

Gemeente Nijmegen
Adviesfunctie Gemeenschappelijke Regelingen
Kristian Peeters
Hans Mulder
April 2023

Adviesrapport
Jaarstukken 2022
&
Begroting 2024

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave	1
.....in één oogopslag	2
Inleiding	3
1. Advies	4
1.1 Advies bij de jaarstukken 2022	4
1.2 Advies bij de begroting 2024	4
2. Kaders	5
2.1 BRN-normen	5
2.2 Overige kaders	5
3. Algemeen	5
4. Jaarstukken 2022	6
4.1 Algemeen	6
4.2 Controleverklaring accountant	6
4.3 Fiscaliteiten	6
4.4 Begroting 2022 en managementrapportages	6
4.5 Resultaatanalyse	7
4.6 Balanstoelichting	7
4.7 Voorstel bestemming resultaat	7
4.8 Deelnemersbijdragen	7
5. Begrotingswijziging 2023	8
5.1 Begrotingswijziging CAO ontwikkeling € 1.621.970	8
5.2 Begrotingswijziging materiële lasten € 393.343	8
6. Begroting 2024	10
6.1 Algemeen	10
6.2 BRN-normen, BBV-normen en overige kaders	10
6.4 Begrotingsanalyse	10
6.5 Deelnemersbijdragen	13
6.6 Meerjarenbegroting	14
7. Weerstandsvermogen	15
7.1 Algemene reserve	15
7.2 Bestemmingsreserves	15
7.3 Risico's	15

.....in één oogopslag

JAARSTUKKEN 2022

Goedkeurende accountantsverklaring

Rekeningresultaat: € 524.000 positief
 Resultaatbestemming: Toevoegen aan algemene reserve.

VERMOGENSPOSITIE

Algemene reserve € 2.220.000
 Norm Algemene reserve € 2.381.000
 Bestemmingsreserves € 327.000

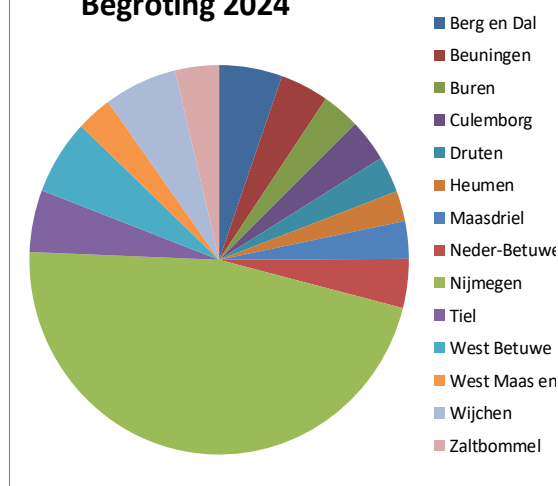
BEGROTING 2024

- Niet sluitend met een tekort van € 100.000.
- BBV proof
- Voldoet aan de BRN

Deelnemersbijdragen

Gemeente	Jaarrekening 2022	Begroting 2024
Berg en Dal	1.844.734	2.062.276
Beuningen	1.302.970	1.586.530
Buren	1.052.464	1.230.643
Culemborg	1.189.377	1.359.686
Druten	984.044	1.158.242
Heumen	869.003	970.192
Maasdriel	1.061.703	1.196.082
Neder-Betuwe	1.331.084	1.560.535
Nijmegen	15.306.043	17.903.526
Tiel	1.765.211	1.977.429
West Betuwe	2.093.065	2.396.721
West Maas en Waal	979.188	1.153.561
Wijchen	2.086.155	2.381.780
Zaltbommel	1.175.032	1.437.966
Totaal	33.040.073	38.375.169

Begroting 2024



ADVIES

- in te stemmen met de jaarstukken 2022 en het resultaatbestemmingsvoorstel.
- In te stemmen met de begrotingswijzigingen 2023 en de begroting 2024, behoudens:
 1. de gevraagde begrotingswijziging 2023 van € 393.343 voor de materiële lastenstijging voor 2023 en deze kosten voor dat jaar te dekken uit de algemene reserve. Voor 2024 en verder wel in te stemmen met deze wijziging
 2. Het onderdeel verzuim (ca € 155.000) opgenomen in de post 'innovatie en verzuim' in de begroting van Veilig Thuis. Wel instemmen met het incidenteel meenemen van dit onderdeel.
- De adviesfunctie adviseert op dit moment neutraal met betrekking tot de gevraagde uitbreiding 'versterking GGD GZ' ter hoogte van € 330.000.
- Voorts wordt geadviseerd om het programma 'Nu niet Zwanger' niet uniform te bekostigen maar in het facultatieve deel te laten.
- de meerjarenraming 2025-2027 voor kennisgeving aan te nemen

Inleiding

Dit adviesrapport bevat de uitkomsten van de beoordeling van de jaarstukken 2022 en de begroting 2024 van GGD Gelderland Zuid.

Hierbij hebben wij een advies geformuleerd voor de zienswijze die GGD Gelderland Zuid vraagt aan de deelnemende gemeenten bij de begroting 2024, en een advies bij de vaststelling van de jaarstukken 2022 en resultaatbestemming 2022.

Op 26-4-2023 hebben wij onze bevindingen besproken met Rob de Haan en Jules van Wijngaarden.

Tijdschema zienswijze

GGD Gelderland Zuid heeft de voorlopige jaarstukken 2022 en de begroting 2024 aan de deelnemende gemeenten op 30 maart 2023 aangeboden. Volgens de BRN-planning geven wij een advies hierover aan de deelnemende gemeenten op 30 april 2023 en zullen gemeenten uiterlijk 1 juni 2023 hun zienswijze indienen. De vaststelling van deze begroting, de begrotingswijziging en jaarstukken door het AB is gepland op 7 september 2023.

