

Adviesrapport
Jaarrekening 2016
&
Begroting 2018

Gemeenschappelijke Regeling
GGD Gelderland Zuid



Gemeente Nijmegen
Adviesfunctie Gemeenschappelijke Regelingen
Hans Mulder
Peggy van Gemert RA/AA
April 2017

Inhoudsopgave

| | |
|---|----|
| in één oogopslag | 3 |
| Inleiding..... | 5 |
| 1. Advies | 7 |
| 1.1 Advies bij de Jaarrekening | 7 |
| 1.2 Advies bij de Begroting | 8 |
| 2. Kaders..... | 10 |
| 2.1 BRN normen | 10 |
| 2.2 BBV aanpassingen begroting 2018 | 11 |
| 3. Jaarrekening | 12 |
| 3.1 Algemeen..... | 12 |
| 3.2 Controleverklaring accountant | 12 |
| 3.3 Fiscaliteiten..... | 12 |
| 3.4 Begroting 2016 en managementrapportages | 13 |
| 3.5 Resultaatanalyse..... | 13 |
| 3.6 Balanstoelichting | 14 |
| 3.7 Voorstel bestemming resultaat | 14 |
| 3.8 Deelnemersbijdragen | 14 |
| 4. Begroting 2018 | 15 |
| 4.1 Algemeen..... | 15 |
| 4.2 BRN normen, BBV normen en overige kaders..... | 15 |
| 4.3 Begrotingswijzigingen | 16 |
| 4.4 Begrotingsanalyse..... | 16 |
| 4.5 Deelnemersbijdrage | 18 |
| 4.6 Meerjarenbegroting | 20 |
| 5. Weerstandsvermogen | 21 |
| 5.1 Algemene reserve..... | 21 |
| 5.2 bestemmingsreserves..... | 21 |
| 5.3 Risico's | 21 |

.....in één oogopslag

JAARREKENING

Goedkeurende accountantsverklaring

Rekeningresultaat: € 180.000,-

Winstbestemming:

-toevoegen aan algemene reserve

VERMOGENSPOSITIE

Algemene reserve (voor
winstbestemming) € 732.000

Norm Algemene reserve € 1.157.000

Bestemmingsreserves € 0

BEGROTING

-Sluitend met een saldo van -/€ 1.507.000

Op te lossen door acquisitie € 340.000

Taakstellingen € 226.000

Tekort € 941.000

Voorstel PFO index + 1,22% € 249.000

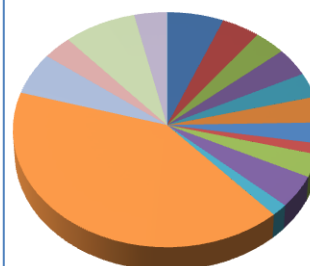
Tekort € 692.000

Gevraagd om extra dekking

Incidenteel PM

Structureel PM

Begroting 2018



ADVIES

-in te stemmen met de jaarrekening en het winstbestemmingsvoorstel

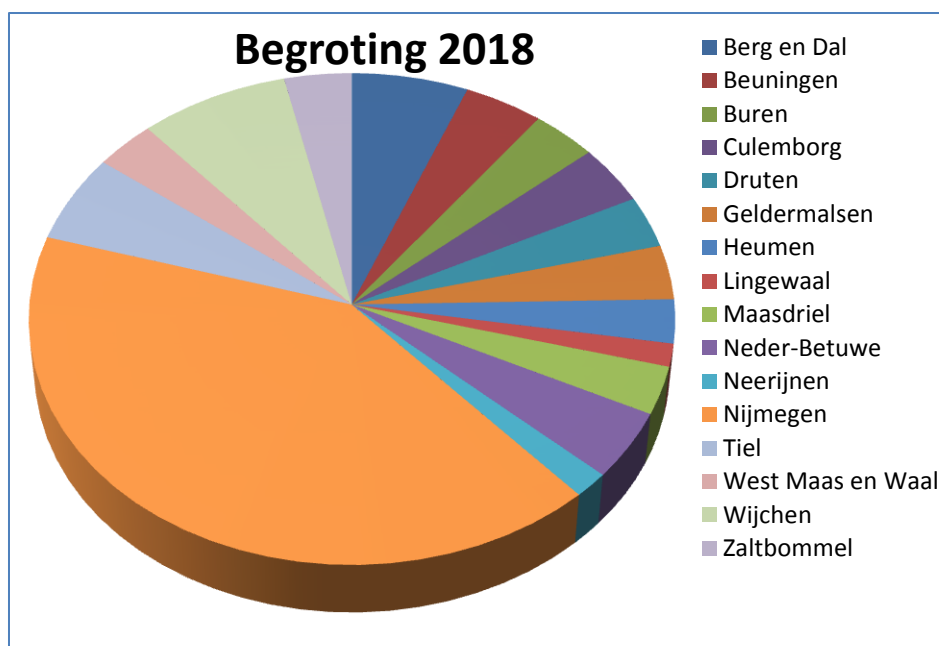
-in te stemmen met de begroting 2018, met uitzondering van

-de indexering uniforme gemeentelijke bijdrage met 1,8%, deze toe te kennen voor 1,22%.

-de incidentele verhoging inwonerbijdrage met € 338.000 en de structurele verhoging van de inwonerbijdrage met € 273.000

-de aanvraag incidentele verhoging te laten onderbouwen; bij gewijzigde begroting zoals toegezegd, kan als beslispunt worden toegevoegd de incidentele lasten eenmalig te vergoeden vanuit gemeenten.

-de meerjarenraming voor kennisgeving aan te nemen



DEELNEMERSBIJDAGEN

| Gemeente | Jaarrekening 2016 | Begroting 2018* |
|-------------------|--------------------------|------------------------|
| Berg en Dal | 1.355.894 | 1.489.689 |
| Beuningen | 921.481 | 1.012.395 |
| Buren | 784.369 | 828.424 |
| Culemborg | 882.693 | 926.775 |
| Druten | 678.065 | 815.210 |
| Geldermalsen | 857.443 | 856.826 |
| Heumen | 587.362 | 691.635 |
| Lingewaal | 343.220 | 358.006 |
| Maasdriel | 760.730 | 753.427 |
| Neder-Betuwe | 1.159.347 | 1.067.499 |
| Neerijnen | 376.688 | 399.523 |
| Nijmegen | 10.102.262 | 9.918.955 |
| Tiel | 1.427.792 | 1.385.561 |
| West Maas en Waal | 722.945 | 776.356 |
| Wijchen | 1.752.325 | 1.910.415 |
| Zaltbommel | 830.675 | 859.541 |
| Totaal | 23.543.291 | 24.050.237 |

*bijdragen inclusief de in de begroting opgenomen indexering van 1,8% en de gevraagde extra bijdragen van € 611.000. De nog te wijzigen bijdrage WMO van 67.000 is hier ook nog opgenomen. De doorgeschoven subsidie uit 2017 is hier niet in opgenomen. Deze kolom wijzigt n.a.v. besluitvorming.

