslaggeving	17
3.4. Toelichting op de balans	19
3.5. Toelichting op de rekening van baten en lasten	24
3.6. Accountantsverklaring	25
 Bijlagen	
- Productrekeningen in één oogopslag	27
- Overzicht gemeentelijke bijdragen	29
- Informatie per productgroep	33
- Kostenverdeelstaat en toelichting	90
- Staat van vaste activastaat	92
- Staat van opgenomen langlopende geldleningen	93
- Staat van herkomst en besteding van middelen	94
- Begrote en werkelijke formatie, salariskosten en overige personeelskosten	96
- Slotbrief	98

2005 deelnemen aan het volwassenenonderzoek (bij elkaar ongeveer € 120.000), een deel toe te voegen aan de algemene reserve (€ 200.000) als weerstandsvermogen en een deel terug te betalen aan de gemeenten.

Daarmee ziet de bestemming van het resterende resultaat er als volgt uit:

Resterend resultaat 2004	€	639.000
Af: Reserveren voor pilot ECD	-/- €	40.000
Af: Reserveren voor Volwassenenonderzoek	-/- €	80.000
Af: Storting in de algemene reserve t.b.v. het weerstandsvermogen	-/- €	200.000
Verrekenen met gemeenten	€	319.000

Kosten in verband met het niet toetreden van de 3B-gemeenten

In de eerste jaren is de afbouw sneller verlopen dan gepland, zodat van de gelden die zijn ontvangen van de 3B-gemeenten in 2003 een bedrag overblijft. De egalisereserve is vanaf 2004 ingezet voor de dekking van kosten waarvan de afbouw achterblijft bij de planning. Er zijn in de begroting 2005 maatregelen genomen voor afbouw van kosten. Dit zal verder worden doorgezet in 2006. Vanaf de begroting 2007 wordt er vanuit gegaan dat de kosten volledig zijn afgebouwd. Tot 2007 zijn er voldoende middelen in de 3B-reserve aanwezig om de nog niet afgebouwde kosten te kunnen dekken.

In 2004 heeft de rechtbank een uitspraak gedaan m.b.t. het geschil over de afbouw van kosten met de 3B-gemeenten. Deze uitspraak sluit aan bij de uitspraak van de Provincie Zuid-Holland. Tegen deze uitspraak is geen beroep aangetekend. Derhalve zijn hieraan voor de GGD geen nieuwe consequenties verbonden.

Toerekening kosten aan producten

Bij de opstelling van de jaarrekening zijn de kosten op de volgende manier aan de diverse taken/producten toegerekend.

Van de beschikbare formatie zijn eerst de uren toegerekend aan de markt- en plustaken. De overblijvende formatie is ingezet voor het basispakket. Deze formatie is aan de basisproducten toegerekend in verhouding tot de geraamde uren. De productiegegevens van de basisproducten (de output) kunnen daarom niet in relatie worden gebracht met de aan de basisproducten toegerekende kosten (de input).

De producten van de JGZ zijn in de begroting en daardoor ook in de jaarrekening nog opgenomen volgens de oude indeling van de voormalige GGD-en Delfland en West-Holland terwijl wel volgens de nieuwe werkwijze is gewerkt. In de loop van 2004 heeft een overgang naar een uniforme registratie binnen de JGZ plaatsgevonden.

De eerste helft 2004 (tot medio augustus 2004) is gebruik gemaakt van meerdere registratiesystemen. De diversiteit van deze systemen is oorzaak geweest van onvoldoende controle mogelijkheden op de volledigheid van cijfers en productie in 2004. Gegevens zijn hierdoor niet te herleiden volgens de productbegroting 2004.

Na medio augustus 2004 is standaardisering ingezet en zijn zowel de werkwijzen als de automatisering van het ondersteunende administratieve systeem geuniformeerd. Hierdoor is de registratie volgens de nieuwe werkwijze (LBTP) reeds ingezet als aanloop tot de begroting 2005. In de begroting 2005 zijn de JGZ-producten volgens de landelijke benchmark opgenomen. In 2005 is er pas sprake van een uniforme registratie.

Mede doordat de nieuwe werkwijze gefaseerd is ingevoerd, is 2004 een overgangsjaar, zowel met betrekking tot de inhoud, de begrotingssystematiek als de bedrijfsvoering.

In 2004 kan aangegeven worden dat alle scholen onderzocht zijn.

1. Inleiding

Overeenkomstig artikel 41 van de gemeenschappelijke regeling van de GGD Zuid-Holland West bieden wij u hierbij aan de jaarstukken 2004.

De begroting 2004 voldoet niet aan de BBV-voorschriften. Derhalve zal de rekening 2004 slechts ten dele aan deze nieuwe voorschriften voldoen. Bij de rekening voor het jaar 2005 zal daarin een stap voorwaarts worden gemaakt.

Voor de productiegegevens 2004 van de diverse producten van de GGD wordt verwezen naar de bijlagen (productbladen) bij deze jaarstukken.

Aan een uitgebreid jaarverslag wordt op dit moment gewerkt en zal na de zomervakantie worden afgerond en vervolgens aan uw bestuur worden aangeboden.

De jaarrekening 2004 sluit voor wat betreft de reguliere exploitatie met een voordelig saldo van € 1.169.000. Dit bedrag is vertekend, omdat op grond van de BBV-voorschriften een bedrag van € 530.000 wegens nog te betalen vakantiegelden en verlofuren aan het resultaat is toegevoegd. Deze posten waren tot en met de jaarrekening 2003 op de balans opgenomen als verschuldigde bedragen.

Het overschot wordt onder andere veroorzaakt door:

- De vrijval in 2004 van de op de balans per 31-12-2003 opgenomen bedragen voor verschuldigde vakantiegelden en verlofuren (€ 530.000)
- Lagere salariskosten als gevolg van verschillen tussen de wijze van raming van de salarissen en de werkelijke salariskosten (± € 200.000)
- Lagere rentekosten (in verband met de op handen zijnde herhuisvesting zijn twee langlopende leningen omgezet naar een kortere looptijd met een veel lager rentepercentage; uitstel investeringen i.v.m. uitstel herhuisvesting, extra rente-opbrengsten i.v.m. latere afrekening met gemeenten, renteopbrengst van reserves) (± € 150.000)
- Lagere huisvestingskosten in verband met nog niet gerealiseerde herhuisvesting (± € 100.000)
- Uitgestelde investeringen I en A inclusief internet/intranet (prioritering aan primair proces) (± € 50.000)
- Extra opbrengsten van aanvullende diensten, die niet waren geraamd in de begroting (± € 35.000)

Voor een nadere verklaring van deze posten wordt verwezen naar de toelichting op de resultatenrekening.

