

Advies

Begroting 2015 Gemeenschappelijke Regeling GGD Gelderland- Zuid



Gemeente Nijmegen
Peggy van Gemert RA/AA
Adviesfunctie Gemeenschappelijke Regelingen
September 2014

Inhoudsopgave

1.	Inleiding.....	3
2.	Advies.....	4
3.	Beoordeling begroting	5
3.1	BRN 2015 & Begroting GGD GZ.....	5
3.2	Bevindingen	6
3.3	Beschouwingen over de begroting 2015	8
3.4	Toelichting op de gemeentelijke bijdrage.....	9
4.	Verwachte ontwikkelingen weerstandsvermogen en risico's	10

1. Inleiding

Dit advies wordt uitgebracht aan de deelnemers aan het PFO regio Nijmegen .

Zoals bekend, bestaat de regio van de GGD Gelderland Zuid uit de gemeenten regio Nijmegen en regio Rivierenland.

Het AB van de GGD GZ heeft op 3 oktober 2013 besloten om de adviezen van de Adviesfunctie ook aan de gemeenten uit de regio Rivierenland uit te brengen

De GGD GZ zal dit voorliggend advies dan ook verspreiden onder de gemeenten regio Rivierenland.

Deze begroting is overeenkomstig de planning BRN uitgebracht en zal ook overeenkomstig de planning worden vastgesteld.

Inmiddels is op 9 juli 2014 de wet gemeenschappelijke regelingen aangepast en hier is expliciet uitspraak gedaan over de termijn van indienen ontwerp begroting, termijn zienswijzen (acht weken) en indienen begroting bij de provincie (1 augustus). In overleg met de GGD wordt gezien welke consequenties deze wetswijziging heeft voor toekomstige begrotingen.

De bevindingen zijn op 22 september 2014 afgestemd met de Mevrouw Pieters, directeur van de GR GGD GZ en mevrouw Hubers, controller van de GGD GZ.

2. Advies

Op grond van de voorliggende Begroting 2015 van de GGD Gelderland Zuid adviseren wij de deelnemende gemeenten om:

- A. In te stemmen met de jaarschijf 2015 van de begroting
- B. de meerjarenraming 2016-2018 voor kennisgeving aan te nemen.

Ten aanzien van de compensabele BTW (BCF) voor 2015 adviseert GGD u om uit te gaan van € 0,44 per inwoner.

3. Beoordeling begroting

In de begroting 2015 en meerjarenbegroting 2016-2018 is tevens de bijgestelde begroting 2014 en de prognose 2014 opgenomen. De bijgestelde begroting betreft de verwerking van bestuursbesluiten en een aantal budgettaire neutrale verschuivingen.

De bijgestelde prognose heeft nog geen formele status en leidt tot een verwacht nadeel van € 130.000. Het is mogelijk dat tweede helft van het jaar nog zodanig bijgestuurd wordt dat het tekort teruggedrongen wordt en anders is het eigen vermogen voldoende om incidenteel een nadeel van € 130.000 op te vangen.

3.1 BRN 2015 & Begroting GGD GZ

Zoals gebruikelijk worden vooraf aan de GGD begrotingsrichtlijnen (BRN) meegegeven voor de opstelling van de Begroting 2015 en het meerjarenplan.

De Portefeuillehouders Financiën uit de regio, bijeen in het PFO van 6 januari 2014, hebben besloten om :

- De GR' en te adviseren rekening te houden met 1,0 % loon en prijscompensatie voor de begroting 2015
- De door het AB vastgestelde gemeentelijke bijdragen voor de uitvoering van wettelijke taken in de begroting 2015 en de uitvoering van de RSU-JGZ met 1,0 % te indexeren.
- De reeds eerder middels BRN 2012 besloten taakstelling van 2,5% oplopend tot 10% in 2015 te handhaven
- De gemeentelijke bijdragen worden niet verstrekt voor maatwerk of facultatieve afspraken. Hiervoor sluiten de GR zelf op maat gesneden overeenkomsten met de desbetreffende gemeenten. Wij gaan er van uit dat deze overeenkomsten kostendekkend worden afgesloten en dat mogelijke hierbij spelende financiële risico's in deze overeenkomsten worden verdisconteerd dan wel op een andere wijze door de GR zelf worden opgevangen