Inleiding

Dit adviesrapport gaat zowel over de jaarrekening 2016 als de begroting 2018 van de GGD GZ

In de jaarstukken legt de GGD GZ aan de deelnemende gemeenten verantwoording af over het gevoerde beleid in 2016.

In de begroting 2018 legt de GGD GZ de raming voor over het jaar 2018 en wordt inzicht geboden in de meerjarenraming 2019-2021

Deze notitie bevat de uitkomsten van de beoordeling jaarstukken 2016 en begroting 2018.

Hierbij is een advies geformuleerd ten behoeve van de zienswijze die gevraagd wordt van de deelnemende gemeenten bij de begroting 2018, en een advies bij de vaststelling jaarrekening 2016 en winstbestemming 2016.

Op 18 april 2017 hebben wij onze bevindingen besproken met mevrouw Pieters, directeur Publieke gezondheid, de heer Bergevoet, hoofd Financiën en control en de heer Jansen, beleidsmedewerker.

Tijdschema zienswijze

De rekening 2016 en de begroting 2018 is aan de deelnemende gemeenten aangeboden op 30 maart 2017. Volgens de BRN planning geeft de adviesfunctie een advies aan deelnemende gemeenten op 28 april 2017 en zullen gemeenten uiterlijk 19 juni 2017 hun zienswijze indienen. De vaststelling van deze begroting en jaarrekening is gepland op 29 juni 2017 door het AB.

De GGD GZ heeft verzocht om de zienswijze vóór 1 juni 2017 in te dienen teneinde het DB de mogelijkheid te bieden om de zienswijzen te vertalen naar wijzigingen die in het AB van 29 juni behandeld kunnen worden. Uiteraard hebben gemeenten die hier niet aan kunnen voldoen als gevolg van de interne raadsplanning wel de mogelijkheid om in later stadium hun zienswijze in te brengen.

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). De Adviesfunctie beoordeelt de jaarstukken en begroting en brengt hierover advies uit aan de regiogemeenten.

Bijzonderheid bij de GGD GZ is dat er meer gemeenten in de gemeenschappelijke regeling deelnemen dan alleen deze regiogemeenten.

De Adviesfunctie is gepositioneerd bij de gemeente Nijmegen. Vertrekpunt bij de beoordeling van de jaarstukken zijn de Begrotingsrichtlijnen Regio Nijmegen (BRN), vastgesteld door de gemeenten in de Regio Nijmegen. Hieraan wordt getoetst.

De beoordeling van de jaarstukken richt zich op de financiële verantwoording en het voorstel over de bestemming van het resultaat. Op basis van de accountantscontrole gaat de Adviesfunctie uit van de juistheid van de jaarrekeningcijfers en richt de Adviesfunctie zich op een beoordeling van deze cijfers. Daarbij worden de bevindingen in het accountantsverslag meegenomen.

Daarmee valt een inhoudelijke beoordeling van geleverde prestaties buiten de scope van de Adviesfunctie.

De 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 2018. De meerjarenraming wordt met name gebruikt als basis voor de beoordeling van de vermogenspositie.

Een inhoudelijke beoordeling van beleidsvoornemens valt buiten de scope van de Adviesfunctie.

Zowel bij de jaarstukken als de begroting worden de risico's en de risicobeheersing in ogenschouw genomen en wordt de vermogenspositie, en met name het verloop van de algemene reserve, beoordeeld.

1. Advies

1.1 Advies bij de Jaarrekening

Wij adviseren de deelnemende gemeenten van GGD GZ om:

- A. In te stemmen met de jaarrekening 2016 van de Gemeenschappelijke Regeling van de GGD GZ
- B. In te stemmen met het voorstel om het financiële resultaat van 2016 van € € 180.000 toe te voegen aan de Algemene Reserve

Wij geven u nog mee dat het bedrag aan compensabele BTW in 2016 bij de GGD Gelderland Zuid is uitgekomen op € 609.000

1.2 Advies bij de Begroting

Wij adviseren de deelnemende gemeenten van GGD Gelderland Zuid (GGD-GZ) om:

- A. De begroting 2018 vast te stellen, **met uitzondering van:**
 - a. De indexering van de gemeentelijke bijdragen met 1,8 %. *
 - b. De gevraagde structurele uitzetting van de deelnemersbijdrage welke eveneens beschouwd moet worden als een indexering van € 273.000**
 - c. De gevraagde incidentele uitzetting van de deelnemersbijdrage van € 338.000, tenzij een goede onderbouwing gegeven wordt van de noodzaak van een incidentele bijdrage.**
- B. De toegestane index op de deelnemersbijdrage te bepalen op € 249.000, zijnde 1,22%* van € 20.426.000 deelnemersbijdrage 2017 na wijzigingen.
- C. Het verschil tussen de vast te stellen indexering van 1,22% (sub B) van € 249.000 en de in de begroting opgenomen index van 1,8% van € 339.000 (sub A.a), zijnde € 90.000 te beschouwen als een te dekken tekort.***
- D. Kennis te nemen van de meerjarenbegroting 2019-2021

*voor de toelichting op de 1,22% toegestane BRN indexering wordt verwezen naar [hoofdstuk 2.1](#)

**De toelichtingen en onderbouwingen van het onderscheid incidenteel en structureel zijn noch in de begroting, noch in de aanbiedingsbrief duidelijk geworden. Dat enkele incidentele uitgaven (totaal € 510.000) gedaan moeten worden, lijkt logisch (zie ook [hoofdstuk 4.4](#)) Voor bepaling van het juiste bedrag is een nadere onderbouwing gewenst. Inmiddels heeft de GGD aangegeven dat de verdeling over incidenteel en structureel zoals gevraagd in de per 30 maart 2017 aangeboden begroting 2018 niet juist was. Uiterlijk in de AB vergadering van 29 juni a.s. zal de begroting hier op aangepast worden.

Uitgaande van de verwachte aanpassing en toelichting in de begroting, zou een extra beslippunt kunnen luiden:

- E. De gevraagde extra deelnemersbijdrage van € 510.000 voor het jaar 2018 als eenmalige middelen 2018 beschikbaar te stellen ten behoeve van tijdelijke extra huisvestingskosten in verband met te realiseren verplaatsing van activiteiten (Tiel en Veilig Thuis) en een eenmalige bijdrage ten behoeve van ICT investeringen. Deze laatste te bezien in samenhang met de besluitvorming bij de VRGZ, aangezien de VRGZ en GGD GZ deze ICT investering in gezamenlijkheid aangaan.

