

Voorstel Resultaatbestemming 2025

GGD Brabant-Zuidoost



Brabant-Zuidoost

Voorstel resultaatbestemming 2025

Resultaat AZ: +127K€

A) **127K€** toevoegen aan Algemene Reserve AZ (1.948k → 2.075k)

Resultaat PG: +2.053K€

B) **73K€** toevoegen aan Algemene Reserve PG tot max. bandbreedte (2.327 → 2.400k)

en/of

C) **550K€** resultaat Covid-19 campagne toevoegen aan nieuwe bestemmingsreserve

en/of

D) **150K€** nieuwe bestemmingsreserve tbv BTW risico FG subsidies via GGD-GHOR

en/of

E) **400K€** nieuwe bestemmingsreserve tbv Forensische Geneeskunde (zie toelichting memo)

en/of

F) Uitbetaling (restant) aan gemeenten (minimaal: 880K€)



Ad A) Toelichting voorstel toevoegen € 127.000 aan Algemene Reserve AZ.

Per ultimo 2025 heeft de Algemene reserve AZ een omvang van ca. € 1.948.000 en bevindt zich daarmee licht onder de maximale bandbreedte van € 2.000.000. Zoals in de Programmabegroting 2027 is weergegeven zal naar verwachting het totale batenniveau voor AZ in 2027 de volgende staffel bereiken, waarmee de bandbreedte van de algemene reserve zou opschuiven naar € 2.000.000 (minimum) - € 2.400.000 (maximum).

In aanloop naar deze volgende staffel is het voorstel om het volledige positieve exploitatieresultaat AZ 2025 van ca. € 127.000 aan de algemene reserve AZ toe te voegen. Volledigheidshalve vermelden we hierbij dat de inkomsten die het positieve exploitatieresultaat drijven nagenoeg volledig van Zorgverzekeraars en het Rijk afkomstig zijn; gemeenten spelen in de financiering van AZ feitelijk geen rol van betekenis.

Ad B) Toelichting voorstel toevoegen € 73.000 aan Algemene Reserve PG.

Per ultimo 2025 heeft de Algemene reserve PG een omvang van ca. € 2.327.000 en bevindt zich daarmee licht onder de maximale bandbreedte van € 2.400.000. Zoals in de Programmabegroting 2027 is weergegeven zal naar verwachting het totale batenniveau voor PG in 2027 de volgende staffel bereiken, waarmee de bandbreedte van de algemene reserve zou opschuiven naar € 2.400.000 (minimum) - € 3.200.000 (maximum). In aanloop naar deze volgende staffel is het voorstel om uit het positieve exploitatieresultaat PG 2025 de algemene reserve aan te vullen tot het maximum van de huidige staffel. Dit aanvullen betreft dan een bedrag van ca. € 73.000.

Ad C) Toelichting voorstel bestemmingsreserve Covid-19 ad. € 550.000.

Het ministerie van VWS is met ingang van 2025 over gegaan naar een zogenaamde 'prijs per prik' vergoeding voor de Covid-19 najaarscampagne. GGD BZO heeft op die najaarscampagne in 2025 een aanzienlijk positief resultaat gerealiseerd van ca. € 850.000; deels gerealiseerd door een hoge opkomst, deels door een daaraan gerelateerde hogere efficiency in de uitvoering.

Uit informatiekanalen blijkt dat meerdere GGD'en (aanzienlijke) positieve resultaten hebben gerealiseerd. Op landelijk niveau zou dit wel eens in totaliteit een materieel positief financieel overschot kunnen betekenen. Onduidelijk is of en zo ja welke acties VWS hierop gaat ondernemen. De volgende alternatieven zijn hierbij denkbaar:

1. Deels of volledig terugvorderen van de positieve resultaten 2025.
VWS zou zich kunnen beroepen op de in de beschikking Verlening Subsidie SPUK Covid-19 2025 opgenomen clausule 'Terugvorderingsbeleid', met daarin o.a. beschreven:
"De minister kan besluiten tot terugvordering:
- voor zover de daadwerkelijke bestedingen lager zijn dan de uitkering"
2. Geen terugvordering over 2025, maar een korting op de te verstrekken middelen 2026.
Verrekening van (een deel van de) positieve resultaten 2025 middels een verlaging van de tarieven 2026.
3. Geen terugvordering over 2025, geen verrekening middels verlaging toekomstige tarieven.