Werkwijze Adviesfunctie

Voor de beoordeling van de jaarstukken en de begroting hebben de gemeenten in de Regio Nijmegen de Adviesfunctie Gemeenschappelijke Regelingen opgericht (hierna: Adviesfunctie). Als Adviesfunctie beoordelen wij de jaarstukken en de begroting en brengen hierover advies uit aan de regiogemeenten. Vertrekpunt bij de beoordeling zijn de Begrotingsrichtlijnen Regio Nijmegen (BRN), die de gemeenten in de Regio Nijmegen vastgesteld hebben. Hieraan toetsen wij. Voor een uitgebreide toelichting op de indexeringsystematiek verwijzen wij naar de BRN 2023. Wij hebben de bijzonderheden die gelden voor GGD GZ verder in dit rapport toegelicht.

Onze beoordeling van de jaarstukken richt zich op de financiële verantwoording en het voorstel over de bestemming van het resultaat. Op basis van de accountantscontrole gaan wij uit van de juistheid van de jaarrekeningcijfers en richten wij ons op een beoordeling van deze cijfers. Daarbij nemen wij de bevindingen in het accountantsverslag mee. Daarmee valt een inhoudelijke beoordeling van geleverde prestaties buiten de scope van onze werkzaamheden.

Onze beoordeling van de begroting richt zich allereerst op het realiteitsgehalte van de raming en de toepassing van de BRN-normen en richt zich vooral op het jaar 2024. De meerjarenraming gebruiken wij met name als basis voor de beoordeling van de vermogenspositie. Een inhoudelijke beoordeling van beleidsvoornemens valt buiten de scope van onze werkzaamheden.

Zowel bij de jaarstukken als de begroting nemen wij de risico's en de risicobeheersing in ogenschouw en beoordelen wij de vermogenspositie, en met name het verloop van de algemene reserve.

1. Advies

1.1 Advies bij de jaarstukken 2022

Wij adviseren de deelnemende gemeenten van GGD Gelderland Zuid om:

1. In te stemmen met de jaarrekening 2022 van de Gemeenschappelijke regeling van de GGD GZ.
2. In te stemmen met het voorstel om het positieve resultaat 2022 van € 524.000 toe te voegen aan de Algemene Reserve.

1.2 Advies bij de begroting 2024

Wij adviseren de deelnemende gemeenten van GGD Gelderland Zuid om:

1. in te stemmen met de gevraagde begrotingswijziging 2023 ter hoogte van € 1.621.970 voor Cao ontwikkelingen (gelijk aan 7,92%).
2. een correctie te doen op het indexeringspercentage 2025 door rekening te houden met 7,92% index bij de nacalculatie.
3. niet in te stemmen met de gevraagde begrotingswijziging 2023 van € 393.343 voor de materiële lastenstijging voor 2023 en deze kosten voor dat jaar te dekken uit de algemene reserve, maar wél in te stemmen met deze wijziging vanaf 2024.
4. in te stemmen met de berekende indexering (5,32%) voor 2024 (€ 1.461.329).
5. in te stemmen met de voorgestelde uitbreiding voor BZ, alleen voor de begroting 2024, en de bijbehorende dekking van € 312.800 uit reserve beschermd wonen mits gemeente Nijmegen hiermee instemt.
6. in te stemmen met de ingediende begroting 2024 voor VT behoudens het onderdeel ziektevervanging voor circa € 155.000. Deze post wél incidenteel voor 2024 te accepteren.
7. in te stemmen met het structureel opnemen in de begroting van de kosten van € 175.000 plus index van data- en informatiestuurd werken.
8. niet in te stemmen met het opnemen van het onderdeel 'Nu niet Zwanger' in het uniforme deel, maar dit in het facultatieve deel te laten. Advies is om dit volgend jaar opnieuw te bespreken. Wel is het advies om in te stemmen met de uitzetting van € 233.417.
9. in te stemmen met de wijziging tbv Crisisplan OTO ter hoogte van € 40.000.
10. in te stemmen met de gevraagde uitbreidingen tbv wet- en regelgeving bestaande uit:
 - a. informatiebeheer en informatiemanagement van € 80.000.
 - b. versterken van de juridische expertise van € 79.378
11. in te stemmen met de post bedrijfsvoering bestaande uit:
 - a. verrekening met VRGZ voor € 250.000.
 - b. versterking van inkoopfunctie ter hoogte van € 73.737.
12. In te stemmen met de incidentele lasten van € 100.000 voor de aanbesteding van kantoorautomatisering voor 2024 en 2025 en deze te dekken middels een onttrekking aan de algemene reserve.

De adviesfunctie adviseert op dit moment neutraal met betrekking tot de gevraagde uitbreiding 'versterking GGD GZ' ter hoogte van € 330.000. Daarnaast wordt de GGD geadviseerd om de deelnemende gemeenten eerst te voorzien van een goed plan. Op basis daarvan de gemeenten nog goed te informeren om zo tot een besluit te komen.

Voorts adviseren wij de deelnemende gemeenten om de gecalculeerde risico's van GGD GZ ter hoogte van € 4.587.000, voor zover deze de algemene reserve van de GGD GZ van € 2.220.000 overstijgen, op te nemen in hun eigen paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing (dit naar rato van deelname.)