***Samengevat begroting 2018 na besluitvorming

| | |
|--|-----------------|
| Begrote lasten 2018 | 33.502 |
| Begrote baten 2018 | -31.995 |
| Per saldo een tekort van | 1.507 |
| Taakstelling JGZ Neder-Betuwe en HR 21 | -226 |
| Te acquireren opdrachten | <u>-340</u> |
| Restant tekort | 941 |
| Indexering deelnemersbijdragen 1,22% | <u>-249</u> |
| | 692 |
| Eventuele extra bijdrage ter dekking incidentele lasten. | |
| Afhankelijk van aangepaste begroting | PM |
| Te dekken tekort | 692-/-PM |

Ten aanzien van de compensabele BTW (BCF) voor 2018 adviseert de GGD GZ u om uit te gaan van € 0,65 per inwoner.

De deelnemende gemeenten worden geadviseerd om de risico's van de GGD GZ (€ 2.447.000 voor zover deze de algemene reserve € 912.000 na bestemming van resultaat) van de GGD GZ overstijgen, op te nemen in hun eigen paragraaf weerstandsvermogen (zie toelichting in [hoofdstuk 6.3](#)). Dit naar rato van deelname.

2. Kaders

2.1 BRN normen

In de BRN staan algemene en specifieke afspraken waarbij een van de afspraken gaat over indexering van de deelnemersbijdrage.

Voor 2018 is de index gesteld op +/- 0,6%. Dit percentage is bepaald op grond van een sinds enkele jaren toegepaste systematiek. Deze systematiek is gebaseerd op het prijsindexcijfer BBP zoals gepubliceerd in de septembercirculaire van het jaar t-2 (2016) en vervolgens wordt er een nacalculatie op toegepast vanaf het jaar t-4 (2014). Loon en prijsstijgingen binnen de overheid kunnen hiervan afwijken en de praktijk laat ook afwijkende indexeringen zien. In de BRN is dan ook opgenomen dat voor de berekening van de uitgaven, gerekend moet worden met de reële prijsstijging. Mocht er een tekort ontstaan door het verschil in indexering op de kosten en indexering van de gemeentelijke bijdrage, dan moet de GR middels bezuinigingen of andere dekkingsbronnen zorgen voor een sluitende begroting. Deze systematiek heeft in de voorbereidingsfase discussie opgeleverd, maar uiteindelijk heeft het Portefeuillehouder Overleg Financiën (PFO) besloten om deze methodiek in de concept BRN op te nemen en het jaar 2017 te gebruiken om een alternatieve methode te onderzoeken. De BRN wordt definitief nadat de verschillende College's de BRN hebben vastgesteld. De BRN 2018 is vastgesteld, maar de gemeenten Nijmegen en Berg en Dal hebben daarbij een voorbehoud gemaakt." *In te stemmen met de BRN 2018, met de kanttekening dat het college op onderdelen twijfels heeft over de uitvoerbaarheid daarvan, gezien de bezuinigingsopgaven van de afgelopen jaren*"

Heroverweging index

Het gegeven dat diverse gemeenschappelijke regelingen geheel afwijkende normeringen hebben toegepast in de begrotingsamenstelling, is aanleiding geweest voor de portefeuillehouders financiën om zich nog eens te buigen over de effecten van de toegestane indexering van bijdragen en de werkelijk toegepaste indexeringen. Tevens is in ogenschouw genomen wat de werkelijke loon en prijsstijgingen zijn geweest. Het verschil tussen de werkelijke prijsstijgingen aan de lastenkant en de toegestane indexering op basis van consistent beleid, blijkt wel een groot gat te slaan in de begrotingen van de regelingen. Een gat zou volgens de BRN aanleiding moeten zijn om bezuinigingen op te nemen, maar het gat wordt nu wel groot geacht. Om die reden heeft het PFO besloten om een indexering van 1,22% (gebaseerd op prijsmutatie septembercirculaire. lonen voor 2/3 deel en materieel voor 1/3 deel gewogen, met nacalculatie en afgezet tegen de gehanteerde BRN) toe te staan. Dit percentage houdt meer rekening met de overheidskenmerken. Overigens heeft het PFO nogmaals benadrukt dat er dit jaar een herijking/evaluatie van de BRN systematiek gedaan zal worden, hetgeen wellicht gevolgd wordt door een aanpassing van de systematiek. Houdbaarheid in de tijd is hierbij een belangrijk item.

De GGD-GZ heeft een index opgenomen van 1,8%. Hierin zijn stijgingen over 2017(0,9) en 2018 (0,9) opgenomen. Deze index is dus een optelsom over 2 jaren, waarbij de index toegepast wordt op het begrotingsbedrag 2017. Dit betekent dat daar waar de GGD tot en met 2017 de BRN normering heeft gevolgd, zij in 2018 afwijken. De berekening door de GGD-GZ is gebaseerd op het BBP 2017 en 2018 volgens de septembercirculaire 2016. Dat is exact dezelfde tabel als de BRN norm op gebaseerd is, alleen heeft de BRN norm een nacalculatie over voorgaande jaren meegenomen. Inmiddels is bij de BRN norm, zoals bovenstaand aangegeven, een eenmalige uitzondering gemaakt door rekening te houden met de percentages voor overheidsconsumptie en daarmee op 1,22% uitkomend.

Deze index van 1,22% leidt tot een nadeel van ruim € 109.000 in de begroting van de GGD-GZ. Wanneer rekening wordt gehouden met de deelnemersbijdragen inclusief uniforme taken obv factuur dan resteert een tekort van € 90.000 Zie onderstaande tabel:

| Uniforme deelnemersbijdrage (volgens gewijzigde begroting 2017) | Gehanteerd index percentage 1,80% | Toegestane BRN index 1,22% | verschil |
|--|--|---------------------------------------|-----------------|
| Berekend door GGD € 18.827.000 | 338.886 | 229.689 | -109.197 |
| Uniform incl factuur € 20.426.000 | | 249.197 | -89.689 |

2.2 BBV aanpassingen begroting 2018

Het BBV is ook van toepassing op Gemeenschappelijke Regelingen. In 2016 is een aantal vernieuwingen doorgevoerd die gevolgen hebben voor de inrichting van begroting en rekening. Voor de gemeenschappelijke regelingen zijn deze wijzigingen van toepassing vanaf het begrotingsjaar 2018. De invoering van taakvelden en het afzonderlijk in beeld brengen van overhead zijn twee belangrijke wijzigingen. Ook bij gemeenten heeft deze wijziging impact en moet er aansluiting gezocht worden tussen de verantwoording van de gemeentelijke bijdragen aan gemeenschappelijke regelingen in de juiste taakvelden en de wijze waarop de GR de gemeentelijke bijdrage verantwoordt. Overhead neemt hierbij een bijzondere plaats in.