Ondanks de opgenomen clausule Terugvorderingsbeleid in de beschikking 2025 van VWS, wordt een daadwerkelijke terugvordering niet waarschijnlijk geacht. Echter uitsluiten kunnen we dit op dit moment niet. Met een recent nieuw gevormd kabinet en een druk op beschikbare financiële middelen is hier nog een bepaald risico aanwezig. Hierover is bij het opstellen van onze jaarrekening 2025 gesproken met onze accountant.

Naar mening van de accountant vormt dit echter onvoldoende basis voor het treffen van een voorziening, op te nemen in de jaarrekening 2025. De accountant baseert zich hierbij op het feit dat er geen precedent is van terugvordering door VWS van overschotten op Covid campagnes in het verleden. Anderzijds is dit het eerste jaar dat VWS een andere financieringsvorm (prijs per prik; voorheen meerkostenregeling) toepast die mogelijk, landelijk gezien, tot materiele overschotten heeft geleid en is het volgens de accountant vrij aan het bestuur om te besluiten dit risico af te dekken middels een te vormen bestemmingsreserve.

Daar er nog geen beschikking is ontvangen v.w.b. de najaarscampagne Covid-19 2026 is onduidelijk of de prijs per prik voor 2026 aangepast zal worden. Wat wel bekend is, is dat de leeftijdsgrens verhoogd zal gaan worden wat tot minder vaccinaties zal gaan leiden. Met onzekerheid over de opkomst in 2026, bestaat een risico op ongedekte kosten.

Op basis van de hierboven beschreven risico's (terugvordering, ongedekte kosten) is het voorstel aan het bestuur om een bestemmingsreserve te vormen ter grootte van € 550.000. Dit bedrag is gebaseerd op het genoemde positieve resultaat (ca. € 850.000) minus het deel (€ 300.000) wat in de slotbegroting 2025 reeds was gealloceerd aan de in de jaarrekening opgenomen bestemmingsreserve 'Doorontwikkelen vaccinatievoorziening 0-100'. Wij hebben begrepen dat dit voorstel in lijn is met voorstellen die binnen andere GGD'en aan besturen worden voorgelegd.

Ad D) Toelichting voorstel bestemmingsreserve BTW risico FG ad € 150.000.

Een aantal subsidiestromen voor Forensische Geneeskunde (waaronder met name die voor 'Versterking Forensische Geneeskunde') worden door het Rijk verstrekt via GGD GHOR aan de GGD'en. GGD GHOR heeft hierbij een coördinerende rol en verzorgt namens de GGD'en de aanvraag en de verstrekking.

De verstrekking gebeurt middels facturering door de GGD'en aan GGD GHOR. GGD BZO factureert GGD GHOR exclusief BTW, daar de onderliggende activiteit waarvoor de subsidie bedoeld is een van BTW vrijgestelde activiteit is. Recent heeft GGD GHOR aangegeven dat er een potentieel BTW risico speelt op de facturering van subsidiebedragen door de GGD'en aan GGD GHOR. Dit risico zou omvatten dat alhoewel in basis de FG dienstverlening aan andere partijen (politie, gemeenten) waarop de subsidie betrekking heeft vrijgesteld is van BTW, die vrijstelling op de subsidie verstrekking zelf, wat via een andere partij (GGD GHOR) verloopt, mogelijk niet van toepassing is.

Het fiscale advies wat GGD GHOR inmiddels heeft ingewonnen geeft onvoldoende duidelijkheid over de BTW positie van de GGD'en. De GGD'en bekijken momenteel of op gezamenlijk initiatief een BTW advies kan worden ingewonnen wat wel helderheid gaat verschaffen. Tot dat moment blijft een risico bestaan dat de GGD'en alsnog BTW zullen moeten afdragen op een deel van de aan GGD GHOR gefactureerde subsidiebedragen.

Voor GGD BZO hebben we een ruwe schatting gemaakt wat dit potentiële BTW risico zou kunnen betekenen op de in de afgelopen jaren ontvangen subsidiebedragen en dit laat een bedrag van ca. € 150.000,- zien.