Bestemmingsreserve verschuldigde vakantiegelden en verlofuren

Volgens de nieuwe BBV-voorschriften is het niet meer toegestaan om de verschuldigde vakantiegelden en de kosten van nog niet opgenomen verlofuren op de balans te zetten als verschuldigde bedragen. Het bedrag dat in feite verschuldigd is per 31-12-2004 bedraagt € 530.000 (verlofuren € 327.000 en vakantiegelden € 203.000).

De verschuldigde bedragen per 31-12-2003 zijn in 2004 aan het resultaat toegevoegd.

De GGD verzoekt het bestuur akkoord te gaan om voor de verschuldigde bedragen per 31-12-2004 een bestemmingsreserve te vormen ten laste van het resultaat 2004.

Daarmee wordt het resultaat 2004 teruggebracht van € 1.169.000 naar € 639.000.

Voor de bestemming van het resterende resultaat van € 639.000 zal een voorstel aan uw bestuur gedaan worden. Daarin zal zoals in de lijn van de bestuursvergadering van mei 2005 is aangegeven o.a. worden meegenomen om een deel te reserveren voor de pilot ECD (Electronisch Cliënten Dossier) en het nog in

Overig

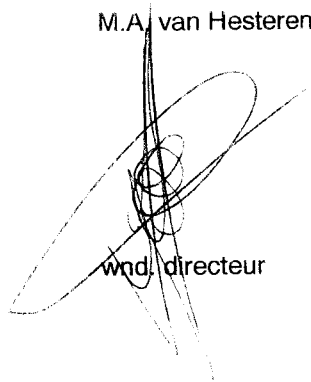
De GGD Zuid Holland West beschikt nog niet over een treasurystatuut waardoor er nog geen treasuryparagraaf in de jaarrekening is opgenomen. In 2005 is dit door de GGD opgepakt. Zowel het treasurystatuut als de financiële- en controleverordening zullen in het najaar aan het bestuur ter vaststelling worden voorgelegd, zodat de treasuryparagraaf in de jaarrekening van 2005 meegenomen kan worden.

Gemeentelijke bijdragen

De gemeentelijke bijdragen van de 8 afzonderlijke gemeenten zijn in de begroting 2004 berekend op basis van een vast bedrag per inwoner, waarbij de afspraken die tijdens de fusie gemaakt zijn ten aanzien van de WVG en TBC (Wassenaar), gewaarborgd zijn. Zoals bekend is per 1 januari 2004 het aantal aan de gemeenschappelijke regeling deelnemende gemeenten teruggebracht van 13 naar 8 in verband met samenvoegingen van gemeenten.

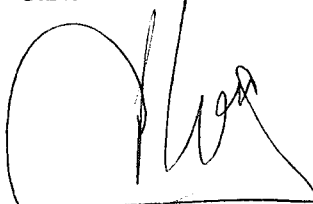
Zoetermeer, 21 juni 2005,

M.A. van Hesteren

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized 'M' and 'A' intertwined, with a horizontal line extending to the right.

wnd. directeur

C.B.J.M. Swarte

A handwritten signature in black ink, featuring a large, circular 'C' followed by a series of loops and a long horizontal stroke at the bottom.

wnd. controller

2. Jaarverslag

2.1 Algemeen

Op grond van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten dient er programmaverantwoording opgesteld te worden. In de programmaverantwoording moet worden ingegaan op:

- de mate waarin de doelstellingen van de GGD voor 2004 zijn gerealiseerd en;
- de wijze waarop getracht is de beoogde maatschappelijke effecten te bereiken.

Dit veronderstelt dat er in de begroting een programmaplan is opgesteld, waarin onder andere de doelstellingen en beoogde maatschappelijke effecten zijn opgenomen. Dit is niet het geval. Immers de begroting is in 2003 opgesteld, toen van een verplichting tot het opstellen van een programma nog geen sprake was.

Voor wat betreft de realisatie van de producten in 2004 door de sectoren Algemene gezondheidszorg en Gezondheidsbevordering wordt verwezen naar de informatie bij de productgroepen in de bijlagen bij de jaarstukken.

Voor de JGZ-producten wordt verwezen naar hetgeen in de inleiding is verklaard. Daarbij wordt hier nogmaals aangegeven dat in het verslagjaar alle scholen zijn onderzocht.

2.2. Verplichte paragrafen

2.2.1. Algemeen

Onder de verplichte paragrafen zijn alleen de paragrafen opgenomen die van toepassing zijn voor de GGD Zuid-Holland West. Derhalve zijn de paragrafen lokale heffingen, verbonden partijen en grondbeleid niet opgenomen.

2.2.2. Weerstandsvermogen

Deze paragraaf geeft een indicatie in hoeverre het vermogen van de GGD toereikend is om financiële tegenvallers op te vangen. Hiertoe wordt er aandacht geschonken aan de omvang van het weerstandsvermogen en de risico's van de GGD.

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen bestaat uit middelen en mogelijkheden waarover de GGD beschikt om niet geraamde kosten die onverwachts en substantieel zijn af te dekken. Het weerstandsvermogen van de GGD ZHW wordt bepaald door de omvang van de (bestemmings)reserves.

Risico's

Hieronder volgt een overzicht van de niet-kwantificeerbare risico's van de GGD.

Voor het algemeen en dagelijks bestuur, voor de gemeenten, maar ook voor de dienst is het van belang inzicht te hebben in deze risico's, waarbij zo mogelijk is aangegeven of, en zo ja, op welke wijze deze risico's worden afgedekt.

Niet-kwantificeerbare risico's:

Een aantal risico's behoren tot normale bedrijfsrisico's. Deze worden hierna opgesomd maar niet verder toegelicht. Afdekking van dit soort risico's zou kunnen plaatsvinden door het vormen van reserves en voorzieningen.