Om dit uit te werken heeft de commissie BBV in oktober 2016 een notitie Verbonden partijen gepubliceerd. Onderstaand zijn de stellige uitspraken en de relevante toelichting zoals door de commissie is gepubliceerd opgenomen. Voor een volledige versie wordt verwezen naar:

<http://www.commissiebbv.nl/>

Stellige uitspraak 1

Bijdragen aan gemeenschappelijke regelingen moeten als directe lasten op de taakvelden worden geboekt. De bijdragen worden aan de lastenkant bij gemeenten en batenkant bij gemeenschappelijke regelingen verwerkt zonder afsplitsing van de overhead naar het taakveld Overhead. Aan de lastenkant bij de gemeenschappelijke regelingen vindt de afsplitsing van de overhead op het taakveld Overhead wel plaats.

Stellige uitspraak 2

Wanneer de gemeenschappelijke regeling overheadtaken van de gemeente uitvoert, dan wordt de bijdrage voor deze gemeentelijke overheadtaken aan de lastenkant bij gemeenten en batenkant bij gemeenschappelijke regelingen wel op het taakveld Overhead begroot en verantwoord.

3. Jaarrekening

3.1 Algemeen

Het jaarverslag is opgemaakt in een nieuw, prettig lezend format, bestaande uit een inhoudelijk gedeelte en een financieel gedeelte. Inhoudelijk is het van belang te melden dat de GGD GZ in 2016 de uitvoeringsverantwoordelijkheid heeft gekregen voor drie nieuwe taken: Veilig Thuis, Toezicht WMO en Toegang Beschermd Wonen. De uitvoering van deze taken is nog volop in ontwikkeling. Veilig Thuis kende turbulente tijden, waarin een groot beroep op het uithoudingsvermogen van de medewerkers is gedaan. In april 2016 werd Veilig Thuis onder verscherpt toezicht van de Inspectie jeugdzorg geplaatst, vooral vanwege de lange wachtlijsten en lange doorlooptijden. In maart 2017 vond een hertoetsing plaats, waaruit is gebleken dat het verscherpte toezicht kan vervallen. De eind 2015 geaccordeerde meerjaren strategie is in 2016 integraal opgepakt en verder uitgewerkt. Tevens is er op basis van een verworven subsidie uit het programma 'Gezond in de stad' een project gestart om laaggeletterdheid en gezondheidsvaardigheden op de agenda te zetten. In totaliteit presteert de GGD GZ goed. Door nieuwe taken op te pakken en te ontwikkelen is ze innovatief, en door goed te acquireren ook ondernemend. Van de projecten die de GGD GZ acquirereert hebben ook de gemeenten profijt. Is het niet in geld dan wel in kennis.

3.2 Controleverklaring accountant

De jaarstukken 2016 van de GGD Gelderland-Zuid zijn door de accountant gecontroleerd en de accountant heeft een goedkeurende controleverklaring afgegeven voor getrouwheid en rechtmatigheid. De belangrijkste bevindingen van de accountant zijn- zo blijkt uit het accountantsverslag:

- De GGD GZ heeft stappen ondernomen die zijn gericht op de borging van de rechtmatigheid van EU aanbestedingen. Het opstellen van beleid ten aanzien van het vaststellen van feitelijke prestatielevering van inkoop heeft nog geen invulling gekregen
- In 2015 heeft de GGD GZ een frauderisico analyse uitgevoerd. In 2016 is de frauderisicoanalyse niet geactualiseerd. Het is van belang dat de frauderisico analyse periodiek op de agenda van management en bestuur komt te staan, dit om het belang hiervan te blijven benadrukken.

3.3 Fiscaliteiten

Op basis van de bij de GGD GZ bekende informatie wordt er geen VPB last voorzien. Er is dan ook geen VPB last opgenomen in de jaarrekening.

In 2016 is door de fiscus duidelijkheid gegeven over (doorgeschoven) BTW voor Veilig Thuis en voor Forensische Geneeskunde.

De inhuur van medewerkers voor VT zijn niet BTW belast. Dit geldt met terugwerkende kracht vanaf 2015. Voor 2017 is door het AB op 30 juni jl. besloten het bedrag dat gemoeid is met de BTW beschikbaar te houden voor VT. Voor 2016 wordt voorgesteld (in lijn met de besluitvorming voor 2017) om voor 2016 de BTW gelden niet te restitueren aan de gemeenten, maar deze beschikbaar te houden ter dekking van het mogelijk tekort voor Veilig Thuis.

De inhuur van de forensische artsen is wel BTW-plichtig. Dit is in de prognose verwerkt. Voor 2017 wordt dit bij wijziging van de begroting verwerkt.

3.4 Begroting 2016 en managementrapportages

In het afgelopen jaar is de begroting op meerdere punten bijgesteld. Onderstaand een overzicht van de doorgevoerde wijzigingen in de begroting 2016.

| Begrotingswijzigingen | 2016 | Individueel | | | | | | Bijgestelde begroting 2016 |
|-------------------------------------|---------------|------------------|------------------|-----------------------------|---------------------|------------------|------------------|----------------------------|
| | | Toezicht WMO (1) | Keuze Budget (2) | Acquisitie doelstelling (3) | Verschui-vingen (4) | Veilig Thuis (5) | Veilig Thuis (6) | |
| Bijdrage gemeenten: | | | | | | | | |
| - uniforme taken | 13.958 | 57 | 475 | 0 | 0 | 0 | 0 | 14.490 |
| - uniforme taken o.b.v. facturen | 852 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 852 |
| Subsidies gemeenten | 5.106 | 0 | 0 | 169 | 0 | 525 | 1.914 | 7.713 |
| Subsidies rijk | 2.486 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2.486 |
| Doorstorting GGD'en | 3.226 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3.226 |
| Overige opbrengsten | 2.543 | 3 | 0 | 0 | 0 | 8 | 27 | 2.581 |
| Te acquireren | 461 | 0 | 0 | -214 | 0 | 0 | 0 | 247 |
| Som der bedrijfsopbrengsten | 28.631 | 60 | 475 | -45 | 0 | 532 | 1.941 | 31.594 |
| Bedrijfskosten: | | | | | | | | |
| Personeelskosten | 17.777 | 50 | 475 | -45 | -993 | 389 | 1.437 | 19.088 |
| Huisvestingskosten | 1.842 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1.842 |
| Kantoomiddelen | 237 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 237 |
| Medische zaken | 713 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 713 |
| Communicatieapparatuur | 984 | 0 | 0 | 0 | 31 | 41 | 41 | 1.098 |
| Vervoersmiddelen | 15 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 15 |
| Afschrijvingen | 338 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 338 |
| Algemene kosten | 1.502 | 8 | 0 | 0 | 993 | 102 | 463 | 3.068 |
| Onvoorzien | 169 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 169 |
| Inkoop ondersteunende diensten VRGZ | 1.942 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1.942 |
| Doorstorting GGD'en | 3.226 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3.226 |
| Voorlichting | 64 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 66 |
| Rente | -3 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | -3 |
| Som der bedrijfskosten | 28.805 | 60 | 475 | -45 | 31 | 532 | 1.941 | 31.799 |
| Saldo van baten en lasten | -174 | 0 | 0 | 0 | -31 | 0 | 0 | -205 |

Bedragen x € 1.000

De volgende begrotingswijzigingen zijn door het AB vastgesteld:

- Individueel Keuzebudget (2): AB Vergadering 17-12-2015
- Veilig Thuis (5): AB vergadering 1-10-2015
- Veilig Thuis (6): AB vergadering 30-6-2016
- Toezicht WMO (1): AB vergadering 17-12-2015

Voor de overige wijzigingen is geen AB besluit beschikbaar, hetgeen hiervoor ook niet nodig is.