Brabant-Zuidoost

Onze accountant is van mening dat er voor de jaarrekening 2025 onvoldoende zekerheid is om een voorziening in de jaarrekening zelf op te nemen. Zij adviseren om dit in de jaarrekening als een zogenaamde 'Niet uit de balans blijvende verplichting' op te nemen. Wij hebben dit advies gevolgd, echter daarmee is het risico momenteel niet minder dat er een toekomstige BTW afdracht alsnog dient plaats te vinden. Derhalve het voorstel aan het bestuur om een bestemmingsreserve BTW risico FG subsidies van € 150.000 te vormen uit het positieve resultaat 2025.

Ad E) Toelichting bestemmingsreserve Forensische Geneeskunde ad. € 400.000.

Zie separate toelichting.

Onderbouwing bestemmingsreserve FG (€400K)

Datum: 17 maart 2026
Aan: Bestuur GGD Brabant-Zuidoost
Van: Ellen Vos
Onderwerp: Voorstel bestemmingsreserve Forensische Geneeskunde.

In 2025 is er sprake van een positief exploitatieresultaat op het team forensische geneeskunde regio Brabant Oost. We stellen voor om een deel hiervan op te nemen in een bestemmingsreserve ten behoeve van het jaar 2027. Het betreft een bedrag van totaal € 400.000.- Deze keuze is gebaseerd op een aantal strategische en operationele overwegingen die het komende jaar van invloed zijn op de continuïteit, kwaliteit en dienstverlening van de forensische geneeskunde

Hiervoor hebben we een aantal redenen.

A. **Omzetverlies door wegvallen van huidige dienstverlening (MAZ) per 1 oktober 2026.** Om in haar dienstverlening richting politie en gemeente te kunnen voldoen werkt het team Forensische Geneeskundig op basis van 24/7 beschikbaarheid. De hieraan gekoppelde inkomstenstromen komen voornamelijk voort uit dienstverlening van FME, MAZ en Lijkschouw activiteiten. Het wegvallen van de medisch arrestanten zorg (MAZ) op de cellencomplexen in Eindhoven en Den Bosch heeft een directe en substantiële impact op de omzet van het team van circa € 0,5 miljoen. Met ingang van 2026 betreft dit al een verlies van drie maanden inkomsten (oktober t/m december 2026). Het team is bezig om alternatieve inkomsten bronnen te verkennen (waaronder een samenwerking met de straatdokter Eindhoven). Om het tijdelijke inkomstenverlies, als gevolg van wegvallen MAZ, te kunnen compenseren en de lopende personele kosten te kunnen afdekken, is een bestemmingsreserve noodzakelijk. De omvang hiervan wordt als volgt geraamd: ongedekte loonkosten van 2 FTE gedurende een periode van circa een half jaar wat neerkomt op ca. € 120.000 . Effectief aan te wenden in 1^e helft 2027 (het verlies van MAZ inkomsten in Q4 2026 kan naar verwachting nog afgedekt worden door de incidentele subsidie stroom 'ongedekte beschikbaarheid', die met ingang van 2027 eindigt).

B. **LetselApp forensische geneeskunde**

De forensische geneeskunde bij de GGD-en staat zowel regionaal als landelijk structureel onder druk. De vraag naar forensisch-medische letselonderzoeken neemt toe, terwijl de beschikbare capaciteit van forensisch artsen afneemt. Tegelijkertijd is de huidige bekostiging van letselonderzoeken aantoonbaar niet kostendekkend, wat leidt tot financiële tekorten, oplopende wachttijden en risico's voor de kwaliteit en uniformiteit van rapportages binnen de strafrechtketen. Deze druk raakt niet alleen de GGD, maar ook ketenpartners zoals politie, Openbaar Ministerie en uiteindelijk slachtoffers die afhankelijk zijn van tijdige en zorgvuldige vastlegging van letsel.



Om de beschikbare capaciteit zo effectief mogelijk te kunnen benutten en kosten voor letselonderzoek te kunnen verlagen, worden oplossingen onderzocht. Zo hebben de Brabantse GGD-en het initiatief genomen om een LetselApp te ontwikkelen, als een structurele en schaalbare oplossing. Door het slim toepassen van AI-ondersteuning bij het beschrijven en structureren van letsels op basis van foto's, wordt een aanzienlijk deel van het tijdrovende administratieve werk van forensisch artsen geautomatiseerd, met behoud van medische verantwoordelijkheid (human-in-the-loop). De app ondersteunt uniforme rapportage conform professionele standaarden (o.a. PROVOKE), verhoogt de consistentie en kwaliteit van letselbeschrijvingen en draagt bij aan een versnelling van de gehele forensische keten.