De bijdragen van gemeenten voor uniforme taken zijn conform de richtlijn verhoogd met 1%. Overigens zijn de uniforme taken op basis van facturen in afwijking van de richtlijn niet verhoogd met 1%

In de voorliggende begroting heeft de GGD, voor wat de wettelijke taken betreft, rekening gehouden met de korting van 2,5% oplopend tot 10% in 2015. Dit levert een taakstelling oplopend naar €1.000.000, - structureel vanaf 2015. Deze bestaande taakstelling is opgenomen als korting op de bijdragen van de gemeenten uit de Regio Nijmegen. De korting is toegerekend aan de bijdragen voor JGZ (€ 75.000), de TBC (€ 75.000) en gezonde school (€ 100.000).

Voor de gemeenten uit de regio Rivierenland is ook een 10% niveau qua bezuinigingen opgenomen. Op grond van bestuursbesluiten d.d. 14 september 2011 binnen Rivierenland is reeds 5% gerealiseerd aan bezuiniging vóór de start van de GGD GZ. De tweede tranche van 5% is ingaande 2015 in de begroting verwerkt. Deze bezuiniging wordt gerealiseerd door verlaging van de inwonerbijdrage voor logopedie.

3.2 Bevindingen

Onderstaand is aangegeven welk proces is gevolgd om te komen tot samenstellen van de voorliggende begroting en worden enkele op – en aanmerkingen op begrotingsposten gegeven.

1. De begroting 2015 is gebaseerd op de goedgekeurde begroting 2014 inclusief wijzigingen. Deze begrotingswijzigingen zijn toegelicht op pagina 33 van de begroting 2015. Deels betreft het verschuivingen welke in deze begroting voorgelegd worden, deels wijzigingen die door bestuursbesluiten van GGD GZ zijn gedekt.
2. De beoordeling heeft zich gericht op de begroting 2015 en niet op de meerjarenbegroting. Deze begroting bestaat uit de inwonerbijdragen voor wettelijke taken en overige inkomsten. De lasten bestaan uit kostencategorieën zoals personeelskosten, huisvesting en dergelijke. De toedeling naar producten en de inzet van uren resulterend in een begroting die zowel aan de kostenkant als de batenkant onderbouwd is, is gerealiseerd. Gelijkschakeling van de inwonerbijdrage gemeenten heeft plaatsgevonden, met uitzondering van de jeugdgezondheidszorg. Voor regio Nijmegen wordt de jeugdgezondheidszorg 0-19 en voor de regio Rivierland 4-19 uitgevoerd. De toedeling van kosten aan de producten is gerealiseerd. In de begroting is op pagina 6 uiteengezet hoe de toerekening aan producten is berekend.
3. Kosten zijn op gelijke wijze toegerekend aan zowel de wettelijke taken als aan overige taken. Omdat de hoeveelheid opdrachten voor additioneel werk fluctueert, veelal tijdelijk is en omdat besluitvorming door opdrachtgevers (meestal gemeenten) later plaatsvindt brengt dit onzekerheid met zich mee. Minder opdrachten betekent een tekort op de dekking indirecte kosten. Voor een goede bedrijfsvoering zou het beter zijn wanneer gemeenten zich committeren aan een vast volume met wisselend inhoudelijk werk. De GGD zou zich dan kunnen richten op breed inzetbaar personeel en de flexibele schil (met de daarbij horende extra kosten) kunnen terugbrengen.
4. Bijzonderheid bij de genomen besluiten is het aframen van de bijdragen voor het Meldpunt bijzondere zorg door de gemeenten Zaltbommel en Maasdiel. Volgens de toelichting zou hier een maatwerkvraag voor terugkomen. Deze is nog niet in de begroting verwerkt omdat hierover nog geen definitieve afspraken zijn gemaakt.
5. Ten aanzien van de meerjarenbegroting wordt wel opgemerkt dat deze begroting sluitend is met inachtneming van een nog in te vullen acquisitieopdracht. Feitelijk betekent dit een niet sluitende meerjarenbegroting. Inmiddels is duidelijk dat de GGD vanaf 2015 de taken inzake Algemeen Meldpunt Huiselijk geweld en Kindermishandeling (Veilig Thuis) gaat uitvoeren. Daarmee is de acquisitieopdracht vanaf 2016 feitelijk al ingevuld.
6. Inmiddels is de totaaldeclaratie bij het ministerie van de financiële consequentie die de verplichting tot territoriale congruentie met zich mee heeft gebracht, ingediend. Dus zowel de kosten die samenhangen met het verplichte uittreden van Mook & Middelaar als de

kosten die samenhangen met toetreding van GGD Rivierenland en dus ontvlechting uit de regio Rivierenland. De GGD GZ is in afwachting van een uitspraak.