De bijgestelde begroting is opgenomen in de jaarrekening 2016.

3.5 Resultaatanalyse

Het resultaat uit gewone bedrijfsvoering is € 24.000 negatief, terwijl er een resultaat (na begrotingswijzigingen) geraamd was van € 205.000,- negatief. Als gevolg van onttrekkingen aan bestemde reserves bedroeg het begrote resultaat 0 en bedraagt het gerealiseerde resultaat € 180.000,- positief.

De realisatie van baten is € 730.000 hoger dan in de bijgestelde begroting, Dit wordt veroorzaakt door meer subsidies van de gemeenten (vooral voor bijzondere zorg + € 255.000 en gezondheidszorg statushouders € 202.000), door een hogere rijkssubsidie(vooral JGZ + € 130.000 en GL +€ 43.000), en door meer overige opbrengsten (AGZ +€ 361.000 en GL +€ 126.000).

Ook de lasten zijn uiteindelijk € 546.000 hoger dan in de bijgestelde begroting verwacht. Meest opvallende kostenstijging betreft de overschrijding op de personeelslasten van € 817.000, vanwege de niet in de begroting opgenomen 3% loonstijging in de cao (€ 475.000), en vanwege de inzet van extra personeel voor de vervanging van langdurig zieke medewerkers. Tegenover deze kostenstijging staat een lagere realisatie op Algemene Kosten van € 496.000, o.a. veroorzaakt door het vrijvallen van een begrote BTW afdracht.

In de jaarrekening is op pagina 65 tot en met 71 een uitgebreide analyse van de verschillen opgenomen.

GGD GZ heeft het exploitatieresultaat van Veilig Thuis afzonderlijk zichtbaar gemaakt. Hieruit blijkt dat Veilig Thuis een exploitatieresultaat heeft behaald van € 142.000 negatief, terwijl er in de bijgestelde begroting 2016 een positief resultaat van € 29.000 werd verwacht. In de MARAP rapportage tot en met juni 2016 werd nog een tekort verwacht van € 245.000 negatief, vooral veroorzaakt door hogere personele lasten.

Dit tekort maakt onderdeel uit van het rekeningresultaat van de GGD. Dit betekent dat de GGD excl. Veilig Thuis een voordelig resultaat heeft van € 322.000.

3.6 Balanstoelichting

Eind 2015 zijn nog 3 bestemmingsreserves opgenomen; deze zijn in 2016 geheel ingezet, zodat eind 2016 de bestemmingsreserves nihil zijn.

3.7 Voorstel bestemming resultaat

Het resultaat over 2016 bedraagt € 180.000,- positief. Voorgesteld wordt om dit resultaat toe te voegen aan de algemene reserve.

Het gerealiseerde saldo op de exploitatie bedraagt € 24.000,- negatief. Door geoorloofde onttrekking aan de bestemde reserves voor totaal € 204.000,- positief, is het uiteindelijk gerealiseerde exploitatiesaldo € 180.000,- positief.

Met deze toevoeging aan de algemene reserve komt de reserve uit op € 912.000 en dat is lager dan de norm voor algemene reserve GGD GZ van € 1.157.000. Zie hiervoor ook verder [paragraaf 5.1](#) van dit rapport

3.8 Deelnemersbijdragen

Hieronder hebben we ter informatie een overzicht uit de jaarrekening opgenomen van de totale bijdragen die de deelnemende gemeenten hebben verstrekt aan de GGD- GZ over het jaar 2016.

| Bijdrages per gemeenten | Uniforme wettelijke taken | Maatwerk | Jeugd-gezondheidszorg | Algemene Gezondheidszorg | Bijzondere Zorg | Veilig Thuis | Gezond Leven | Psychisch kwetsbare burgers | Afrekening huisvesting JGZ-dependances | Totaal |
|-----------------------------|---------------------------|----------------|-----------------------|--------------------------|------------------|------------------|------------------|-----------------------------|--|-------------------|
| Berg en Dal | 1.089.837 | 22.639 | 17.315 | 15.890 | 3.081 | 125.325 | 46.660 | 1.176 | 33.971 | 1.355.894 |
| Beuningen | 793.242 | 20.419 | 0 | 9.354 | 2.275 | 92.394 | 21.781 | 867 | -18.851 | 921.481 |
| Druuten | 560.491 | 9.058 | 6.649 | 15.984 | 1.647 | 66.670 | 8.553 | 626 | 8.387 | 678.065 |
| Heumen | 515.107 | 2.494 | 906 | 11.283 | 1.475 | 59.720 | 0 | 560 | -4.183 | 587.362 |
| Nijmegen | 5.299.777 | 148.180 | 527.948 | 141.781 | 1.217.935 | 1.955.889 | 683.681 | 5.850 | 121.221 | 10.102.262 |
| West Maas en Waal | 566.586 | 8.403 | 0 | 6.320 | 1.671 | 121.093 | 8.624 | 632 | 9.616 | 722.945 |
| Wijchen | 1.252.813 | 3.903 | 2.190 | 14.353 | 3.680 | 149.794 | 291.925 | 1.406 | 32.261 | 1.752.325 |
| Buren | 592.395 | 11.913 | 0 | 7.276 | 0 | 171.889 | 0 | 896 | 0 | 784.369 |
| Culemborg | 662.946 | 16.995 | 0 | 12.818 | 0 | 188.990 | 0 | 944 | 0 | 882.693 |
| Geldermalsen | 657.920 | 16.846 | 0 | 11.203 | 0 | 170.571 | 0 | 903 | 0 | 857.443 |
| Lingewaal | 266.037 | 4.849 | 0 | 5.520 | 0 | 66.434 | 0 | 380 | 0 | 343.220 |
| Maasdriel | 535.933 | 0 | 0 | 7.890 | 0 | 179.325 | 36.750 | 832 | 0 | 760.730 |
| Neder-Betuwe | 535.437 | 0 | 457.313 | 4.276 | 0 | 160.759 | 788 | 774 | 0 | 1.159.347 |
| Neerijnen | 289.449 | 4.832 | 0 | 2.777 | 0 | 79.217 | 0 | 413 | 0 | 376.688 |
| Tiel | 1.023.981 | 58.917 | 5.981 | 13.230 | 0 | 317.871 | 6.386 | 1.426 | 0 | 1.427.792 |
| Zaltbommel | 620.965 | 0 | 0 | 10.163 | 0 | 193.608 | 5.000 | 939 | 0 | 830.675 |
| Totale bijdrage 2016 | 15.262.916 | 329.448 | 1.018.302 | 290.118 | 1.231.764 | 4.099.549 | 1.110.148 | 18.624 | 182.422 | 23.543.290 |