2. Kaders

2.1 BRN-normen

De toe te passen indexering heeft betrekking op de gemeentelijke bijdragen. Het vaststellen van een algemeen indexpercentage heeft dus betrekking op de algemene gemeentelijke bijdragen voor de uitvoering van wettelijke taken. De GGD GZ en VRGZ hebben een afwijkende indexering en zullen dan ook hun eigen berekening volgen. De afwijking ten opzichte van de standaard is voor de GGD GZ:

- de GGD GZ hanteert een verhouding van 78%-22% voor de lonen en materiele kosten (ipv 70-30%)
- De GGD GZ heeft ook voor de loonindex een afwijkende systematiek vastgesteld. Zij actualiseren niet op grond van de circulaire 2 jaar voorafgaand aan het begrotingsjaar, maar nemen de werkelijke loonkostenstijgingen van januari van het jaar voorafgaand aan het begrotingsjaar mee.

Volgens info van GGD is de voorcalculatorische index 2024 3,59 %.

De nacalculatie over 2022 (loonindex) betreft 1,72%.

De totaal index van de begroting 2024 bestaat uit voorcalculatie 2024 en de nacalculatie 2022.

Totaal index begroting 2023 voor de GGD GZ: 5,32%

Deze indexering is toegepast voor de begroting 2024.

Bij de voorliggende begroting 2024 en de begrotingswijziging 2023 wordt voorgesorteerd op de hogere CAO ontwikkelingen in 2023 door rekening te houden met een stijging van de loonindex van 7,92% vanaf 2023.

Voor de begroting 2025, waarin de nacalculatie plaats van de CAO-ontwikkelingen 2023 plaatsvindt, zal rekening gehouden moeten worden met dit al toegerekende percentage.

2.2 Overige kaders

De volgende regelingen zijn nog (steeds) van kracht:

- Gemeenschappelijke Regeling GGD Gelderland Zuid 1-1-2020,
- Notitie Risicomanagement, voorzieningen en Weerstandsvermogen (dec 2014)
- BBV Richtlijnen (besluit begroten en verantwoording)
- Financiële verordening 2020 vastgesteld AB vergadering 27 juni 2019
- Treasury statuut 2019 vastgesteld AB vergadering 27 juni 2019

3. Algemeen

Opnieuw heeft GGD GZ een rol gehad in de bestrijding van COVID-19. Dit beïnvloedt de realisatie in 2022. De verwachting is dat dit het laatste jaar is waarin COVID-19 van invloed is op de activiteiten en jaarcijfers van GGD Gelderland Zuid.

4. Jaarstukken 2022

4.1 Algemeen

Het jaarverslag 2021 is opgemaakt in hetzelfde format als voorgaande jaren. De jaarrekening geeft het overzicht van baten en lasten van de gehele GGD, met (zoals afgesproken) voor de laatste keer een specifieke uitlichting van Veilig Thuis. De toegevoegde bijlagen geven aanvullende inzichten.

4.2 Controleverklaring accountant

De jaarstukken 2022 van de GGD GZ zijn door de accountant gecontroleerd op 5-04-2023, en voorzien van een goedkeurende verklaring voor getrouwheid en rechtmatigheid.

4.3 Fiscaliteiten

Jaarlijks beoordeelt de GGD GZ of zij voor onderdelen VPB-plichtig zijn. De GGD GZ heeft in 2022 geen VPB betaald.

Het bedrag aan compensabele BTW is € 356.091.

4.4 Begroting 2022 en managementrapportages

De primaire begroting van 2022 is op 30-6-2022 door het AB aangepast voor in totaal € 540.000. De wijzigingen betreffen € 120.000 toezicht kinderopvang, € 296.000 bijzondere zorg, € 60.000 controller en € 64.000 prenataal huisbezoek.

Genoemde wijzigingen hebben geleid tot onderstaande uitzetting van de deelnemersbijdragen, zoals weergegeven op pagina 93 van de jaarrekening 2022.

	Primaire begroting	Gewijzigde begroting	Gewijzigde begroting
<i>bedragen x € 1.000,-</i>	2022	2022	2022
Baten			
Bijdrage deelnemende gemeenten	24.764	420	25.184
Uniforme taken o.b.v. facturen	2.793	120	2.913
Subsidies Rijk	2.012	0	2.012
Subsidies Gemeenten	3.635	0	3.635
Overige opbrengsten	3.495	0	3.495
Acquisitiedoelstelling	340	0	340
Totaal baten	37.040	540	37.580

De benodigde aanpassingen vanwege de activiteiten rondom COVID-19 zijn niet opgenomen als begrotingswijzigingen.

4.5 Resultaatanalyse

Zowel de primaire begroting 2022, als ook de begrotingswijziging van 30-6-2022 zijn sluitend opgesteld. Opnieuw heeft de bestrijding van COVID-19 veel invloed gehad op de uiteindelijke jaarrekening. Op pagina 84 van het jaarverslag 2022 wordt een overzicht gepresenteerd van alle baten en lasten die samenhangen met de bestrijding van COVID-19. De meerkosten Corona bedragen in totaal 29,8 mln (Daar staan declaraties bij VWS en RIVM tegenover). Zoals gezegd zijn deze lasten niet in de gewijzigde begroting opgenomen, maar wel in de jaarrekening 2022.