7. De begroting 2015 van GGD Gelderland Zuid heeft na inzet van reserves een sluitend karakter. Negatief resultaat vóór inzet reserves is € 421.000. Als dekking van dit nadelig saldo is de hiervoor bestemde reserve DD-JGZ voor een bedrag van € 269.000 ingezet. Ter dekking van de frictiekosten als gevolg van het uittreden Mook is € 35.000 uit de bestemmingsreserve ingezet. Uit de reserve EGB samenwerking is € 117.000 ingezet.

3.3 Beschouwingen over de begroting 2015

Bij beoordeling van de begroting 2014 is aandacht gevraagd voor:

- Eenduidige producten met eenduidige kostentoedeling
- Eenduidige definitie van uniforme taken, facultatieve taken en maatwerk
- Opslagpercentage op de additionele producten ter dekking van de reguliere kosten.

Hier is in het fusietraject en de voorbereiding van de begroting 2015 veel aandacht aan geschonken. Ook is het onderwerp in diverse AB vergaderingen aan de orde geweest en zijn uitgangspunten geformuleerd. Per aandachtsgebied wordt onderstaand een beschouwing gegeven over het resultaat van de inspanning.

Eenduidige producten met eenduidige kostentoedeling

Het idee achter eenduidig gedefinieerde producten met een eenduidige kostentoedeling is dat een product op eenzelfde manier gedefinieerd is ongeacht voor wie het uitgevoerd wordt. Dit is gerealiseerd. Tevens een definitie van directe en indirecte kosten die aan de producten toegerekend worden. Dit is ook gerealiseerd.

Ten aanzien van de kostentoedeling is gekozen om de algemene kosten (Directie. P&O, ICT etc) via één verdeelsleutel te verdelen over de afdelingen en deze kosten voorts middels een opslag op de directe personeelskosten aan producten toe te rekenen.

Harmonisatie inwonerbijdragen

Na toedeling van kosten aan de diverse producten is bezien welke productgroepen op eenzelfde wijze afgenomen worden door gemeenten Rivierenland en regio Nijmegen. Die activiteiten zijn geharmoniseerd. Bezien is of de toerekening van kosten aan de productgroepen zoals beschreven, overeenkomt met de historische bijdrage die geleverd wordt door gemeenten voor de productgroepen. In totaliteit komt dit nagenoeg overeen, er blijken wel kostenverschuivingen tussen de productgroepen op te treden in de vergelijking met de oude situatie. In de begroting 2015 wordt de kostentoe-rekening gevolgd. Als resultaat is er een bijdrage per inwoner (=gelijk aan de kosten) per geharmoniseerde taak van:

In € per inwoner

preventieve logopedie	0,56
AGZ	4,01
Forensische geneeskunde AGZ	0,30
Meldpunt bijzondere zorg	2,06
OTBG taken	3,09
Forensische geneeskunde	0,24

Aangetekend wordt dat enkele gemeenten niet alle producten afnemen; preventieve logopedie wordt niet afgenomen door Beuningen, Druten, WMW en Wijchen. Meldpunt bijzondere zorg niet door de gemeenten Maasdriel en Zaltbommel.

Omdat de jeugdgezondheidszorg in regio Nijmegen voor de leeftijdsgroep 0-19 en in regio Rivierenland voor de leeftijdsgroep 4-19 wordt uitgevoerd kan de inwonerbijdrage hier nog niet gelijkgeschakeld worden.