4. Begroting 2018

4.1 Algemeen

De begroting 2018 kent een wezenlijk andere opzet dan in voorgaande jaren. Aanleiding hiervoor zijn de wijzigingen in het Besluit Begroting en Verantwoording, en beleidsmatige overwegingen. De beleidsmatige aanpassingen hangen samen met de visie van de GGD om te werken vanuit thema's, met een uniform deel en een facultatief deel.

4.2 BRN normen, BBV normen en overige kaders

Zoals gebruikelijk wordt vooraf de GGD begrotingsrichtlijnen (BRN) meegegeven voor het opstellen van de begroting 2018, en het meerjarenplan.

Bij de GGD Gelderland Zuid zijn de bijdragen van gemeenten voor wettelijke taken een belangrijke financieringsbron. Voor deze taken wordt geadviseerd de index van +/- 0,6% aan te houden. Daarnaast heeft de GGD-Gelderland Zuid ook diverse niet wettelijke taken waarvoor zij subsidies van overheden en derden ontvangen. Deze financieringsbronnen kennen hun eigen normeringen en indexeringen.

De begroting 2018 voldoet **niet** aan dit kader, aangezien er een index percentage van 1,8% is gehanteerd op de deelnemersbijdragen. Voor algemene beschouwing ten aanzien van deze normering wordt verwezen naar [paragraaf 2.1](#)

In 2016 zijn in de BBV een aantal vernieuwingen doorgevoerd die gevolgen hebben voor de inrichting van begroting en jaarrekening. De invoering van taakvelden en het afzonderlijk in beeld brengen van overhead zijn twee belangrijke wijzigingen.

De GGD heeft naast de programmabegroting een begroting naar taakvelden opgesteld. Ook is een programma interne dienstverlening waarin het grootste deel van de overheadkosten zijn opgenomen. Tevens zijn de algemene dekkingsmiddelen afzonderlijk in beeld gebracht.

Bij de taakvelden zijn de lasten verdeeld over de diverse taakvelden. Ook zijn de baten over taakvelden verdeeld.

De rente waarmee is gerekend betreft de werkelijke rente.

Niet is aangegeven op welke taakvelden de gemeenten de bijdrage (last voor de gemeente) moet registreren. Aan de gemeentelijke bijdrage moet namelijk ook de overheadkosten worden toegerekend. Deze toerekening van overhead per taakveld is niet gepresenteerd. Verder zijn beleidsindicatoren en kengetallen opgenomen zoals de BBV voorschrijft.

Bij de beleidsindicatoren is aangegeven dat de overhead op 27% van de totale lasten uitkomt. Deze indicatoren zijn niet normatief en dienen voor transparantie en analyse binnen de GGD GZ en t.o.v. andere GGD en. Binnen de regio Nijmegen bestaat wel een maximering van overheadkosten en dit maximum (niet gerelateerd aan een werksoort) bedraagt 25%. Bij het bepalen van deze norm is echter op geen enkele wijze gekeken naar de soort werkzaamheden en is geen onderscheid gemaakt tussen bijvoorbeeld het werk van een GGD en een VRGZ. Ook was hierbij nog geen rekening gehouden met de nieuwe BBV vereisten waarbij personeel eerder tot de overhead wordt gerekend dan in het verleden.

De begroting 2018 voldoet grotendeels aan de BBV wijzigingen.

4.3 Begrotingswijzigingen

De begroting 2017 is op meerdere plaatsen gewijzigd ten opzichte van de primitieve begroting. De wijzigingen ten opzichte van de vastgestelde begroting 2017 (AB 30-6-2016) staan benoemd op pagina 73 van de programmabegroting 2018.

Bij de [tabel deelnemersbijdrage](#) zijn alle begrotingswijzigingen 2017 afzonderlijk vermeld.

4.4 Begrotingsanalyse

Bedragen x € 1.000,-

| | Resultaat 2016 | Gewijzigde begr. 2017 | Begroting 2018 | Raming 2019 | Raming 2020 | Raming 2021 |
|-----------------------------|-------------------|--------------------------|-------------------|----------------|----------------|----------------|
| Lasten | | | | | | |
| Personeelskosten | 19.905 | 20.908 | 21.112 | 20.673 | 20.673 | 20.673 |
| Kapitaallasten | 330 | 383 | 500 | 500 | 500 | 500 |
| Materiële kosten | 12.110 | 10.490 | 11.674 | 11.212 | 11.212 | 11.212 |
| Incidentele lasten | 3 | | | | | |
| Baten | | | | | | |
| Uniforme bijdrage gemeenten | -15.263 | -15.048 | -21.376 | -21.038 | -21.038 | -21.038 |
| Subsidie gemeenten | -8.284 | -8.376 | -3.114 | -2.674 | -2.674 | -2.674 |
| Bijdrage Rijk | -5.835 | -5.658 | -5.733 | -5.733 | -5.733 | -5.733 |
| Overige opbrengsten | -2.942 | -2.698 | -3.062 | -2.940 | -2.940 | -2.940 |
| Mutatie Reserve | -204 | | | | | |
| Resultaat | -180 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Op verschillende plaatsen in de begroting worden analyses van aanvullende bijdragen, begrotingsuitgangspunten en tekorten gegeven.

De samenhang tussen de opsommingen is door de vele aanpassingen lastig te duiden. Om die reden zijn zowel de aanbiedingsbrief als de analyse in de begroting hieronder afzonderlijk in aangegeven.