Veilig Thuis:

Wanneer de systematiek P*Q (zoals tot de begroting 2024 nog gehanteerd) gevolgd wordt, dan zou er een resultaat van ongeveer € 1.185.000,- verwacht worden. Het resultaat in 2022 is op het onderdeel VT is € 453.000. Het verschil wordt als volgt verklaard:

1. Hoog verzuim, met name in de eerste maanden van het jaar met pieken van 11%. Gemiddeld was het verzuim ruim 8% op jaarbasis waardoor meer inhuur plaatsgevonden heeft. € 253.000
2. Veilig Thuis heeft ingezet op het sneller afhandelen van casussen waardoor minder vervolgdiensten ingezet hoefden te worden. Gevolg hiervan is wel dat de lastige casuïstiek overblijft in het vervolgproces waardoor de normtijden niet behaald werden waardoor de gehanteerde tarieven ontoereikende bleken. Dit heeft geleid tot extra kosten, € 500.000.

4.6 Balanstoelichting

Er zijn geen aanvullingen of opmerkingen over de gepresenteerde balans.

4.7 Voorstel bestemming resultaat

In de aanbiedingsbrief wordt voorgesteld om het positieve resultaat van 2022 van € 524.000 toe te voegen aan de algemene reserve. De algemene reserve komt daarmee op € 2.220.000, zijnde 93% van de berekende streefwaarde.

Conform de afspraken zijn in de berekening van de streefwaarde van de Algemene Reserve ook de Coronamiddelen meegenomen in de baten en lasten. Geadviseerd wordt om dit voorstel over te nemen.

Naar verwachting zal de totale omzet in 2023 dalen nadat er geen coronamiddelen meer worden verstrekt. Wanneer we deze coronamiddelen niet meenemen in de berekening, komen we op een streefwaarde voor de algemene reserve van ca € 1.200.000.

4.8 Deelnemersbijdragen

In onderstaande tabel zijn de bijdragen per gemeente en per werkveld weergegeven als onderdeel van de totale bijdragen in 2022 (bron jaarrekening 2022 GGD GZ, pagina 98). Dit betreft zowel uniforme als facultatieve bijdragen.

Gemeenten	Uniforme bijdragen				Facultatieve taken					Totaal
	o.b.v. inwoners	Huisvesting Consultatie-bureaus	Toezicht en handh. KDV	Rijks-vaccinatie programma	Jeugd gezondheids-zorg	Algemene Gezondheids-zorg	Bijzondere Zorg	Veilig Thuis	Gezond Leven	
Berg en Dal	1.494.038	97.550	54.312	73.172	49.692	7.490	54.079	0	14.400	1.844.734
Beuningen	1.102.496	6.159	64.739	60.574	23.362	24.923	5.573	0	15.145	1.302.970
Buren	956.176	0	43.112	22.030	16.499	410	4.832	0	9.407	1.052.464
Culemborg	1.031.887	0	64.519	25.115	29.694	26.317	7.840	0	4.005	1.189.377
Druten	808.541	37.829	34.770	46.106	20.841	11.513	4.284	0	20.160	984.044
Heumen	703.819	31.549	33.053	38.534	9.190	293	43.733	0	8.832	869.003
Maasdriel	908.971	0	68.351	20.769	15.288	11.364	0	0	36.960	1.061.703
Neder Betuwe	1.053.868	61.446	56.590	73.184	71.195	1.401	4.760	0	8.640	1.331.084
Nijmegen	10.172.102	405.852	322.515	356.033	727.212	528.713	1.624.399	241.091	928.125	15.306.043
Tiel	1.497.179	0	79.135	35.532	66.718	58.841	12.805	0	15.000	1.765.211
West Betuwe	1.828.108	0	106.994	46.540	46.119	15.485	9.836	0	39.984	2.093.065
West Maas en Waal	824.218	41.930	41.571	42.563	14.897	703	3.706	0	9.600	979.188
Wijchen	1.751.675	79.367	60.725	99.496	63.812	2.166	9.713	0	19.200	2.086.155
Zaltbommel	1.051.314	0	48.173	27.252	5.932	15.860	0	0	26.500	1.175.032
Totale bijdrage 2022	25.184.391	761.682	1.078.559	966.901	1.160.451	705.480	1.785.560	241.091	1.155.957	33.040.072

5. Begrotingswijziging 2023

5.1 Begrotingswijziging CAO ontwikkeling € 1.621.970

Voor 2023 wordt er een begrotingswijziging voorgesteld die volledig is bedoeld om de hoge inflatie, en de hoge CAO afspraken op te kunnen vangen. De GGD berekent de totale gemiddelde loonsomontwikkeling in 2023 op 9,92% (bron aanbiedingsbrief begroting 2024).

Voorcalculatorisch is reeds in de BRN een stijging van 2,0% opgenomen. In deze begrotingswijziging wordt daarom een verdere stijging gevraagd van 9,92% – 2,0% (= 7,92%) van de loonsom, ofwel € 1.621.970)

Normaal gesproken wordt deze forse toename volgend jaar verrekend in de BRN van 2025, onder de noemer nacalculatie 2023. Indien gemeenten instemmen met deze begrotingswijziging, heeft dat gevolgen voor de BRN van 2025. Immers, door het naar voren halen van de nacalculatie zal dat betekenen dat de BRN 2025 met het percentage van 7,92% zal worden aangepast.

De adviescommissie adviseert om in te stemmen met de gevraagde begrotingswijziging CAO ontwikkeling 2023 mits dit stijgingspercentage met 7,92% wordt verrekend bij de BRN 2025.

Deze begrotingswijziging heft niet het oorspronkelijke begrotingstekort van € 481.000 op. Dit tekort wordt zelfs iets hoger (€ 527.000). Mocht dit tekort zich voordoen dan zal dit in mindering gebracht moeten worden op de algemene reserve, zoals ook in het adviesrapport van vorig jaar is aangegeven.

