GGD Gelderland Zuid

Aan: de raden van de deelnemende gemeenten van de GR GGD Gelderland-Zuid

ons kenmerk: GGD/DIR/2024/2664/MP
uw kenmerk:
datum: 25 april 2024
onderwerp: Nadere toelichting op de concept-jaarrekening 2023 en concept-begroting 2025 GGD GZ n.a.v. info-bijeenkomsten gemeenten

afdeling: Directie
contactpersoon: Moniek Pieters
telefoon: 088 – 144 7102
e-mail: GGDDirectie@ggdgelderlandzuid.nl

Geachte Raad,

Op 28 maart jl. stuurden wij u de concept Jaarrekening 2023 (kenmerk: GGD/DIR/2024/2654/MP) en de conceptbegroting 2025 van GGD Gelderland-Zuid (kenmerk: GGD/DIR/2024/2655/MP). Op 15 en 16 april jl. is door de GGD voor respectievelijk de raden en beleids- en financieel ambtenaren in Gelderland-Zuid een toelichting gegeven op de concept Jaarrekening 2023 en de conceptbegroting 2025 van de GGD.
De toelichting, die gegeven is voor de raden op 15 april jl. is terug te kijken via:
https://channel.royalcast.com/nijmegen/#!/nijmegen/20240415_1 (start 0.29 min.).
De PowerPointpresentatie die gebruikt is voor toelichting op 15 en 16 april jl. is, ter kennisname, bijgevoegd.

Op de bovengenoemde bijeenkomsten zijn vragen gesteld over een aantal onderwerpen m.b.t. de concept Jaarrekening 2023 en concept Programmabegroting GGD 2025, die we hieronder behandelen. Met name de concept Jaarrekening 2023 wijzigt hierdoor.

A. CONCEPT JAARREKENING 2023

Egalisatiereserve Veilig Thuis (VT)
Op 15 maart 2023 is door het Algemeen Bestuur besloten om de begrotingssystematiek van VT te wijzigen. Daarin is besloten dat er voor VT een egalisatiereserve wordt gevormd die de fluctuaties bij VT dient op te vangen. En dat een eventueel overschot op de egalisatiereserve (rechtstreeks) terugvloeit naar de gemeenten. Echter, de GGD heeft van het resultaat 2023 VT eerst de egalisatiereserve gevormd en daarna het restant toegevoegd aan de algemene reserve. Dit had niet gemoeten.

Daarnaast is in de berekening van de hoogte van de egalisatiereserve VT helaas een fout geslopen. Per abuis is 5% berekend over de totale lasten (uniforme taken én facultatieve taken) van Veilig Thuis in de laatst vastgestelde jaarrekening, te weten 2022 (pagina 60 van de jaarrekening 2022). De grondslag van de berekening moet zijn 5% over de lasten van alleen *de uniforme taak van Veilig*

Thuis. De totale lasten van de uniforme taak Veilig Thuis in 2022 bedragen € 7.231.000 (zie thematabel Veilig Thuis op pagina 106 van de jaarrekening 2022). De maximale hoogte van de egalisatiereserve VT mag in 2023 maximaal € 362.000 zijn (i.p.v. de gepresenteerde € 377.000; verschil van € 15.000). Daar het resultaat van VT in 2023 € 470.000 betreft, wordt het overschot aan resultaat VT in 2023 van (€470.000 minus €362.000 =) € 108.000 uitbetaald aan de gemeenten.

Gemeente	Inwoners	Overschot resultaat VT 2023
Berg en Dal	35.000	€ 6.659
Beuningen	26.354	€ 5.014
Buren	27.190	€ 5.173
Culemborg	29.394	€ 5.592
Druten	19.000	€ 3.615
Heumen	16.523	€ 3.144
Maasdriel	25.571	€ 4.865
Neder-Betuwe	24.988	€ 4.754
Nijmegen	178.750	€ 34.007
Tiel	42.150	€ 8.018
West Betuwe	51.834	€ 9.862
West Maas en Waal	19.700	€ 3.748
Wijchen	41.225	€ 7.843
Zaltbommel	29.990	€ 5.706
Totaal	**567.669**	**€ 108.000**

Wijziging resultaat jaarrekening 2023 en hoogte algemene reserve
Door de wijziging in de egalisatiereserve VT en de uitbetaling van het overschot in resultaat VT (zie boven) verandert het resultaat van de GGD in de jaarrekening 2023.

Gepresenteerd resultaat (in concept jaarrekening 2023)	€ 260.000
Wijziging egalisatiereserve VT (zie boven)	€ 15.000
Resultaat GGD na bovenstaande wijzigingen	€ 275.000[1]

De hoogte van de algemene reserve na toevoeging van het resultaat wordt € 2.495.000.