In de **aanbiedingsbrief** is opgenomen dat de **begrotingsuitgangspunten** zijn:

- indexering van 1,8% op de gemeentelijke bijdragen is opgenomen
- een acquisitiedoelstelling van € 340.000 is opgenomen
- Een taakstelling van € 226.000 in 2018 oplopend naar € 556.000 in 2021; dit heeft te maken met een verlaagde bijdrage voor JGZ 9mnd-18 jaar van € 116.000 en een stijging van personele in 4 a 5 jaar van € 450.000 (gerekend met 110.000 per jaar)
- gelijkblijvende huisvestingslasten
- naar schatting € 250.000 extra ICT kosten waarvoor alvast een kostenstijging van 75% is € 187.500 in de begroting is opgenomen. Verder verhoogd met € 50.000 extra licentiekosten
- extra deelnemersbijdrage structureel € 273.000 en incidenteel € 338.000.(totaal€ 611.000)

Het DB ziet af van een extra taakstelling op uniforme taken en maakt de begroting sluitend door de dekking van extra deelnemersbijdragen van € 611.000, aldus de aanbiedingsbrief

Op pagina 63 en 64 wordt een **analyse van de begrotingstoename** gegeven:

- Voor 2018 rekening gehouden met een toename van € 412.000,- onder de noemer 'loonkostenuitzetting', waarmee de effecten van de nieuwe CAO worden bedoeld.
- Het AB van december 2015 is niet akkoord gegaan met een verhoging van de bijdrage vanwege de CAO 2016. (€ 365.000,-).
- De kosten van de invoering van het nieuwe functiewaarderingssysteem HR21 wordt apart genoemd, en door een bezuinigingsopdracht gecompenseerd.
- verder worden de personele kosten door een bezuinigingstaakstelling Neder-Betuwe van € 116.000 terugverdiend en tot slot wordt een inhuurpost naar materiele kosten overgebracht.

Per saldo een toename van personele kosten van € 204.000

-de materiele kosten wordt een algemene index van 1,5% op gezet € 180.000. Hiervoor wordt geen verklaring gegeven.

-bij huisvestingslasten zijn diverse structurele en incidentele zaken opgenoemd.

| | | |
|---|---|--------------|
| o | Additionele huur Lux voor Veilig Thuis (incidenteel) | € 115.000 |
| o | Ongedekte huur na vertrek mondzorg voor kids | € 62.000 |
| o | Half jaar huidig pand Tiel en verhuiskosten (incidenteel) | € 195.000 |
| o | Besparing door koop nieuw pand Tiel | -/-€ 177.000 |

-bij ICT kosten zijn de volgende stijgingen opgenomen

| | | |
|---|--|-----------|
| o | Stijging ICT kosten (incidenteel) vanwege aanbestedingstraject | € 200.000 |
| o | Stijging ICT kosten (outsourcing, licenties, telefonie) | € 284.000 |

-van de bovengenoemde stijgingen heeft € 117.000 betrekking op kapitaallasten.

-bij inhuur is naast € 64.000 voor projecten een grote post opgenomen voor

| | | |
|---|---------------------------------------|-----------|
| o | Inhuur derden forensische geneeskunde | € 370.000 |
|---|---------------------------------------|-----------|

Per saldo een toename van € 1.302.000 aan materiele lasten (inclusief kapitaallasten)

Deze extra lasten worden gedekt door :

-verhoging van de acquisitieopdracht met € 177.000 naar € 340.000. Feitelijk betekent het opnemen van een acquisitieopdracht dat voor dit bedrag in de begroting nog geen dekking is gevonden, en de begroting dus niet sluitend is. De GGD GZ heeft overigens bewezen dat zij als ondernemende, innovatieve GGD in de afgelopen jaren zeer goed in staat geweest is opdrachten te acquireren. De (rijks) subsidies en overige opdrachten hebben hierbij ook een positief effect gehad voor de gemeenten. Anderzijds is ook een waarschuwing op zijn plaats. Wanneer een substantieel deel van de uitgaven niet meer gedekt wordt door deelnemersbijdragen maar opgevangen wordt door andere financieringsbronnen, wordt er risico gelopen dat bij het opdrogen van die bronnen de wettelijke taak onder druk komt te staan.

-extra deelnemersbijdragen .

| | | |
|---|-------------------------|---|
| o | Forensische geneeskunde | € 278.000 |
| o | PSHI | € 32.000 |
| o | Toezicht WMO. | € 68.000. Deze post is wel in de begroting opgenomen, maar niet geaccordeerd. De GGD neemt deze wijziging mee in een aangepaste begroting 2018. |

-indexering met 1,8% van de deelnemersbijdragen € 339.000

-extra structurele deelnemersbijdrage € 273.000

-extra incidentele deelnemersbijdrage € 338.000

Opmerking adviesfunctie: De lastenstijgingen zijn toegelicht, maar niet overall is te herleiden of het incidentele of structurele lastenuitzettingen zijn. Van een aantal posten is dat aangegeven en dan is de totale incidentele lastenstijging € 510.000. Dan zou de conclusie zijn dat er aan structurele lastenuitzettingen € 995.000 in de begroting is opgenomen.

De gevraagde bijdrage voor incidentele/ structurele lasten is echter niet te linken aan deze uitgaven. Dit maakt beoordeling lastig. Een extra incidentele bijdrage voor extra kosten huidig pand Tiel van € 195.000 is best logisch als dat een structurele verlaging van toekomstige huisvestings kosten met zich meebrengt. De kosten van ICT hangt nauw samen met de besluitvorming hieromtrent bij de VRGZ. Dit is eenzelfde traject en mocht er bij de VRGZ besloten worden tot aanbesteding ICT, dan is het ook logisch om dit bij de GGD GZ ook toe te staan.

Voor de uitbreiding van taken die de GGD GZ opgelegd krijgt, zoals uitbreiding forensisch onderzoek en PSHI zijn de extra bijdragen in de begroting opgenomen. Dus hogere productie door externe oorzaak, wordt in rekening gebracht.

Kortom de gevraagde **extra** bijdragen zijn onduidelijk in de begroting en aanbiedingsbrief opgenomen en wordt daardoor als onvoldoende onderbouwd beschouwd om een adequaat advies over te geven. Inmiddels heeft de GGD meegedeeld dat de aanvragen incidenteel aangepast moet worden aan de opsomming in de begroting. Deze wijzigingen worden alsnog in een gewijzigde begroting cq aanbiedingsbrief opgenomen. Gezien het gegeven dat het advies van de adviesfunctie op 28 april is toegezegd, is nog uitgegaan van de formeel aangeboden documenten, met de aantekening dat e.e.a. nog zal wijzigen.

Een andere samenvatting van de begroting, waarbij de lasten en baten geschoond zijn van taakstellingen of extra bijdragen is hieronder aangegeven. Hiermee wordt duidelijk voor welke opgaaf de GGD GZ staat.

| | X €1.000 |
|--|-----------------|
| Begrote lasten 2018 | 33.502 |
| Begrote baten 2018 | -31.995 |
| Per saldo een tekort van | 1.507 |
| Taakstelling JGZ Neder-Betuwe en HR 21 | -226 |
| Te acquireren opdrachten | -340 |
| Restant tekort | 941 |
| Indexering deelnemersbijdragen 1,22% | -249 |
| | 692 |
| Eventuele extra bijdrage ter dekking incidentele lasten. | |
| Afhankelijk van aangepaste begroting | PM |
| Te dekken tekort | 692-/-PM |

In de begroting van de GGD GZ is het saldo van € 941.000 gedekt door de 1,8% index op de deelnemersbijdrage en extra deelnemersbijdragen van € 611.000.