Facultatieve dienstverlening:

De GGD geeft aan dat bovengenoemde CAO ontwikkeling ook geldt voor de facultatieve dienstverlening.

Aan facultatieve dienstverleningen liggen contracten of subsidieverstrekkings ten grondslag.

In de beschikkingen en contracten liggen afspraken vast over tarifiering en de hoogte van de subsidie.

Als de GGD door CAO ontwikkelingen tegen problemen aanloopt dient dit bij de opdrachtgever/ subsidieverstrekker afzonderlijk kenbaar gemaakt te worden en dat is het aan de opdrachtgever/subsidieverstrekker hoe hiermee om te gaan.

Wij adviseren de GGD om hierover het gesprek met de deelnemende gemeenten te voeren.

5.2 Begrotingswijziging materiële lasten € 393.343

Ook de prijzen zijn in 2023 buiten verwachting fors gestegen. De GGD GZ berekent in deze wijziging alleen de feitelijk hogere prijzen door, zijnde € 393.343.

In 2023 is als indexatiecijfer van de materiële kosten het Bruto Binnenlands Product Marktprijzen, prijsmutatie” als indexatie voor de materiële lasten (CEP) genomen. Zoals dit bekend was in maart 2021

voor het jaar 2023. Dit was toen 1,9%. Er vindt in de huidige methodiek, in tegenstelling tot de CAO ontwikkelingen, geen nacalculatie plaats van dit percentage voor de materiële lasten.

Vanwege de hoge stand van de Algemene Reserve, waarbij we rekening houden met de verwachte streefwaarde in 2023 (die dan een stuk lager zal liggen), adviseert de adviescommissie om de compensatie van de prijsstijging 2023 materieel ter hoogte van € 397.343, voor het jaar 2023 te bekostigen uit de algemene reserve en wel vanaf 2024 mee te nemen.

6. Begroting 2024

6.1 Algemeen

In de begroting 2024 zijn geen effecten meer zichtbaar van Covid-19. De pandemie is inmiddels voorbij. Daarmee is de situatie weer genormaliseerd. De nog voortdurende oorlog in Oekraïne heeft nog wel zijn weerslag op gestegen energieprijzen en grondstofprijzen, en daarmee op een hoger dan gebruikelijk inflatieniveau.

De ingediende begroting 2024 is niet sluitend. Er wordt een tekort begroot van € 100.000. Gezien de hoge stand van de Algemene Reserve wordt dit tekort in de begroting geaccepteerd.

We zien dat de begroting 2024 van de GGD GZ, conform de adviezen van de werkgroep vereenvoudiging P&C producten, is aangepast. De grootste veranderingen is het niet meer benoemen van de onderverdeling van de kosten per programma-onderdeel in Hoofdstuk 3, maar deze in één thematabel op pagina 99 (6.5) samen te vatten. De adviesfunctie vindt dit zeer overzichtelijk.

6.2 BRN-normen, BBV-normen en overige kaders

In de BRN zijn aan de GGD begrotingsrichtlijnen meegegeven voor het opstellen van de begroting 2024. In het AB van 14 december 2017 is besloten dat de GGD GZ een afwijkende indexeringsmethodiek zal gebruiken. De GGD en VRGZ hebben een afwijkende indexering volgen hun eigen berekening.

Volgens info van GGD is de voorcalculatorische index 2024 3,59%.

De nacalculatie over 2022 (loonindex) betreft 1,72%.

De totaal index van de begroting 2024 bestaat uit voorcalculatie 2024 en de nacalculatie 2022.

Totaal index begroting 2024 voor de GGD GZ: **5,32 %**

Voor de index begroting 2025 vragen we nogmaals aandacht voor hetgeen dat geschreven is over de nacalculatie onder 5.1.

Het doorberekenen van deze indexering in alle programma's leidt tot een lastenstijging van € 1.461.331 van de uniforme bijdrage voor de gemeenten.

6.4 Begrotingsanalyse

In zowel kaderbrief als begroting zijn een aantal nieuwe items opgenomen die invloed hebben op de deelnemersbijdrage. Per onderwerp wordt de mening van de adviesfunctie gegeven.

1. De toegepaste indexering is conform BRN. De adviesfunctie adviseert in te stemmen met de berekende indexering (5,32%) voor 2024, met als gevolg een verhoging van de deelnemersbijdragen.
2. Stijgende instroom Bijzondere Zorg (reserve beschermd wonen, gemeente Nijmegen € 312.800)
GGD GZ signaleert een stijgende instroom bij Bijzondere zorg sinds 2018. Op zich is dat een correcte constatering. Echter de stijging is niet lineair. In 2020 was het aantal trajecten fors hoger dan in 2022. En trajecten vragen fors meer inspanningen dan consultatie of advies. Bovendien bleek dat in de jaren 2018, 2019 en 2020 er een positief resultaat is gepresenteerd. Zie onderstaand overzichtje.

Uniforme trajecten MBZ	2018	2019	2020	2021	2022
Consultatie en advies	245	229	325	787	948
Bijzondere Zorg-trajecten inclusief trajectregie	497	810	1117	624	569
Totaal verrichtingen	742	1039	1442	1411	1517
financieel resultaat BZ uniform	€ 25.000	€ 121.000	€ 96.000	€ -227.000	€ -

De stijging wordt vooral veroorzaakt door de (veel goedkopere) consulten en diensten. In 2022 en in 2023 is het tekort gedekt door de gemeenten d.m.v. een incidentele extra bijdrage. Voor 2024 wordt een tekort begroot van € 312.800. Dit zal eenmalig gedekt kunnen worden (indien realisatie negatief is) uit de reserve Beschermd Wonen, in beheer bij Gemeente Nijmegen.

