Oplegnotitie voor:	Algemeen Bestuur GGD Flevoland
Agendapunt:	3
Vergaderdatum:	5 november 2026
Onderwerp:	Bestuursrapportage januari t/m augustus 2026 en wijziging investeringsbegroting 2026
Soort taak:	Nader te bepalen taak
Behandeling:	Ter besluitvorming
(ambtelijk) Portefeuillehouder:	Mevrouw S. Kukenheim - DPG
Portefeuillehouder AB:	De heer S.J. Lap Maak een keuze
Steller:	De heer J.E. Brookman - Concerncontroller
Status:	Openbaar
Bijlagen:	1. Bestuursrapportage januari tot en met augustus 2026 2. Bijlage 1 - Begrotingswijziging investeringen 2026

Voorstel

Het algemeen bestuur wordt voorgesteld:

1. De Bestuursrapportage januari tot en met augustus 2026, inclusief de geconstateerde en verwachte rechtmatigheidsafwijkingen op het begrotings- en voorwaardencriterium en de beschreven opvolging, vast te stellen.
2. De begrotingswijziging overeenkomstig bijlage 1 "Begrotingswijziging investeringen 2026" en de hieronder getoonde specificatie, vast te stellen: de investeringsbegroting verhogen met € 2.1M van € 2.0M naar € 4.1M, en de daarin gespecificeerde gewijzigde investeringsbudgetten autoriseren.
3. De begrotingswijziging investeringen 2026 vast te stellen zonder wijziging van de inwonersbijdragen en daarmee, overeenkomstig artikel 25, lid 13, van de gemeenschappelijke regeling GGD Flevoland, zonder voorafgaande zienswijzeprocedure.
4. Het Dagelijks Bestuur op te dragen de wijziging administratief te verwerken en de investeringsbeheersing binnen de Versterking Bedrijfsvoering en Control verder in te richten, met een centraal meerjarig investeringsoverzicht en een voorstel voor een investeringscommissie met bijbehorende governancestructuur.

Afgestemd met:	Datum:	Standpunt/advies:
Directie GGD Flevoland	06-10-2026	Afstemming en financiële aansluiting afronden
Ambtelijk Overleg	27-10-2026	Opmerkingen zijn verwerkt
Dagelijks Bestuur	27-10-2026	Agenderen voor AB

Inleiding

De bestuursrapportage januari tot en met augustus 2026 geeft inzicht in de uitvoering van publieke taken, de versterking van de organisatie en de financiële ontwikkelingen. Centrale onderwerpen zijn zorgcontinuïteit, specialistische capaciteit, bestendige financiering en verdere verbetering van bedrijfsvoering en bestuurlijke sturing.

Met de huidige opzet is de bestuurlijke informatievoorziening verder verbeterd. De toelichtingen zijn verdiept en prestaties, middelen, kansen en risico's worden nadrukkelijker in samenhang gepresenteerd. Dit ondersteunt het Algemeen Bestuur bij zijn kaderstellende en controlerende rol. De rapportage wordt verder doorontwikkeld op basis van de bestuurlijke informatiebehoefte en ervaringen met deze versie.

Het perioderesultaat bedraagt circa € 638K positief en is € 640K gunstiger dan begroot. Dit betreft de eerste acht maanden en vormt geen jaarprognose. Door financieringsvoorwaarden en afrekenafspraken is dit saldo niet zonder meer vrij beschikbaar.

De gerealiseerde en verwachte investeringen geven aanleiding om de investeringsbegroting 2026 te actualiseren. Voorgesteld wordt deze middels een begrotingswijziging met € 2,1M te verhogen naar € 4,1M en de bijbehorende investeringsbudgetten te autoriseren. De onderbouwing en specificatie zijn opgenomen in de bijlage 'Begrotingswijziging investeringen 2026'.

De hierna volgende toelichting beschrijft de aanleiding, financiële gevolgen en maatregelen ter versterking van de beheersing.

Hieronder is een specificatie begrotingswijziging van de investeringsbegroting 2026 weergegeven:

Begrotingswijziging Investeringsbegroting 2026

Investeringscategorie	Begroting 2026	Realisatie tm aug	Verwachte investeringen sept tm dec.	Voorgestelde wijziging	Gewijzigde begroting 2026	Afschrijvingslast verwachte investeringen sept tm dec	Afschrijvingslast onrechtmatigheid jan tm aug	Totale afschrijvingslast verwachte inv. en onrechtmatig
1. Huisvesting	358.200	1.183.000	613.929	1.438.729	1.796.929	24.557	32.992	57.549
2. ICT	205.700	234.000	189.669	217.969	423.669	37.934	5.660	43.594
3. EPD Seksuele Gezondheid	0	0	90.028	90.028	90.028	18.006		18.006
4. Ambulances	1.000.000	1.040.605	400.498	441.103	1.441.103	80.100	8.121	88.221
5. RAV-apparatuur	386.000	0	0	-386.000	0	0	-55.143	-55.143
6. TBC-röntgenapparatuur	0	179.000	0	179.000	179.000	0	17.900	17.900
7. Wagenpark/Facilitair	0	43.827	0	43.827	43.827	0	8.765	8.765
8. GHOR-voertuigen	0	0	81.369	81.369	81.369	16.274		16.274
9. Overige investeringen	63.500	78.000	0	14.500	78.000	0	2.900	2.900
Totaal	**2.013.400**	**2.758.432**	**1.375.493**	**2.120.525**	**4.133.925**	**176.870**	**21.196**	**198.066**