Wijziging streefwaarde algemene reserve
In de tabel 'berekening streefwaarde algemene reserve (pagina 43 van de jaarrekening) zit helaas nog een fout. Het bedrag, € 69.000, van percentage over opgenomen gelden (leningen) is per abuis niet meegenomen in de optelling. De hoogte van de streefwaarde algemene reserve moet zijn € 1.750.000 (€1.681.000 + €69.000). Zodoende wordt het verschil tussen de streefwaarde algemene reserve en de hoogte van de algemene reserve € 745.000 (€2.495.000 minus €1.750.000). Hiervan is € 108.000 voor uitbetaling overschot in resultaat van Veilig Thuis (zie boven). Na aftrek van de

[1] Dit resultaat bestaat uit € 167.000 (toevoeging algemene reserve) en € 108.000 (overschot resultaat VT). Op last van de accountant wordt in de jaarrekening het resultaat niet uitgesplitst in deze twee bedragen.

uitbetaling van € 108.000 blijft er € 637.000 verschil tussen streefwaarde en algemene reserve over; dit bedrag wordt ook terugbetaald aan de gemeenten, volgens de onderstaande verdeling:

Gemeente	Inwoners	Aandeel overdekking algemene reserve € 637.000
Berg en Dal	35.000	€ 39.275
Beuningen	26.354	€ 29.573
Buren	27.190	€ 30.511
Culemborg	29.394	€ 32.984
Druten	19.000	€ 21.321
Heumen	16.523	€ 18.541
Maasdriel	25.571	€ 28.694
Neder-Betuwe	24.988	€ 28.040
Nijmegen	178.750	€ 200.580
Tiel	42.150	€ 47.298
West Betuwe	51.834	€ 58.164
West Maas en Waal	19.700	€ 22.106
Wijchen	41.225	€ 46.260
Zaltbommel	29.990	€ 33.653
Totaal	**567.669**	**€ 637.000**

Inwoneraantallen van beide tabellen zijn gelijk aan de inwoneraantallen in de begroting en jaarrekening 2023.

Samengevat:
Het - in de concept jaarrekening 2023 - genoemde bedrag van € 799.000 dat terugbetaald zou worden, verandert dus. Het nieuwe bedrag wordt € 745.000 en bestaat uit € 637.000 (overschrijding algemene reserve) en € 108.000 (overschot resultaat VT). Een verschil van € 54.000.

En in schema:

Verloopstaat aanpassing Algemene Reserve	Jaarrekening versie 1	Jaarrekening versie 2	Wijziging
Terug te betalen bedrag	799.000	745.000 €	54.000
Wijziging bestaat uit:			
Streefwaarde algemene reserve	1.681.000	1.750.000 €	69.000
Egalisatiereserve VT	377.000	362.000 €	-15.000
Totaal		**€**	**54.000**

Acquisitie
De GGD heeft de opdracht om een 'ondernemende GGD' te zijn. Dit vertaalt de GGD door ontwikkelingen goed te volgen, uitdagingen op te pakken en te innoveren op zowel de inhoud van het werk als op de aanpak. Deze opstelling, waarbij de GGD veel samenwerkt met netwerkpartners, leidt er tevens toe dat we subsidiemogelijkheden van het Rijk en gezondheidsfondsen goed worden benut ten behoeve van gemeenten.

In de begroting 2023 is een acquisitiedoelstelling van € 340.000 opgenomen. De realisatie is € 1.288.000. De acquisitie-doelstelling 2023 is daarmee ruimschoots behaald. Dit betekent echter niet dat we (€1.288.000 minus €340.000 =) € 948.000 kunnen toeschrijven aan het resultaat. Voor het uitvoeren van dergelijke acquisitieprojecten maken we extra personeelskosten (denk aan uitzendkrachten, zzp-ers), kosten werkplekken, apparatuur (laptops, telefoons) en materialen. Na aftrek van deze kosten blijft er € 117.000 over. Dit resultaat is te zien bij de uniforme taken.

B. CONCEPT PROGRAMMABEGROTING 2025

Door de raden en ambtelijk zijn vragen gesteld over de Programmabegroting GGD 2025. Onderstaand geven we nadere toelichting.

Toezicht Wmo

In de toegestuurde conceptbegroting 2025 wordt gevraagd om de capaciteit Toezicht Wmo structureel uit te breiden met 2,3 fte. De extra kosten voor de formatieve uitbreiding en de toerekening van overhead bedragen totaal € 380.000. Dit lichten we onderstaand toe.
In de jaren voor 2022 was de financiering voor Toezicht Wmo al niet voldoende (tekort van circa € 31.000). Daarbij kwam dat de overhead t/m 2024 niet voldoende toegerekend werd. Dit kwam omdat er naast de inwonerbijdrage een subsidie door gemeente Nijmegen is verstrekt voor de jaren 2022 t/m 2024. Deze bijdrage valt vanaf 2025 weg.
In onderstaande berekening is de overhead wel doorgevoerd en is de formatieve uitbreiding opgenomen.