De adviesfunctie adviseert om voor het jaar 2024 in te stemmen met de voorgestelde uitbreiding van de begroting voor BZ, en de bijbehorende eenmalige dekking.

3. Begroting 2024 Veilig Thuis, andere begrotingssystematiek

Het jaar 2022 heeft VT afgesloten met een positief saldo van € 453.000. Een belangrijke oorzaak voor dit positieve saldo betreft een forse daling bij Onderzoek en V&V. In 2022 is een werkgroep gestart die zich heeft gebogen over de begrotingswijze bij Veilig Thuis. Er wordt gestreefd naar meer stabiliteit in de begroting. In het AB van 15-3-2023 is besloten om op basis van de uitkomsten van deze werkgroep een systematiek te hanteren waarbij het gemiddelde van het aantal verrichtingen per item van de realisaties van de laatste 3 jaar wordt gebruikt, alsook om nieuw vastgestelde normtijden die geleid hebben tot , beter passende tarieven per 2024 te hanteren.

Echter, in de gepresenteerde begroting 2024 worden niet de nieuw vastgestelde tarieven gebruikt zoals opgenomen in de bijlage bij het AB-besluit. Navraag leert dat in deze nieuwe tarieven de laatste CAO ontwikkelingen 2023 niet opgenomen zijn. De indexering voor 2024 van 5,32% maakt wel onderdeel uit van de vastgestelde tarieven. We constateren dat hiermee de afwijkingen in kostprijzen vrijwel geheel verklaard worden.

Wij adviseren in te stemmen met de op pagina 37 genoemde kostprijzen per product VT, en de gemiddelde aantallen van de laatste 3 jaar.

Er wordt aan deze berekening (pag. 37) een bedrag toegevoegd van € 212.945 met als omschrijving “ziektevervanging en innovatiebudget”.

We verzoeken de GGD deze 2 onderwerpen als aparte post te presenteren.

In het besluit van de werkgroep werd aangegeven dat maximaal 1% van de loonsom uitvoerend personeel opgenomen mag worden voor nieuwe ontwikkelingen/innovatie.

Dat zou een bedrag van ongeveer € 57.000 mogen zijn.

Dan resteert een bedrag van circa € 155.000 voor op te vangen ziekteverzuim (bovenop de 5% waar al rekening mee is gehouden). Omdat er altijd afwijkingen ontstaan in het lopende jaar bijvoorbeeld door meer inhuur, door ziekteverzuim boven de norm, door afwijking van de normtijden per dienst of door incidentele vragen en ontwikkelingen is besloten om een egaliseringsreserve op te bouwen die gebruikt kan worden als bandbreedte om dit soort afwijkingen op te kunnen vangen.

We constateren dat in het advies van de werkgroep in het kader van een passende begrotingssystematiek Veilig Thuis de post voor ziektevervanging (3%) niet expliciet is opgenomen. Deze is echter wel besproken en akkoord bevonden door de werkgroep. Het AB-besluit heeft het advies van de werkgroep integraal overgenomen. Ondanks dat de post ziektevervanging niet expliciet in de besluitvorming is meegenomen, is de adviesfunctie van mening om deze incidenteel (alleen voor 2024) toe te staan in de begroting. Daarbij wordt opgemerkt dat jaarlijks bekeken moeten worden wat de omvang van de egaliseringsreserve is, waardoor duidelijk wordt of in de

begroting 2025 de post ziektevervanging opnieuw incidenteel opgenomen wordt. Conform afspraak mag de egaliseringsreserve maximaal 5% zijn (van de totale lasten Veilig Thuis van de laatst vastgestelde jaarrekening).

4. Data- en informatiegestuurd werken: + € 175.000 plus index
Veel gemeenten onderschrijven de meerwaarde. Maar de meerwaarde wordt pas zichtbaar indien gebruikers data gerichte interventies of programma's maken op basis van deze data. Dan is er flinke besparing mogelijk omdat er gerichte, in plaats van generieke acties kunnen worden ingezet. Dat bespaart kosten. De adviescommissie adviseert om in te stemmen met deze verhoging/continuerend van data- en informatiegestuurd werken.
 5. Nu niet zwanger + € 233.417.
Vrijwel alle gemeenten hebben besloten mee te doen aan het programma 'Nu niet Zwanger'. Gemeenten ontvangen SPUK GALA middelen, waarmee dit project eventueel kan worden gefinancierd. Dit project is geen wettelijke taak. Daarom is de tot nu toe gekozen vorm 'facultatief' het best passend. De taak staat niet ter discussie. De verantwoording en inzet van de SPUK GALA middelen ligt bij de gemeenten waardoor dit geen onderdeel kan worden van de uniforme begroting. De adviescommissie adviseert dan ook om dit facultatief te laten, maar doet de suggestie om volgend jaar opnieuw de afweging te maken. We stemmen in met het bedrag bedoeld voor het programma 'Nu niet zwanger' zoals opgenomen in de begroting.
 6. Crisisplan GGD OTO + € 40.000
In de kaderbrief van oktober 2022 is aangegeven dat de NZA een lager budget ter beschikking stelt. In 2023 vangt de GGD GZ dit verschil zelf op, maar voor 2024 loopt deze korting op tot € 40.000. De adviesfunctie adviseert om in te stemmen met deze wijziging.
- In de aanbestedingsbrief Begroting 2024 worden de gevraagde ophoging voor 2024 voor de onderwerpen 'Informatiebeheer en Informatiemanagement' samengevoegd met 'Versterken juridische expertise' en wordt een bedrag van € 159.378 genoemd. Wij halen de onderwerpen uit elkaar, zodat hierdoor op elk onderwerp apart een besluit kan worden genomen.
7. Informatiebeheer en Informatiemanagement + € 80.000
Als gevolg van meerdere wetten, zoals toegelicht in de aanbestedingsbrief, dient de GGD GZ het informatiebeheer en informatiemanagement aan te passen en te verbeteren. Daarvoor is aanvullende capaciteit nodig die is begroot op € 80.000.
De adviesfunctie adviseert om in te stemmen met de gevraagde uitbreiding t.b.v. informatiebeheer en informatiemanagement van € 80.000.
 8. Versterken juridische expertise + € 79.378
De GGD GZ verwacht meer procedures en meer klachten en bezwaarschriften. De maatschappij 'juridiseert' steeds meer. Er wordt gevraagd om meer capaciteit om de verwachte toename van de vraag op te kunnen vangen. Gevraagde uitbreiding € 79.378.
De adviesfunctie adviseert om in te stemmen met de gevraagde uitbreiding van € 79.378 voor het versterken van de juridische expertise.