Bedrijfsrisico's:

Onder deze risico's vallen o.a. wijzigingen in het sociale verzekeringsstelsel voor het overheidspersoneel, periodieke aanpassingen rentepercentages van vaste geldleningen, glasschade gebouwen, schade door

inbraak en diefstal, schade door toenemende vandalisme, kosten van juridische bijstand, krapte op de arbeidsmarkt, omzetsdalingen van de aanvullende diensten waardoor frictieformatie kan ontstaan. Ook voor opvang van bovenmatig ziekteverzuim en pieken van zwangerschaps-, bevallings- en ouderschapsverlof zijn geen middelen aanwezig. Deze risico's zijn niet of onvoldoende afgedekt en kunnen leiden tot het niet kunnen realiseren van de productieafspraken binnen de vastgestelde budgetten of in voorkomende gevallen tot extra kosten voor rekening van de deelnemende gemeenten.

Overige risico's:

- a. Afbouw in verband met vertrek **3B-gemeenten** per 1 januari 2002 uit de gemeenschappelijke regeling GGD-Delfland. De financiële afwikkeling van dit uittreden was ook na beslechting bij de Provincie Zuid-Holland nog niet rond.
De rechtbank heeft eind 2004 een uitspraak gedaan conform de uitspraak van de provincie. Daartegen is geen beroep aangetekend door de 3B-gemeenten.
De opbrengsten die vanaf 2002 wegvielen door het niet toetreden van de 3B-gemeenten bedroegen € 521.000. Hiervan is de afgelopen jaren afgebouwd € 379.000. De nog af te bouwen kosten vanaf 2006 bedragen derhalve nog € 142.000. Voor 2006 is hiervoor nog dekking aanwezig uit de gelden van de 3B-gemeenten. Vanaf 2007 moet hiervoor andere dekking worden gevonden dan wel dienen deze kosten te zijn afgebouwd. Bij de opstelling van de begrotingen 2006 dan wel 2007 zullen hiervoor maatregelen worden getroffen.
- b. Binnen de sector Algemene Gezondheidszorg kan de productgroep "infectieziektenbestrijding" in verband met **tuberculosebestrijding** geconfronteerd worden met investeringen als gevolg van wettelijke voorschriften. Hiervoor zijn gezien de onzekerheid over de termijn waarop en de omvang van de investeringen geen middelen in de begroting gereserveerd.
Een en ander zal worden meegenomen in de besprekingen met de GGD Den Haag over de toekomstige organisatie van de tuberculosebestrijding in de Haagse regio.
- c. Als gevolg van de **fusie** zijn er **friktiekosten**. Daarvoor is een reserve gevormd.
De eenmalige friktiekosten zijn en worden uit deze reserve gedekt.
Een jaarlijks bedrag van € 30.000 betreft structurele lasten. Hiervoor is dekking uit de reserve aanwezig tot en met 2006. Vanaf 2007 zal andere dekking gevonden moeten worden.
Bij de opstelling van de begrotingen 2006 dan wel 2007 zullen hiervoor maatregelen worden getroffen.
- d. Zolang nog geen risico-opslagen op de aanvullende diensten zijn ingevoerd en er nog geen reserves zijn gevormd, komen eventuele **tekorten op de aanvullende diensten** voor rekening van de deelnemende gemeenten.
- e. Wegens het bestaan van een beperkt bedrag aan algemene reserve kunnen eventuele **exploitatietekorten** (deels) voor rekening van de deelnemende gemeenten komen. In 2004 heeft het Algemeen Bestuur besloten de algemene reserve tot een bepaald maximum aan te vullen uit eventuele overschotten. Het saldo van de algemene reserve bedroeg per 31 december 2004 € 95.000.
- f. Wegens de vele nadelen van de huidige gescheiden huisvesting, onderzoekt de GGD de mogelijkheden van een (noodzakelijke) centrale huisvesting (dit staat uiteraard los van de klantcontacten die decentraal blijven). Bij realisatie hiervan moet rekening gehouden worden met aanvullende (incidentele) kosten. Hiervoor is een reserve gevormd tot een bedrag van € 285.000. De omvang van de eenmalige **herhuisvestingskosten** is nog niet bekend. De besluitvorming omtrent de herhuisvesting is voorlopig uitgesteld.
- g. Met het (mogelijk) financieel risico van **wachtgeldverplichtingen** bij tijdelijke functies is geen rekening gehouden.
- h. Met de mogelijke financiële consequenties van het **FUWA-traject** is geen rekening gehouden. In 2005 zal over deze consequenties meer duidelijkheid ontstaan.

- i. Per 1 januari 2005 is de **nieuwe wet WAO** van kracht geworden; dit houdt in dat ook de kosten van het 2^e ziektejaar voor rekening van de werkgever komen. De mogelijke extra uitgaven hiervoor vormen een risico.
- j. Alles met betrekking tot de afdeling **Ambulance Hulpverlening (AH)** is afgewikkeld met uitzondering van het IP-aanvullingsplan van een medewerker van de afdeling AH. Deze kwestie loopt nog steeds en leidt mogelijk tot een verplichting of een afkoopsom.
- k. Er zijn in de (meerjaren)begroting geen extra middelen opgenomen voor de extra kosten van **deconcentratie van de huisvesting van de JGZ**. Uitgangspunt blijft dat JGZ-huisvestingskosten maximaal betaald worden uit de vrijkomende middelen bij de GGD die naar de gemeenten terugvloeien voor deze doeleinden.

2.2.3. Onderhoud kapitaalgoederen

Het pand aan de Brechtzijde in Zoetermeer is eigendom van de GGD. Voor het onderhoud aan dit pand is een meerjarenonderhoudsplan opgesteld. De daaruit voortvloeiende structurele kosten voor het onderhoud zijn in de begroting en jaarrekening verwerkt.

2.2.4. Financieringsparagraaf

De GGD Zuid-Holland West wordt voor de uitvoering van het basispakket Wet Collectieve Preventie Gezondheidszorg gefinancierd door de deelnemende gemeenten. Dit gebeurt op basis van de begrote kosten naar rato van het inwoneraantal per gemeente. Daarnaast ontvangt de GGD voor de uitvoering van de aanvullende diensten subsidies en bijdragen van gemeenten en derden.

De GGD Zuid-Holland West beschikt nog niet over een treasurystatuut. In deze paragraaf wordt er daarom nog niet ingegaan op de vereisten zoals deze zijn opgenomen in de Wet Fido. Momenteel wordt er door de GGD een treasurystatuut opgesteld, waardoor in 2005 wel aan de vereisten van de Wet Fido kan worden voldaan.

2.2.5. Bedrijfsvoering

- Administratieve organisatie

In 2005 is gestart met de beschrijving van een aantal cruciale financiële processen.

- Informatisering en automatisering, communicatie

In 2004 is een aanvang gemaakt met optimalisering van werkprocessen van sectoren door deze te ondersteunen met specifieke applicaties.