Uniforme begroting 2025					
Kosten	**fte**	**uren**	**intern tarief**		**Bedrag**
Toezichthouders calamiteiten- en signaalgestuurd toezicht	4	5.668	74	€	419.432
Ondersteuning stafmedewerkers				€	30.269
Overhead GGD				€	143.729
Huisvesting GGD				€	31.479
Totale kosten				€	624.909
Bijdragen					
Inwonersbijdrage (2025)				€ 235.987	
Bijdrage Mook (2025)				€ 3.276	
Totaal financiering 2025				€	239.263
Extra aan te vragen inwonerbijdrage 2025 (inclusief Mook en Middelaar)				€	385.646

NB de uitzetting voor Mook en Middelaar is € 5.303.

Percentage overhead begroting 2025

Het percentage overhead in de begroting 2025 bedraagt net als in de begroting 2024 24%. Dit is inclusief de gevraagde uitzetting van € 370.000 vanwege veranderingen in wet- en regelgeving (informatiebeveiliging, functioneel beheer informatievoorziening en digitoegankelijkheid).
De omvang van de overhead is in gelijke mate gestegen met de omvang van de inkomsten. De voornaamste kosten die onder overhead GGD vallen, betreffen kosten voor management, directiebureau (waaronder communicatie, informatiebeveiliging) en ondersteunende diensten.

Veilig Thuis (VT)

In de conceptbegroting GGD 2025 is de formatiebegroting VT verwerkt. Dit brengt een daling van de lasten met zich mee van € 787.000. Dit terwijl we weten dat VT een aantal uitdagingen heeft, waaronder terugdringen van de wachtlijsten en zoveel mogelijk voldoen aan de wettelijke termijnen.

De daling van de lasten zou kunnen suggereren dat we personeel gaan afschalen. Door de bovengenoemde uitdagingen bij VT, zal VT niet (direct) overgaan tot het verminderen van personeel. VT zal middels het aanwenden van de gevormde egalisatiereserve (van € 362.000; is gewijzigd, zie boven) personeel behouden ten behoeve van het meer grip krijgen op het aantal meldingen, het verminderen van de wachtlijsten en om zoveel mogelijk te voldoen aan de wettelijke termijnen.

Nieuwbouw GGD
In de komende periode realiseert de GGD een nieuw kantoorpand in Nijmegen; de bouw is in volle gang en de oplevering wordt eind 2024 voorzien. In gebruikname staat gepland begin 2025. Ten opzichte van het huidige GGD-gebouw zijn de lasten voor het nieuwe pand toegenomen met in totaal € 479.264 structureel per jaar, onder andere doordat de bouwkosten in de afgelopen periode fors zijn gestegen door stijging lonen, energielasten en bouwmaterialen. Zowel het bestuur als de raden zijn hier reeds over geïnformeerd. Een deel van de bovengenoemde meerkosten is reeds verwerkt in de huidige begroting 2024. Dat betreft de rentelasten voor de financiering van het pand. Hiervoor is de begroting 2021 reeds structureel met € 95.475 opgehoogd. De resterende structurele meerkosten van € 384.000 zijn nagenoeg volledig van toepassing vanaf het moment dat het gebouw wordt opgeleverd; dat is op zijn vroegst in december 2024. Daarom heeft het Algemeen Bestuur op 7 september 2023 besloten dat de resterende meerkosten van € 384.000 vanaf de begroting 2025 wordt verwerkt in de kosten en de gemeentelijke bijdrage.

Wij vertrouwen erop dat wij u met deze aanvullende informatie van dienst zijn geweest.
De GGD is graag bereid om in uw raad of in een raadscommissie nadere toelichting te geven op de begrotingswijziging 2024, de conceptbegroting 2025 en/of de jaarstukken 2023. U kunt hiervoor contact opnemen met het directiesecretariaat van de GGD (zie pag. 1 voor de contactgegevens).

Met vriendelijke groet,
namens het Dagelijks Bestuur van GGD Gelderland-Zuid,

Cilia Daemen
Voorzitter

dr. ir. Moniek Pieters
Secretaris / Directeur Publieke Gezondheid

Bijlage: Presentatie raden jaarrekening 2023 en begroting 2025 GGD GZ – 15 april 2024
(Let op: in de presentatie staan de niet gecorrigeerde bedragen)