In de aanbestedingsbrief Begroting 2024 wordt de gevraagde ophoging voor 2024 voor de onderwerpen 'aanpassen verrekensystematiek VRGZ' samengevoegd met 'Versterken Inkoopfunctie en wordt een bedrag van € 323.737 genoemd.' Wij halen de onderwerpen uit elkaar, zodat op elk onderwerp apart een besluit kan worden genomen.

9. Aanpassen verrekeningssystematiek met VRGZ + € 250.000

In de aanbestedingsbrief is niet aangegeven met welk bedrag/omvang de VRGZ extra gecompenseerd dient te worden. Navraag bij VRGZ laat zien dat de scheefgroei in taken en omvang die GGD GZ afneemt bij VRGZ € 250.000 bedraagt. Dat betekent in feite een verhoging van de kosten bij GGD GZ, en zou een gelijke verlaging bij VRGZ moeten betekenen; een verschuiving dus.

De adviescommissie adviseert om in te stemmen met de aanpassing van de verrekening met VRGZ voor € 250.000.

10. Versterken Inkoopfunctie samen + € 73.737

Het contractbeheer en dossiervoering is volgens de accountant onvoldoende. Daarom is versterking gewenst d.m.v. uitbreiding van de formatie.

De adviescommissie adviseert om in te stemmen met de gevraagde versterking van inkoopfunctie ter hoogte van € 73.737.

11. Versterken GGD organisatie + € 330.000

Dit onderdeel is niet opgenomen in de kaderbrief 2024, waardoor urgentie op dit onderwerp bij het verschijnen van de kaderbrief nog niet werd geagendeerd. Door het niet opnemen in de kaderbrief hebben de gemeente niet gelegenheid gehad hier een zienswijze over in te dienen en mee te denken in dit proces.

De GGD GZ wil de interne organisatie versterken om deze toekomstbestendig te maken en daar onder andere de span of support meer behapbaar te krijgen. Inhoudelijk begrijpt de adviesfunctie deze wens, bovendien heeft de adviesfunctie begrip voor deze redenatie aangezien de organisatie van de GGD niet is meegegroeid met de groei van de regio.

De adviesfunctie adviseert op dit moment neutraal. Daarnaast wordt de GGD geadviseerd om de deelnemende gemeenten eerst te voorzien van een goed plan. Op basis daarvan de gemeenten nog goed te informeren om zo tot een besluit te komen.

12. Aanbesteding kantoorautomatisering (€ 100.000 ten laste van Algemene Reserve)

In de loop van 2023 start een hernieuwde aanbestedingsprocedure voor de kantoorautomatisering/ICT. Dit en de daaropvolgende 'migratie' brengt incidentele kosten met zich mee van € 100.000 in 2024 en in 2025. Voorgesteld wordt om dit te onttrekken aan de Algemene Reserve.

De adviesfunctie adviseert hiermee in te stemmen, gezien het feit dat deze kosten als onvermijdelijk worden beschouwd. Dekking via de Algemene Reserve is gezien de hoogte van deze reserve dan ook iets waar de adviesfunctie de gemeente voorstelt om mee in te stemmen.

13. Nieuwe werkwijze toerekenen Interne dienstverlening

In de jaarrekening 2022 en in de begroting 2024 is zichtbaar geworden dat de interne dienstverlening op andere grondslag wordt toegerekend. De adviesfunctie ziet deze aanpassingen, conform het verzoek van vorig jaar, als een verbetering. Bovendien is de term 'interne dienstverlening' nu vervangen door de term 'overhead' waardoor de richtlijnen van de BBV worden gevolgd.

6.5 Deelnemersbijdragen

In paragraaf 6.3 van de programmabegroting 2024 is in één overzicht weergegeven wat de effecten zijn van de voorgestelde begrotingswijzigingen, van de indexering en eventuele besparingen per programma.

Onderstaand een totaaloverzicht van alle wijzigingen in het uniforme deel per gemeente, zoals gepresenteerd in de brief aan de raden conceptbegroting GGD GZ 2024.

Wanneer het AB niet met alle onderdelen van deze conceptbegroting instemt zullen de deelnemersbijdragen per gemeente veranderen.