De implementatie van een uniforme applicatie ter ondersteuning van het administratieve proces van de afdeling JGZ is afgerond. Daarnaast is voor de sector JGZ de infrastructuur geregeld voor de JGZ Pilots in Delft.

Met de sector AGZ is begonnen met de implementatie van een applicatie voor Sociaal Medische advisering en voor Reizigersvaccinatie. Afronding van beide implementaties zal in 2005 plaatsvinden.

Voor de gehele GGD is gestart met de implementatie van een systeem voor Relatiebeheer en Postregistratie, dit zal in 2005 worden afgerond.

Op telefoniegebied zijn voorbereidingen getroffen om mobiele bereikbaarheid te waarborgen voor medewerkers die bereikbaar dienen te zijn.

Met het infocentrum van de afdeling Gezondheidsbevordering is aandacht besteed aan publieksinformatie. In 2005 zal dit verder uitgebouwd moeten worden.

2.2.6. Rechtmatigheid

Het jaar 2004 is het eerste jaar dat de externe accountant, naast een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening, een oordeel moet geven over de rechtmatige totstandkoming van de in de jaarrekening opgenomen baten, lasten en balansmutaties. Omdat tot 2004 over de rechtmatigheid geen oordeel werd afgegeven, was er in de vorige jaren geen sprake van een specifiek onderzoek naar de rechtmatigheid. Geconstateerde onrechtmatigheden tijdens het onderzoek naar de getrouwheid van de jaarrekening legde de accountant vast in zijn rapport van bevindingen. Het oordeel inzake de getrouwheid van de jaarrekening is overigens ongewijzigd gebleven en dus vergelijkbaar met het oordeel in 2003.

Voor de uitvoering van een volkomen onderzoek naar de rechtmatige totstandkoming van de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties, is een toetsbaar rechtmatigheidsnormenkader noodzakelijk. Dit normenkader is voor 2004 nog niet opgesteld. In 2005 zal een dergelijk normenkader opgesteld worden.

3. Jaarrekening

3.1. Balans

3.2. Rekening van baten en lasten

3.3. Grondslagen voor financiële verslaggeving

3.4. Toelichting op de balans

3.5. Toelichting op de rekening van baten en lasten

3.6. Accountantsverklaring

3.1 Balans per 31 december

Omschrijving activa	31-12-2004	31-12-2003
VASTE ACTIVA		
<u>Materiële vaste activa:</u>		
- Investerings met een economisch nut	€ 2.809.506	€ 2.998.937
	€ 2.809.506	€ 2.998.937
VLOTTENDE ACTIVA		
<u>Voorraden:</u>		
- Gereed product en handelsgoederen	€ 21.708	€ 19.832
<u>Uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer</u>		
- Vorderingen op openbare lichamen	€ 346.278	€ 478.859
- Overige vorderingen	€ 36.240	€ 35.304
	€ 382.518	€ 514.163
<u>Liquide middelen:</u>		
- Bank voor Nederlandse Gemeenten	€ 2.806.190	€ 1.540.770
- Postbank	€ 16.120	€ 53.755
- Kas	€ 2.933	€ 5.795
	€ 2.825.243	€ 1.600.320
<u>Overlopende activa</u>		
- Overlopende activa	€ 169.161	€ 426.613
<u>Af rondingsverschillen</u>	€ 5	€ 5-
Totaal	€ 6.208.141	€ 5.559.860

3.1 Balans per 31 december

Omschrijving passiva	31-12-2004	31-12-2003
VASTE PASSIVA		
<u>Eigen vermogen</u>		
- Algemene reserve	€ 95.313	€ 195.313
- Bestemmingsreserves - overige bestemmingsreserves	€ 849.208	€ 327.596
- Resultaat (nog te bestemmen)	€ 1.168.755	€ 652.650
	<u>€ 2.113.276</u>	<u>€ 1.175.559</u>
 <u>Voorzieningen</u>		
- Onderhoudsegalisatievoorzieningen	<u>€ 38.413</u>	<u>€ 20.739</u>
 <u>Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer</u>		
- Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen	<u>€ 2.047.708</u>	<u>€ 2.050.025</u>
 VLOTTENDE PASSIVA		
<u>Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</u>		
- Overige schulden	<u>€ 1.643.084</u>	<u>€ 2.186.159</u>
	<u>€ 1.643.084</u>	<u>€ 2.186.159</u>
 <u>Overlopende passiva</u>	 € 365.661	 € 127.378
 Totaal	 <u>€ 6.208.141</u>	 <u>€ 5.559.860</u>

3.2. Rekening van baten en lasten 2004

	Begroting 2004	Rekening 2004	Overschrijding (+) of onder- schrijding (-) van de begroting	Rekening 2003
Kostencategorie				
0.0 Onvoorziene kosten	€ 81.522	€ 456.024	€ 537.547-	€ 113.130
1.0 Personeelskosten	€ 7.028.626	€ 6.168.583	€ 860.043-	€ 5.972.688
2.0 Kapitaallasten	€ 590.569	€ 384.988	€ 205.581-	€ 546.053
3.0 Kosten personeel van derden	€ 11.011	€ 724.475	€ 713.464	€ 677.264
3.1 Energiekosten	€ 58.666	€ 56.498	€ 2.168-	€ 51.614
3.4 Overige goederen & diensten	€ 2.245.935	€ 2.197.916	€ 48.019-	€ 2.144.047
6.0 Dotatie aan voorzieningen	€ 38.201	€ 38.201	€ 0-	€ 37.379
	€ 10.054.530	€ 9.114.636	€ -939.894	€ 9.542.175
Opbrengstcategorie				
0.0 Onvoorziene opbrengsten	€ 28.925	€ 28.925	€ 0	€ -
3.2 Huren en pachten	€ 12.281	€ 15.491	€ 3.210	€ 15.129
3.4 Diverse opbrengsten	€ 2.252.540	€ 2.288.347	€ 35.806 *)	€ 2.887.436
4.1 Overdrachten van het Rijk	€ 79.145	€ 68.267	€ 10.878-	€ 74.893
4.2 Bijdrage van gemeenten	€ 7.867.336	€ 7.867.339	€ 3	€ 7.632.499
	€ 10.240.226	€ 10.268.368	€ 28.141	€ 10.609.957
Resultaat voor bestemming	€ -185.696	€ -1.153.731	€ -968.035	€ -1.067.782
Mutaties reserves	€ 185.696	€ -15.024	€ -200.720	€ 415.127
Resultaat na bestemming	€ 0	€ -1.168.755	€ -1.168.755	€ -652.655