Beoogd effect

Het bestuur krijgt inzicht in de samenhang tussen dienstverlening, middelen en risico's. Besluitvorming binnen 2026 brengt de investeringsautorisatie in aansluiting op de gerealiseerde en verwachte uitvoering. Versterking van de beheersing ondersteunt tijdige bestuurlijke afweging en bijsturing.

Argumenten

1. De BURAP geeft het Algemeen Bestuur een samenhangend beeld van uitvoering, middelen en risico's. Vacatures, timing van activiteiten en aanvullende baten verklaren mede het positieve perioderesultaat.
2. De overschrijding op investeringen bedraagt tot en met augustus € 745K. Met de circa € 1,4M aan nog te verwerken investeringen is € 2,1M aanvullende autorisatie nodig.
3. De afwijking hangt samen met de bredere opgave waarvoor de Versterking Bedrijfsvoering en Control is ingezet. Organisatiebreed zijn afspraken, processen en controlemechanismen nog onvoldoende samenhangend ingericht en geborgd. Verouderde systemen en beperkt beschikbare managementinformatie bemoeilijken het integrale inzicht in budgetten, verplichtingen en uitvoering. Hierdoor zijn uitgewerkte investeringsramingen niet steeds volledig en tijdig in de bestuursbegroting verwerkt en zijn financieringskeuzes onvoldoende verbonden met een meerjarige investerings- en liquiditeitsplanning.
4. Het bestuur is eerder inhoudelijk meegenomen in verschillende investeringsopgaven, waaronder de noodzaak van de dakrenovatie. De voorliggende begrotingswijziging brengt deze opgaven en de overige investeringen financieel samen en voorziet in de benodigde aanvullende autorisatie. Daarmee wordt voor de opgenomen investeringen de aansluiting tussen begroting, autorisatie en uitvoering hersteld.
5. De versterking van bedrijfsvoering en control is in uitvoering. De bevindingen geven aanleiding om de verbetering van het investeringsproces binnen deze opgave naar voren te halen. De prioriteit ligt bij het completeren van het investeringsbeeld, het vastleggen van verantwoordelijkheden en het verbinden van investeringsbesluiten, begroting, verplichtingen en financiering. Een centraal meerjarig investeringsoverzicht en de beoogde investeringscommissie ondersteunen de structurele borging en tijdige bestuurlijke besluitvorming.

Kanttekeningen/ Risico's

De rapportage bevat nog geen integrale jaarprognose. De COVID-jaaruitkomst en mogelijke financiële gevolgen van de controle van verlofsaldi worden nader onderbouwd.
De investeringswijziging veronderstelt dat de in de begroting opgenomen € 386K voor RAV-apparatuur in 2026 niet wordt uitgenut. De gemelde afwijkingen van de aanbestedingsregels worden afzonderlijk opgevolgd en verantwoord.

Met vaststelling van de voorgestelde begrotingswijziging worden de daarin opgenomen aanvullende investeringsbudgetten geautoriseerd. Wanneer het Algemeen Bestuur de wijziging niet of gedeeltelijk vaststelt, resteert voor reeds gerealiseerde uitgaven die buiten de beschikbare autorisaties blijven een begrotingsonrechtmatigheid die bij de jaarafsluiting wordt verantwoord.

Daarnaast is de geconstateerde afwijking aanleiding om de financiële administratie aanvullend te onderzoeken op investeringen die mogelijk nog niet in het overzicht zijn opgenomen. Dit draagt bij aan een vollediger investeringsbeeld. Voor eventuele aanvullende bevindingen uit dit onderzoek is binnen de resterende bestuurlijke planning geen gelegenheid meer om een afzonderlijke begrotingswijziging voor te leggen. De uitkomsten worden daarom bij de jaarafsluiting getoetst aan de dan geldende autorisaties. Eventuele overschrijdingen worden betrokken bij de vaststelling en verantwoording van de begrotingsonrechtmatigheid.

Consequenties (Financieel, Personeel, Juridisch, Informatievoorziening)

- Financieel
  - Voorgesteld wordt de investeringsbegroting 2026 met € 2,1M te verhogen tot € 4,1M. Dit voorstel bevat geen aanvullende lening of reservemutatie.