	Gewijzigde begroting	Indexering	Crisisplan	Bijzondere Zorg	Informatie- beheer en Juridische expertise	Bedrijfs- voering	Organisatie ontwikkeling	Nu Niet Zwanger	Verhouding inwoners	Verschuiving nieuwe wijze toerekenen overhead*	Begroting
Gemeenten	2023	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024	2024
Berg en Dal	1.643.548	87.438	2.452	-21.259	10.528	21.385	23.599	14.307	-10.587	983	1.772.393
Beuningen	1.229.386	65.403	1.851	-16.045	7.894	16.032	17.812	10.799	-4.869	-28	1.328.235
Buren	1.049.719	55.845	1.918	-16.629	6.764	13.738	13.173	11.192	1.553	1.557	1.138.830
Culemborg	1.134.809	60.372	2.056	-17.828	7.252	14.730	14.123	11.998	-8.240	1.671	1.220.942
Druten	886.327	47.153	1.355	-11.748	5.778	11.739	13.041	7.906	10.955	-21	972.486
Heumen	775.895	41.277	1.166	-10.109	5.006	10.169	11.222	6.803	896	466	842.789
Maasdriel	975.971	51.921	1.808	0	5.900	11.982	5.501	10.548	3.480	-7.231	1.059.881
Neder-Betuwe	1.173.399	62.426	1.773	-15.376	7.615	15.467	17.068	10.348	8.442	710	1.281.872
Nijmegen	10.985.450	584.426	12.634	203.254	54.248	110.194	121.603	73.724	24.630	5.060	12.175.234
Tiel	1.627.279	86.571	2.957	-25.641	10.429	21.184	20.312	17.256	-6.767	2.402	1.755.981
West Betuwe	2.001.146	106.461	3.654	-31.680	12.884	26.172	25.096	21.320	1.523	2.968	2.169.544
West Maas en Waal	918.984	48.890	1.378	-11.948	5.877	11.938	13.263	8.041	-7.372	-22	989.028
Wijchen	1.923.102	102.310	2.882	-24.992	12.295	24.973	27.743	16.820	-16.250	-45	2.068.836
Zaltbommel	1.143.567	60.838	2.117	0	6.908	14.034	6.444	12.355	2.593	-8.469	1.240.389
Totale	27.468.582	1.461.331	40.000	0	159.378	323.737	330.000	233.417	0	0	30.016.440

6.6 Meerjarenbegroting

In paragraaf 5.1. van de programmabegroting 2024 is een meerjarenoverzicht van de baten en lasten opgenomen tot en met 2027. Deze meerjarenplanning wordt voor kennisgeving aangenomen.

7. Weerstandsvermogen

7.1 Algemene reserve

Saldo Algemene Reserve per 31-12-2021:	€ 1.696.000
Voorgestelde resultaatbestemming 2022:	<u>€ 524.000</u>
Algemene Reserve na resultaatbestemming:	€ 2.220.000

De streefwaarde voor het benodigde niveau van de Algemene Reserve bedraagt € 2.381.000, en is conform uitgangspunten berekend. De Algemene Reserve is bedoeld om de bedrijfsvoering risico's op te vangen. Aan het einde van het boekjaar bedraagt de Algemene Reserve € 2.220.000. Dat is daarmee 93% van het beoogde niveau. Wanneer er geen corona baten en lasten meer in de jaarrekening zijn, daalt de streefwaarde van de algemene reserve en zal de dekking van de algemene reserve stijgen naar ca 170%.

7.2 Bestemmingsreserves

In 2019 is besloten om de vrijvallende onderhoudsvoorziening van het pand aan de Groenewoudseweg te doteren aan een nieuw te vormen bestemmingsreserve frictiekosten huisvesting. Eind 2022 bedroeg deze bestemde reserve € 327.000. Deze bestemde reserve wordt gevormd om versnelde afschrijvingslasten van het huidige hoofdkantoor te dekken en toekomstige dubbele lasten op te vangen. Indien een bedrag resteert nadat het nieuwbouwproject is afgerond dan vloeit dit terug in de algemene reserve of naar gemeenten afhankelijk van besluitvorming op dat moment.

7.3 Risico's

Op pagina 44 van de jaarrekening 2022 worden de belangrijkste geachte risico's benoemd en gekwantificeerd:

Benodigde weerstandscapaciteit (bedragen *€ 1.000,-)	Verwachte financiële gevolgen	Benodigde weerstands- capaciteit
Nieuwe wet- en regelgeving en politiek bestuurlijke risico's	1.725	418
Maatschappelijke risico's	575	243
Economische risico's	4.500	3.000
Middelen, organisatie medewerkers en efficiëncy	2.355	927
	9.155	4.587

De genoemde risico's zijn nader toegelicht op pagina 44 e.v.

De benodigde weerstandscapaciteit is gebaseerd op het aanhouden van een reserve van 30% van de gecalculeerde risico's. Er is echter niet inzichtelijk gemaakt welke genoemde risico's onder welk kopje vallen, en hoe de omvang van het ingeschatte risico wordt berekend. De berekening van de benodigde weerstandscapaciteit is afwijkend van de berekening van de streefwaarde van de algemene reserve. De Algemene Reserve is gebaseerd op omzetvolumes en aantal medewerkers. De Algemene Reserve wordt opgevoerd als de 'totaal beschikbare weerstandscapaciteit'. Het verschil tussen de berekende risico's (weerstandscapaciteit) en de omvang van de Algemene Reserve ($€ 4.587.000 - € 2.220.000 = € 2.367.000$) is derhalve niet afgedekt.

De deelnemende gemeenten worden zoals in voorgaande jaren, geadviseerd om in hun paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing rekening te houden met het gedeelte van de risico's van de GGD GZ, dat niet wordt afgedekt door de beschikbare reserves in de gemeenschappelijke regeling, en hun aandeel op te nemen.