*) Betreft:

	Begroot	Werkelijk	Verschil
. lagere opbrengst garantiestelling i.v.m. uitreden 3B-gem.	€ 196.365	€ 151.252	€ 45.113-
. hogere opbrengst basistaken	€ 559.621	€ 568.030	€ 8.408
. hogere opbrengst aanvullende diensten	€ 1.496.554	€ 1.569.065	€ 72.511
	<u>€ 2.252.540</u>	<u>€ 2.288.347</u>	<u>€ 35.806</u>

De hogere opbrengst aanvullende diensten wordt deels veroorzaakt doordat bepaalde diensten niet in de begroting 2004 waren opgenomen. Een nadere specificatie van het bedrag van € 72.511 staat hierna weergegeven in de "specificatie van de verschillen per categorie tussen de cijfers volgens de rekening 2004 en de begroting 2004".

3.3. Grondslagen voor financiële verslaggeving

Inleiding

De begroting 2004 voldoet niet aan de nieuwe BBV-voorschriften. In de jaarrekening is er derhalve geen programmarekening opgenomen, maar een rekening van baten en lasten opgenomen. In de jaarrekening 2005 zal wel een programmarekening opgenomen worden.

Invoering BBV

Met ingang van 1 januari 2004 is het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) in werking getreden en is het Besluit comptabiliteitsvoorschriften 1995 (CV 95) vervallen. Dit leidt ertoe dat in 2004 de wijze van verslaggeving flink is veranderd.

Een ingrijpende wijziging op het resultaat van de rekening 2004 betreft het volgende.
In de rekening 2004 mogen de verplichtingen inzake het vakantiegeld en niet opgenomen verlofuren niet meer in de balans worden opgenomen.
De bedragen die per 31-12-2003 op de balans als nog te betalen waren opgenomen zijn hierdoor in 2004 vrijgevallen en hebben het resultaat van 2004 fors verhoogd.

Algemene grondslagen die gehanteerd zijn bij het opstellen van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voorzover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar,

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskostengerelateerde verplichtingen.

Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming te weten vier jaar.

Materiële vaste activa met een economisch nut

Bij de GGD Zuid-Holland West komen alleen investeringen met een economisch nut voor.

De belangrijkste bepalingen voor investeringen met economisch nut zijn:

- activeren is verplicht (art. 59, lid 1 BBV)
- verbod op netto-activeren (art. 62, lid 1 BBV)
- resultaatafhankelijk afschrijven is niet toegestaan (art. 64, lid 1 BBV)

De waardering van de materiële vaste activa is gebaseerd op de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. De afschrijvingen vinden plaats op basis van de lineaire methode en de geschatte economische levensduur.

De levensduur, die is aangehouden voor de investeringen, zijn voor een belangrijk deel historisch bepaald door de voormalige GGD-en. De komende jaren zal daar, waar nog verschillen in afschrijvingssystematiek bestaan, naar eenduidigheid worden gewerkt.

De volgende afschrijvingsgrondslagen zijn in 2004 van toepassing:

1.	Bedrijfsgebouwen	
a.	GGD-gebouw te Zoetermeer:	40 jaar
b.	Installaties GGD-gebouw Zoetermeer	20 jaar
c.	Verbouwingen in gehuurde gebouwen	10 jaar
2.	Meubilair en inrichting	
	Meubilair:	10 jaar
3.	Telefoonvoorzieningen	
	Telefooninstallaties	6/7/8 jaar
4.	Automatische informatievoorziening	
a.	Hardware	4 jaar
b.	Software	4 jaar
c.	Systeemsoftware	3 jaar
5.	Apparatuur	
	Paternosterkasten	10/20 jaar
	Audiometers	5 jaar
	Overige	5-10 jaar

Voorraden - Gereed product en handelsgoederen

De voorraden entstoffen zijn gewaardeerd tegen de kostprijs.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De vorderingen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Liquide middelen

Deze activa zijn tegen nominale waarde opgenomen.

Overlopende activa

De nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorzieningen

De voorziening voor te verwachten onderhoud is gewaardeerd op het nominale bedrag van de verplichting. Hiervoor is een onderhoudsplan aanwezig. Aan de hand van dit plan wordt elk jaar een bedrag gedoteerd aan de voorziening en worden de onderhoudskosten onttrokken.

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer

Dit betreft een viertal leningscontracten die aangegaan zijn met de Bank Nederlandse Gemeenten. Deze leningen zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde verminderd met de gedane aflossingen.

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar en de overlopende passiva

Deze zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Toerekening kosten aan producten

Bij de opstelling van de jaarrekening zijn de kosten op de volgende manier aan de diverse taken/producten toegerekend.

Van de beschikbare formatie zijn eerst de uren toegerekend aan de markt- en plustaken. De overblijvende formatie is ingezet voor het basispakket. Deze formatie is aan de basisproducten toegerekend in verhouding tot de geraamde uren. De productiegegevens van de basisproducten (de output) kunnen daarom niet in relatie worden gebracht met de aan de basisproducten toegerekende kosten (de input).

3.4. Toelichting op de balans per 31 december 2004
(alle bedragen x € 1.000,--)

VASTE ACTIVA

Materiële vaste activa - Investerings met een economisch nut

	Boekwaarde ultimo	
	2004	2003
Gebouwen	2.138	2.202
- GGD-gebouw en terrein Zoetermeer	2.097	2.162
- Verbouwingen gebouwen	41	40
Machines, apparaten en installaties	416	487
- Informatievoorziening	219	282
- Algemene telefoonvoorzieningen	100	126
- Apparatuur	97	79
Overige materiële vaste activa	255	309
Meubilair en stoffering	255	309
	2.810	2.999

	Boekwaarde 01-01-04	Investe- ringen	Desinves- teringen	Afschrij- vingen	Bijdragen van derden	Afwaar- deringen	Boekwaarde 31-12-2004
GGD-gebouw Zoetermeer	2.162	0	0	66	0	0	2.097
Verbouwingen gebouwen	40	25	0	23	0	0	41
Meubilair en stoffering	309	24	0	77	0	0	255
Informatievoorziening	282	85	0	148	0	0	219
Alg. telefoonvoorzieningen	126	0	0	27	0	0	100
Apparaturen	79	34	0	16	0	0	97
Totaal	2.999	168	0	357	0	0	2.810

De gepleegde investeringen in 2004 zijn gefinancierd met eigen middelen met de gereserveerde gelden uit de jaarlijkse afschrijvingen.