GGD Hart voor Brabant heeft een business case opgesteld met daarin een gefaseerde aanpak waarin gestart wordt met de Brabantse GGD-en met een potentie tot verdere landelijke opschaling. Voor de regio Brabant vergt dit volgens de business case een geraamde investering van circa € 400.000 voor doorontwikkeling, productierijp maken (veiligheid, governance, compliance, beheerbaarheid) en implementatie van de LetselApp. Gezien de FG Centrum Model opzet betekent dit, dat de 2 FG samenwerkingsverbanden in Brabant deze investering zullen moeten dragen (het FG Centrum Model GGD BZO / GGD Hart voor Brabant en het FG samenwerkingsverband GGD West Brabant met GGD Hart voor Brabant). Concreet betekent dit voor het Centrum model BZO een bijdrage van circa € 200.000.

Dezelfde business case laat een terugverdien effect zien van circa € 50.000 per jaar, wat resulteert in een terug verdien tijd van ca.4 jaar.

De waarde van de LetselApp reikt verder dan financiële effecten alleen. De inzet van de app leidt tot:

- Capaciteitswinst bij schaarse forensisch-medische expertise, waardoor vrijgespeelde uren kunnen worden ingezet voor extra onderzoeken, complexere casuïstiek en kwaliteitsverbetering
- Kortere doorlooptijden in strafzaken en bij Veilig Thuis, wat bijdraagt aan snellere besluitvorming en betere bescherming van slachtoffers
- Verbeterde kwaliteit en uniformiteit van letselrapportages, wat de juridische houdbaarheid en bewijskracht versterkt
- Verlichting van werkdruk en aantrekkelijker werk voor forensisch artsen, wat bijdraagt aan behoud en werving in een krappe arbeidsmarkt
- Bijdrage aan landelijke standaardisering van forensisch-medische werkwijzen, passend bij de ontwikkeling richting een toekomstbestendige, landelijk samenhangende forensische geneeskunde

We willen graag een besluit, voor een eenmalige bijdrage van € 200.000 voor de professionaliseringsslag van de LetselApp, die zich bij realistische effectiviteitsniveaus binnen korte tijd terug verdient, mede door substantiële capaciteitswinst. Ook wanneer breder wordt gekeken dan directe kostenreductie en expliciet rekening wordt gehouden met vrijgespeelde capaciteit in plaats van 'harde' besparingen, blijft de business case robuust en positief. Belangrijk is dat de opbrengsten primair in uren en kwaliteit zitten: deze worden niet uitgekeerd, maar anders ingezet binnen de forensische teams om wachttijden te verkorten en de maatschappelijke opdracht beter te vervullen. Daarmee sluit deze ontwikkeling direct aan bij de publieke taak van de GGD.

- C. **Bijdrage aan nieuw ledenproject FG onder regie van de GGD GHOR.** De GGD GHOR Nederland wil starten met een landelijk ledenproject gericht op de versterking en uniformering van de forensische geneeskunde. Hoewel dit project kansen biedt voor professionalisering en samenwerking, worden ook aanzienlijke kosten verwacht. De exacte omvang en verdeling van deze kosten zijn nog niet bekend, maar het is verstandig hier alvast financiële ruimte voor te reserveren. Het is namelijk van belang dat wij als regio actief deelnemen aan een landelijk project zodat we blijven aangesloten op de landelijke ontwikkelingen. Het gaat over de positie van forensische geneeskunde binnen een landelijk stelsel wordt geborgd. Een bestemmingsreserve zorgt ervoor dat de regio deze kans niet hoeft te laten liggen door gebrek aan beschikbare middelen. Voor 2026 zijn deze kosten al opgenomen in de begroting en gedekt, voor 2027 nog niet. We ramen deze kosten op € 80.000.

Gezien bovengenoemde ontwikkelingen is het financieel en bestuurlijk verantwoord om een FG bestemmingsreserve te vormen. Samengevat:

Onderdeel	Bedrag
A) Overbrugging i.v.m. wegvallen MAZ	€ 120.000,-
B) Professionalisering LetselApp	€ 200.000,-
C) Bijdrage FG Ledenproject GGD GHOR	€ 80.000,-
Totaal	€ 400.000,-