  - Deze verhoging betekent niet dat een exploitatietekort van € 2,1M ontstaat of dat dit bedrag alsnog volledig moet worden betaald. Het betreft aanvullende autorisatie van investeringsuitgaven. De circa € 1,4M aan nog te verwerken investeringen is voor het grootste deel al betaald. Deze betalingen zijn verwerkt in de huidige liquiditeitspositie en leiden bij activering niet opnieuw tot een kasuitstroom. Er is momenteel geen sprake van een liquiditeitsprobleem. de GGD kan aan haar lopende betalingsverplichtingen voldoen. Het vraagstuk betreft daarmee in de eerste plaats de aansluiting tussen uitvoering, begroting en autorisatie.

  - De investeringen brengen wel jaarlijkse afschrijvingslasten met zich mee. Voor de € 1,4M aan nog te verwerken investeringen bedragen deze bij afschrijving over een volledig jaar circa € 177K. De lasten in 2026 zijn lager, doordat het moment van ingebruikname en de aanvang van afschrijving per investering verschillen. Op basis van de huidige inzichten wordt hierdoor geen overschrijding van de totale geautoriseerde lasten van het programma Publieke Gezondheid verwacht. Hetzelfde geldt voor de onrechtmatige investeringen tot en met augustus. De daarbij behorende afschrijvingslasten voor een geheel jaar bedragen €21K. De totale afschrijvingslasten komen hiermee op €198K. De definitieve omvang wordt bij de jaarafsluiting vastgesteld.

  - Voor de RAV worden de financiële gevolgen van de investeringen volledig gedekt via de bekostiging door de zorgverzekeraar, waardoor per saldo geen nadelig financieel effect ontstaat. Deze dekking neemt de noodzaak van tijdige bestuurlijke autorisatie niet weg.

  - De meerjarige afschrijvingslasten en eventuele rentelasten worden uitgewerkt, inclusief beschikbare dekking en eventuele aanvullende budgetbehoefte. Daarbij worden ook reeds gerealiseerde investeringen en toekomstige vervangingsinvesteringen betrokken.

  - De geactualiseerde liquiditeitsplanning brengt de resterende investeringsbetalingen, overige betalingsverplichtingen, bestaande leningen en verwachte ontvangsten in samenhang in beeld. Op basis daarvan wordt bepaald of ook voor de komende periode voldoende eigen liquide middelen beschikbaar zijn of dat aanvullende externe financiering nodig is, en zo ja, voor welk bedrag en op welk moment. Het totale investeringsbedrag is daarmee niet gelijk aan een eventuele leningbehoefte. De uitkomsten, eventuele rentelasten en de voorgestelde financieringskeuze worden aan het bestuur voorgelegd. De voorgestelde investeringsautorisatie loopt niet vooruit op deze financieringskeuze.

- Juridisch
  - Het Algemeen Bestuur besluit over de begrotingswijziging en investeringsautorisatie. De definitieve rechtmatigheidsverantwoording volgt bij de jaarafsluiting.

Vervolg (Proces en Uitvoering)

Na vaststelling verwerkt de financiële administratie de gewijzigde investeringsbudgetten. De verdere inrichting en borging van het investeringsproces worden uitgewerkt binnen de Versterking Bedrijfsvoering en Control. Daarbij worden verantwoordelijkheden, bevoegdheden en besluitmomenten vastgelegd.

Onder regie van Planning en Control wordt een centraal meerjarig investeringsoverzicht ingericht dat aansluit op de begroting, financiële administratie en liquiditeitsplanning. De organisatieonderdelen leveren hiervoor actuele informatie over bestedingen, verplichtingen, uitvoeringsplanning en verwachte financiële gevolgen. Dit overzicht vormt ook de basis voor de actualisatie van de investeringsraming voor 2027.

Onderdeel van deze aanpak is het instellen van een investeringscommissie en het vastleggen van de bijbehorende rollen en besluitvormingsroute. De commissie adviseert de directie over de noodzaak, prioriteit, uitvoerbaarheid, risico's, dekking en financiering van investeringen. De bestaande bestuurlijke bevoegdheden blijven daarbij leidend. Periodieke actualisatie en toetsing zorgen ervoor dat benodigde budgetaanpassingen tijdig worden voorgelegd en dat vóór het aangaan van verplichtingen de beschikbare autorisatie en toepasselijke aanbestedingsregels worden gecontroleerd.

Voor HR2day, informatievoorziening en het huisvestingsprogramma worden waar nodig afzonderlijke voorstellen voorbereid. De herijkte routekaart Versterking Bedrijfsvoering en Control wordt in december bestuurlijk besproken. Daarnaast nodigt de directie het nieuwe bestuur uit voor een gesprek over de verdere ontwikkeling van de P&C-cyclus en de daarbij gewenste bestuurlijke informatievoorziening.

Afstemmen met:	**Datum:**	**Doel:**
		Maak een keuze
		Maak een keuze

Communicatie (Intern, Extern)

Na AB-besluitvorming worden het besluit en de gewijzigde budgetten gedeeld met directie, budgethouders, Planning en Control en de financiële administratie. De verwerking wordt afgestemd met de externe accountant. Publicatie vindt plaats via de gebruikelijke bestuurlijke route.