VIOTTENDE ACTIVA

voorraden - Gereed product en handelsgoederen

Entstoffen

2004	2003
22	20

Betreft entstoffen van de afdeling Algemene Gezondheidszorg. Een uitgebreide specificatie is op de financiële administratie te verkrijgen.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De in de balans opgenomen uitzettingen met een looptijd van één jaar of minder kunnen als volgt gespecificeerd worden:

- Vorderingen op openbare lichamen

De vorderingen op openbare lichamen zijn als volgt te specificeren:

	2004
Gemeente Zoetermeer	113
Gemeente Delft	90
Gemeente Rijswijk	35
Gemeente Leidschendam-Voorburg	28
Gemeente Wassenaar	18
Overige debiteuren < € 10.000,-	175
	346

Van deze openstaande posten stond per eind april 2005 nog € 20.822,- open.

Op deze vorderingen is geen voorziening oninbaarheid gevormd, daar het risico van oninbaarheid zeer gering is.

- Overige vorderingen

Overgenomen vorderingen GGD West-Holland en GGD Delfland

Overige	13
	23
	36

Liquide middelen

Het saldo van liquide middelen bestaat uit de volgende componenten:

- Bank voor Nederlandse Gemeenten
- Postbank
- Kas

2004	2003
2.806	1.541
16	54
3	6
2.825	1.600

- Overlopende activa

Nog te ontvangen bedragen

Vooruitbetaalde bedragen

61
108
169

De post "nog te ontvangen bedragen" betreft een bedrag ter grootte van € 35.000,- opgenomen als nog te ontvangen premies ter afdekking van de de personeelslasten, alsmede € 26.000,- aan nog te ontvangen overige vergoedingen. De post vooruitbetaalde bedragen bestaat uit vooruitbetaalde bedragen die ten laste komen van het boekjaar 2005.

VASTE PASSIVA

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat onder andere uit algemene reserve en bestemmingsreserves.
Het verloop in 2004 wordt in onderstaand overzicht per reserve weergegeven.

Naam (bestemmings) reserve	Saldo 1-1-2004	Vermeer- dering	Vermin- dering	Toename door bestemmin- g resultaat 2003	Saldo 31-12-2004
Algemene reserve	195		100		95
Bestemmingsreserves - overige bestemmingsreserves					
1. Reserve egalisatie 3B-gemeenten	100		51	80	129
2. Reserve migrantenproject hepatitis A		100	32		68
3. Reserve frictiekosten		185	141		44
4. Reserve herhuisvesting	69			216	285
5. Reserve vorming & opleiding	51				51
6. Reserve uniformering JGZ-applicaties	42		10		32
7. Reserve aanvullende diensten	8				8
8. Reserve advocaatkosten 3B-gem.	8		7		1
9. Reserve afkoop personeel	50	50	10		90
10. Reserve ID-banen				41	41
11. Reserve internet/intranet				30	30
12. Reserve elektronisch cliënten dossier (ECD)				40	40
13. Reserve beschrijving administratieve organisatie				30	30
Subtotaal bestemmingsreserves	328	335	251	437	849
	523	335	351	437	944

Algemene reserve

De algemene reserve is gevormd om onvoorziene verplichtingen en verliezen in de toekomst mee op te vangen. De onttrekking aan de algemene reserve is met goedkeuring van het bestuur aangewend voor het migrantenproject hepatitis A.

Bestemmingsreserves

1. Deze reserve is gevormd om fluctuaties in de af te bouwen lasten inzake de uittrekking van de 3B-gemeenten van de GGD Zuid-Holland West op te vangen.
2. Deze reserve is ter dekking van het driejarige project dat uitgevoerd wordt door de sector AGZ. Het project is opgestart in 2004 en wordt in boekjaar 2006 afgerond.
3. Deze reserve is gevormd ter dekking van de af te bouwen frictiekosten in verband met de fusie.
4. Deze reserve dient (een deel van) de eenmalige kosten inzake de herhuisvesting van de GGD in één pand te financieren.
5. Deze reserve is gevormd om de kennis in de organisatie op peil te brengen c.q. te houden. In de komende jaren zal de kennisachterstand ingehaald worden.
6. Na de fusie bestonden twee verschillende informatiesystemen voor de JGZ. Het samenvoegen van de systemen en deels vervangen door een ander systeem is in volle gang en zal in 2005 afgerond worden. Door de grote werkdruk was het niet mogelijk dit project eerder af te ronden.
7. Deze reserve dient ter afdekking van het risico van het wegvallen van de opbrengsten uit de aanvullende diensten, bijvoorbeeld de terugval van de reizigersvaccinatie-opbrengsten en/of opbrengsten inzake de advisering van de gemeenten en andere instanties.
8. Deze reserve is gevormd om de proceskosten inzake de uittrekking 3B-gemeenten te bekostigen.
9. Deze reserve is gevormd ter dekking van de kosten inzake maatregelen ter afvloeiing van personeel en/of outplacement (zie GGD-begroting 2003, blz. 7, punt 18)

10. Deze reserve is eind 2003 gevormd en diende ter afdekking van een mogelijke verplichting aan twee gemeenten inzake teveel ontvangen bedragen inzake de subsidieregeling van de ID-baanmedewerkers. Eind 2004 heeft de GGD Zuid-Holland West bericht ontvangen dat het door de gemeenten toegekende subsidies terecht waren en dat er geen sprake was van een terugbetaalverplichting aan deze gemeenten. Hiermee komt de reserve te vervallen. In juni is deze reserve terugbetaald aan de gemeenten.
11. In 2003 is een aanvang gemaakt om internet/intranet operationeel te maken voor de GGD. Het doel van het project is de beschikbaarheid van relevante informatie m.b.t. de uitvoering van basistaken, protocollen infectieziekten, calamiteiten, etc. te verbeteren. De oorzaak van de vertraging is dat de GGD in 2003 besloten heeft te focussen op het primaire proces waardoor dit project een lagere prioriteit heeft gekregen. In 2005 zal dit project voortvarend aangepakt worden, waarbij ook aandacht zal zijn voor de beveiligingseisen.
12. Het ECD is de sleutel om te komen tot een efficiëntere, effectieve en uniforme werkwijze binnen de GGD. Het verplaatsen van dossiers tussen archief en werkplek geeft een grote belasting op de medewerkers, geeft ook een verhoogde kans op fouten. Automatisering vermindert de kans op fouten. De mobiliteit van de inwoners is toegenomen, waardoor er meer uitwisseling van dossiers plaatsvindt. Een decentrale werkwijze geeft een impliciete vergroting van de mobiliteit van dossiers. Bovenstaande bevestigt de noodzaak om op korte termijn te starten met een vooronderzoek casu quo pilot om de haalbaarheid te toetsen.
13. Realisatie vòòr eind 2005.