Eenduidige definitie uniforme taken, maatwerk en facultatief

Bij de begrotingssamenstelling is een eenduidig begrip uniform en facultatief gehanteerd. Het feit dat niet alle gemeenten, alle uniforme taken afnemen, wordt verklaard door het gegeven dat taken weliswaar wettelijk aan gemeenten zijn opgedragen, maar niet wettelijk vastligt dat de GGD de verplichte uitvoeringsinstantie voor al die taken is. Met als voorbeeld de jeugdgezondheidszorg blijkt dat deze taak weliswaar een wettelijke taak is, maar dat deze taak niet wettelijke verplicht bij de GGD belegd moet worden. Dat geldt ook voor sommige WMO-taken. De regio-indeling van het Rijk sluit hier niet aan op de regio indeling van GGD's.

Opslagpercentage op de additionele producten ter dekking van de reguliere kosten

De GGD voert naast structurele taken ook tijdelijk werk uit. De uitvoeringskosten hiervan zijn veelal hoger, bijvoorbeeld ingeval er voorzichtigheidshalve ingehuurd wordt via een pay-rolbedrijf. Verder loopt de GGD een groter risico op extra kosten bij dit tijdelijk werk (ww-risico na afloop van het arbeidscontract). Derhalve hanteert de GGD een opslag bij uitvoering van tijdelijk werk. Zie ook bevinding nummer 3.

3.4 Toelichting op de gemeentelijke bijdrage

In de begroting is op verschillende plaatsen een toelichting opgenomen over de gemeentelijke bijdragen. In onderstaand overzicht is deze informatie samengevat opgenomen.

Van bijdragen gemeenten voor gemeentelijke taken 2014 naar bijdrage 2015

	Totaal	Nijmegen	Rivierenland
bijdrage gemeenten uniforme taken	14.482	9.580	4.902
idem o.b.v. facturen	748	558	190
bijdragen 2014	15.230	10.138	5.092
bestuursbesluit MBZ Zaltbommel en Maasdriel	-61		-61
bestuursbesluit bezuiniging JGZ	-75	-75	
bestuursbesluit bezuiniging TBC	-75	-75	
bestuursbesluit bezuiniging gezonde school	-100	-100	
bestuursbesluit bezuiniging logopedie	-255		-255
bestuursbesluit inzake forensisch geneeskunde	127	75	52
correctie incidentele bijdrage DD	-156	-156	
1% index over bijdrage excl obv facturen	138	91	47
extra op basis van facturen inzake kinderopvang	106		106
Bijdragen 2015	14.879	9.898	4.981
Overige subsidies gemeenten	2.895	2.721	174
Totaal bijdragen gemeenten	17.774	12.619	5.155

4. Verwachte ontwikkelingen weerstandsvermogen en risico's

In de Begroting 2015 heeft de GGD in hoofdstuk 5.1 aangegeven dat de algemene reserve na voor de GGD Gelderland zuid € 1.045.000 zal bedragen. Hierbij is rekening gehouden met een verwacht negatief resultaat over 2014 van € 130.000. Dit is lager dan de norm zoals de GGD GZ die heeft gehanteerd bij de fusie, nl € 2,50 per inwoner. Dit zou neerkomen op € 1.350.000

Een notitie weerstandsvermogen wordt gemaakt nadat het PFO, en in het verlengde daarvan de colleges van de deelnemende gemeenten, de notitie kader weerstandsvermogen GR heeft vastgesteld en neergelegd bij de GR'en, in dit geval de GGD GZ.

Risico inventarisatie

Op pagina 42 van de begroting, geeft de GGD GZ een opsomming en kwantificering van de geïnventariseerde risico's. Als alle risico's zich tegelijk zouden voordoen in de minimale, verwachte en maximale omvang, is daarmee respectievelijk € 609.000, € 2.305.000 en € 4.526.000 mee gemoeid. Een aantal risico's houden verband met de risico's in verband met de fusie en desintegratie en andere risico's zijn algemene risico's zoals economische crisis, risico op leegstand pand en dergelijke.

Oordeel weerstandsvermogen versus risico's

Het weerstandsvermogen dekt 45 % van de verwachte risico's af.

Opmerking hierbij is dat de twee grootste risico's mede worden beïnvloed door gedrag van gemeenten. Een risico is het bezuinigen door gemeenten. (€ 625.000 verwachte risico) en het risico op leegstand van het pand Groenewoudseweg, waarbij de VRGZ de onderhuurder is. (€ 818.000 verwacht risico)