Voorzieningen

Het verloop van de voorzieningen in 2004 wordt in onderstaand overzicht weergegeven.

	Stand 31-12-'03	Toevoe- ging 2004	Vrijval	Aanwen- ding	Stand 31-12-'04
Voorziening onderhoud gebouw Zoetermeer	21	38	0	21	38

De voorziening onderhoud gebouw betreft het pand te Zoetermeer dat in eigendom is van de GGD Zuid-Holland West. Voor het onderhoud van het pand is een meerjaren onderhoudsplan aanwezig. De stortingen in en onttrekkingen aan deze voorziening zijn op dit plan gebaseerd.

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer

	2004	2003
- Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen	2.048	2.050

In het onderstaand overzicht wordt het verloop weergegeven van de vaste schulden over het jaar 2004.

	Oorspron- kelijk bedrag	Stand 31-12-'03	Vermeer- deringen	Aflossingen	Stand 31-12-'04
1. Leningnr. 40.0082057	1.153	844	0	0	844
2. Leningnr. 40.0082058	919	520	0	0	520
3. Leningnr. 40.0082059	681	681	0	0	681
4. Leningnr. 40.0083420	18	5	0	2	3
	2.771	2.050	0	2	2.048

De eerste twee leningen zijn afgesloten om het gebouw Zoetermeer te kopen en uit te breiden. De derde lening is afgesloten ter financiering van overige investeringen. De totale rentelast voor het jaar 2004 met betrekking tot de vaste schulden bedraagt € 87.377.

VLOTTENDE PASSIVA

Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

- Overige schulden	
De overige schulden kunnen als volgt gespecificeerd worden:	545
Crediteuren	355
Bank- en girobetalingen onderweg	43
Te betalen netto salarissen	22
Project Zorgnetwerk Rijswijk	26
Overige posten	653
Met deelnemende gemeenten te verrekenen	<u>1644</u>

Het openstaande crediteurenbedrag per 31 december 2004 is per eind april 2005 voor 98% afgewikkeld.
De posten bank- en girobetalingen en te betalen nettosalarissen zijn eind januari 2005 in zijn geheel uitbetaald en afgeboekt.
Project Zorgnetwerk Rijswijk: betreft een vooruitontvangen bedrag 2004 voor de uitvoering in 2005.
Overige posten: 91% van het schuldbedrag betreft projecten die nog afgewikkeld dienen te worden.

Het bedrag 'met deelnemende gemeenten te verrekenen' is als volgt opgebouwd:	
afrekening bijdrage gemeenten over het jaar 2002 (april 2005 terugbetaald aan gemeenten)	458
afrekening bijdrage gemeenten over het jaar 2003 (juni 2005 terugbetaald aan gemeenten)	<u>195</u>
	<u>653</u>

- Overlopende passiva	258
Vooruitontvangen bedragen	99
Nog te betalen bedragen 2004	8
Nog te betalen bedragen 2000	1
Overige posten	<u>366</u>

Vooruitontvangen bedragen: betreft voor € 213.000 een bedrag dat vooruit is ontvangen van de 3 B-gemeenten voor de afbouw van de kosten voor de jaren 2005 en 2006. De overige vooruitontvangen bedragen betreffen voornamelijk vooruitontvangen bedragen ter uitvoering van projecten die in de loop van het jaar 2005 uitgevoerd dienen te worden.
Nog te betalen bedragen 2004: betreft voor € 35.000 rentekosten die in 2005 betaald dienen te worden en voor het overige raming van kosten over 2004, waarvan de facturen nog niet ontvangen waren.

NIET UIT DE BALANS BLIJKENDE VERPLICHTINGEN

Volgens de nieuwe BBV-voorschriften is het niet meer toegestaan om de verschuldigde vakantiegelden en de kosten van nog niet opgenomen verlofuren op de balans te zetten als verschuldigde bedragen. Het bedrag dat in feite verschuldigd is per 31-12-2004 bedraagt € 530.000 (verlofuren € 327.000 en vakantiegelden € 203.000). De verschuldigde bedragen per 31-12-2003 zijn in 2004 aan het resultaat toegevoegd.

3.5. Toelichting op de rekening van baten en lasten 2004

KOSTEN

De kosten van **categorie 0.0 "onvoorziene uitgaven"** onderschrijden de begroting met: € 537.547-

- Op de balans van 31 december 2003 zijn bedragen opgenomen wegens verschuldigde vakantiegelden en nog op te nemen verlofuren per balansdatum € 470.000.
 - Nieuwe regelgeving (BBV) staat niet toe de verplichting als zodanig op de balans op op te nemen sinds 1 januari 2004. Derhalve is het bedrag van de balans afgevoerd en is daardoor het voordelig resultaat met dit bedrag verhoogd.
 - Individueel beloningsbeleid
 - overige oorzaken, waardoor per saldo lagere kosten dan begroot
- € 470.000-
€ 16.250-
€ 51.297-
€ 537.547-

De kosten van **cat. 1.0 "salarissen en sociale lasten"** onderschrijden de begroting met: € 860.043-

- Lagere salariskosten in verband met vacatures.
 - Hier staan hogere kosten van inhuur van personeel van derden tegenover, zie categorie 3.0 € 713.464.
 - overige personeelskosten lager dan begroot (opleiding en werving & selectie)
- € 798.196-

€ 61.847-
€ 860.043-

De kosten van **cat. 2.0 "rente en afschrijvingen"** onderschrijden de begroting met: € 205.581-

- Rente
 - Afschrijving automatisering (hard- en software)
 - Afschrijving huisvesting (incl. inventaris)
 - Afschrijving telefooncentrale
 - Afschrijving apparatuur afdelingen
- € 157.036-
€ 33.574-
€ 34.051-
€ 17.921
€ 1.159
€ 205.581-

De kosten van **cat. 3.0 "personeel van derden"** overschrijden de begroting met: € 713.464
Betreft de kosten van inhuur in verband met vacatures en ziekte.

De kosten van **cat. 3.1 "energie"** onderschrijden de begroting met: € 2.168-

De kosten van **cat. 3.4 "overige goederen & diensten"** onderschrijden de begroting met: € 48.019-

- Lagere algemene kosten
 - Lagere huisvestingskosten in verband met nog niet gerealiseerde herhuisvesting
 - Hogere overige personeelskosten (w.o. woon/werkverkeer, reizen tijdens diensttijd)
 - Hogere bureau- en administratiekosten (w.o. drukkosten, porti, telefoon)
 - Lagere kosten medische gebruiks- en verbruiksgoederen (w.o. lagere kosten entstoffen product "reizigersvaccinaties", staan ook lagere opbrengsten tegenover)
- € 60.590-
€ 101.442-
€ 78.664
€ 66.456

€ 31.107-
€ 48.019-

De dotatie aan **categorie 6.0 "voorzieningen"** is met € 38.201 conform de begroting en betreft de dotatie aan de voorziening onderhoud gebouw Zoetermeer € 0-

In totaal onderschrijden de werkelijke kosten de begroting met: € 939.894-

OPBRENGSTEN

De opbrengst van **categorie 0.0 "onvoorziene opbrengsten"** zijn gelijk aan de begroting: € 0

De opbrengsten van **categorie 3.2 "huren en pachten"** overschrijden de begroting met: € 3.210

De opbrengsten van **cat. 3.4 "overige goederen & diensten"** overschrijden de begroting met: € 35.806

- Opbrengst diverse projecten (o.a. integrale JGZ, Kom-op-voor-jezelf Rijswijk, Zorgnetwerk 0 tot 12-jarigen, Kies-voor-hart-en-sport Zoetermeer, aanvullend ouderonderzoek Zoetermeer, meldpunt deviant wonen Zoetermeer)
 - Lagere opbrengsten reizigersvaccinaties
 - Opbrengst OGGZ (project vangnet Delft weggevalen, wel begroot)
 - Hogere opbrengst sociaal medische advisering
 - Hogere opbrengst forensische geneeskunde
 - Per saldo hogere opbrengst basispakket (enerzijds lagere opbrengst m.n. technische hygiënezorg onderdeel inspecties kindercentra en anderzijds hogere opbrengsten m.n. gerichte onderzoeken en infectieziektenbestrijding)
 - Hogere opbrengst garantiestelling in verband met uittreden 3B-gemeenten
 - Opbrengst Wet Voorziening Gehandicapten (er was niets begroot)
- € 205.541
€ 93.806-
€ 79.751-
€ 25.831
€ 9.951

€ 8.408
€ 45.113-
€ 4.746
€ 35.806

De opbrengsten van **cat. 4.1 "overdrachten van het Rijk"** onderschrijden de begroting met: € 10.878-

Cat. 4.2 "bijdrage van gemeenten" (ontvangen voorschotten) overschrijden de begroting met: € 3

In totaal overschrijden de werkelijke opbrengsten de begroting met: € 28.141

RESULTAAT VOOR BESTEMMING (KOSTEN MINUS OPBRENGSTEN) € 968.035-

De mutaties in **categorie 6.0 "reserves"** overschrijden de begroting met: € 200.720-

Betreft het verschil tussen werkelijke mutaties in reserves 2004 (zie staat van reserves) en begrote mutaties in reserves 2004

€ 15.024-
€ 185.696-

RESULTAAT NA BESTEMMING € 1.168.755-

Accountantsverklaring

Opdracht

Wij hebben de jaarrekening 2004, zoals opgenomen op de pagina's 13 tot en met 24 van de jaarstukken 2004, van de gemeenschappelijke regeling Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zuid-Holland West te Zoetermeer gecontroleerd. De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling. Het dagelijks bestuur is tevens verantwoordelijk voor de naleving van de wet- en regelgeving. Het is onze verantwoordelijkheid de controle als bedoeld in artikel 213, tweede lid van de Gemeentewet uit te voeren en een accountantsverklaring inzake de jaarrekening te verstrekken.

Werkzaamheden

Bij onze controle hebben wij nagegaan dat:

- De jaarrekening zowel de baten en de lasten over 2004 als de activa en passiva per 31 december 2004 getrouw weergeeft
- Het jaarverslag met de jaarrekening verenigbaar is
- De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

Wij hebben geen controle kunnen uitvoeren teneinde vast te stellen dat de in de jaarrekening opgenomen baten en lasten alsmede de balansmutaties tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen, waaronder interne verordeningen, omdat hiertoe een door het algemeen bestuur vastgesteld toetsbaar normenkader niet beschikbaar was. Er heeft dus geen rechtmatigheidsonderzoek plaatsgevonden.

Onze controle is verricht overeenkomstig in Nederland algemeen aanvaarde richtlijnen met betrekking tot controleopdrachten en in overeenstemming met het Besluit accountantscontrole provincies en gemeenten. Volgens de in Nederland algemeen aanvaarde richtlijnen dient onze controle zodanig te worden gepland en uitgevoerd, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen onjuistheden van materieel belang bevat.

Een controle omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen van informatie ter onderbouwing van de bedragen en toelichtingen in de jaarrekening. Tevens omvat een controle een beoordeling van de grondslagen voor financiële verslaggeving die bij het opmaken van de jaarrekening zijn toegepast en van belangrijke schattingen die het bevoegd gezag van de gemeenschappelijke regeling daarbij heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten.

Wij zijn van mening dat onze controle een deugdelijke grondslag vormt voor ons oordeel.

Oordeel

Getrouwheidsonderzoek

Wij zijn van oordeel dat de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zuid-Holland West zowel de baten en de lasten over 2004 als de activa en passiva per 31 december 2004 getrouw weergeeft in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

Rechtmatigheidsonderzoek

Geen rechtmatigheidsonderzoek heeft plaatsgevonden vanwege het ontbreken van een door het algemeen bestuursvastgesteld toetsbaar normenkader. Zie het gestelde in de paragraaf "Werkzaamheden".

Toelichting

Zonder afbreuk te doen aan ons getrouwheidsoordeel merken wij nog het volgende op:

Uit de grondslagen voor financiële verslaggeving blijkt dat over 2004 slechts in beperkte mate een directe relatie kan worden gelegd tussen de gerealiseerde productiegegevens van de basistaken en aanvullende taken en de aan deze taken toegerekende kosten.

Deloitte Accountants B.V.
voor deze: B.W. Drinkwaard RA

Zoetermeer, 29 juni 2005.