4.5 Deelnemersbijdrage

De GGD GZ heeft toegelicht dat de reële kostenstijging over de periode 2016 -2018 ca. 5,5% bedraagt. Deze kostenstijging is tot heden toe opgevangen door de taken efficiënter uit te voeren, door aanvullend externe middelen te acquireren, en door de uniforme bijdrage zeer beperkt te verhogen. Om kwalitatief verantwoorde diensten te kunnen blijven leveren, acht het bestuur van de GGD het niet verantwoord om verder te bezuinigen. Daarom kiest de GGD GZ ervoor om de uniforme bijdrage van de gemeenten aan te passen met een ander percentage dan de BRN voorschrijft.

De GGD GZ heeft voor de deelnemende gemeenten een indexering opgenomen van 1,8%.

Naast deze indexering van 1,8% vraagt de GGD GZ in haar begroting nog een structurele verhoging van de uniforme bijdrage van € 273.000, te realiseren door een verhoging van de inwonerbijdrage van de deelnemende gemeenten. Ook deze maatregel is op te vatten als een vorm van indexering, juist omdat ze structureel is (+1,4%). Deze structurele aanvullende verhoging is opgenomen om de werkelijke kosten meer in balans te brengen met de gemeentelijke bijdragen, een inhaalslag, aldus de GGD-GZ. Tenslotte wordt vanwege incidentele kosten in 2018 (+ € 510.000) ook een incidentele verhoging van de uniforme bijdrage opgevoerd van € 338.000,-. Dit is omgerekend opnieuw +1,8%. Zoals al aangegeven bij de begrotingsanalyse is de verdeling tussen structureel en incidenteel onduidelijk.

| X € 1.000 | 2017 | Gewijzigd 2017 | 2018 | toelichting |
|---|---------------|-------------------|---------------|---|
| Bijdrage gemeenten uniforme taken | 14.196 | 14.196 | 15.048 | |
| <i>begrotingswijziging 2017 over 2018</i> | | | | |
| Huisvesting JGZ (naar uniform obv factuur) | | | -455 | |
| Psycho Sociale Hulpverlening Incidenten 2 ^e fase | | | 60 | |
| Veilig Thuis | | | 3.868 | AB besluit 30-6-2016 |
| forensische geneeskunde | | | 239 | |
| WMO | | | 67 | Niet vastgesteld, wordt nog gewijzigd in herziene begroting 2018 |
| uniforme bijdrage op factuur huisvesting consultatiebureaus | | | 758 | Staat tegenover de aframing van 455 en een aframing van subsidies |
| uniforme bijdrage op factuur toezicht en handhaving kinderopvang, was al onderdeel van de uniforme bijdrage; andere presentatie | 852 | 852 | 841 | |
| Subtotaal uniforme taken | 15.048 | 15.048 | 20.426 | |
| VOORSTEL GGD GZ indexering 1,8% | | | 339 | |
| VOORSTEL GGD GZ structurele verhoging | | | 273 | |
| VOORSTEL GGD GZ incidentele verhoging | | | 338 | |
| totaal uniforme taken Volgens begroting GGD GZ | 15.048 | 15.048 | 21.376 | |
| Overige subsidies gemeenten | 4.816 | 4.816 | 2.674 | |
| Veilig thuis wijziging € 3.868.000 (reeds opgenomen in subsidies gemeenten en overige opbrengsten € 1.525.000) | | 2.343 | | |
| Vluchtelingen | | 440 | | |
| Diverse subsidies en maatwerk | | 777 | | Zie specificatie |
| doorgeschoven uit 2017 | | | 440 | Betreft vluchtelingen |
| Subtotaal subsidies | 4.816 | 8.376 | 3.114 | |
| Totale gemeentelijke bijdrage. | 19.864 | 23.424 | 24.490 | |

| Specificatie subsidies en maatwerk in euro's | Gewijzigd 2017 |
|--|----------------|
| Gezondheidsmakelaar / buurtspportcoach | 388.058 |
| Toegang Beschermd Wonen | 191.029 |
| Maatwerk JGZ | 161.120 |
| Bijzondere Zorg | 120.928 |
| Preventiekracht dichtbij huis | 45.274 |
| Ouderenmishandeling | 40.558 |
| CJG | -73.377 |
| Gezonde school | -69.825 |
| Diversen | -26.254 |

De belangrijkste wijziging betreft de extra middelen voor Veilig thuis, die nu ook in de uniforme taken zijn opgenomen.

Op pagina 72 van de ingediende begroting 2018 staat de totale uniforme bijdrage per gemeente weergegeven.

4.6 Meerjarenbegroting

De meerjarenbegroting van de GGD GZ voor de periode 2018 tot en met 2021 is opgesteld per taakveld, maar ook als overzicht van lasten en baten . De meerjarenbegroting wordt voor kennisgeving aangenomen.

5. Weerstandsvermogen

5.1 Algemene reserve

| | |
|--|------------|
| Saldo Algemene reserve per 31-12-2016: | € 732.000 |
| Voorgestelde resultaatbestemming 2016: | +€ 180.000 |
| Algemene reserve na resultaatbestemming: | € 912.000 |

Op basis van de normberekening voor de Algemene Reserve bedraagt de norm voor het jaar 2016 € 1.157.000. De werkelijke stand per 31-12-2016 bedraagt € 732.000, een tekort van € 425.000.

Indien het Algemeen Bestuur besluit om het resultaat van € 180.000,- toe te voegen aan de Algemene Reserve, wordt het tekort op het weerstandsvermogen € 245.000.

Op grond van de nota 'Risicomanagement, voorzieningen en weerstandsvermogen' van 2014, zou de Algemene Reserve € 1.157.000 moeten bedragen. Eind 2016 is dat niet het geval. Op basis van de gemaakte afspraken in genoemd document, adviseert de accountant u om de Algemene Reserve aan te zuiveren tot de vastgestelde minimumnorm. In de genoemde notitie wordt tevens aangegeven dat, indien de Algemene Reserve lager wordt dan nihil, de deelnemende gemeenten aanzuiveren tot nihil. Aangezien de Algemene Reserve op dit moment positief is, is het niet terecht om de aanvulling tot de minimumnorm bij de deelnemende gemeenten neer te leggen.

De berekening van de gewenste algemene reserve eind 2018 is € 1.010.292.

5.2 bestemmingsreserves

Het verloop van de bestemde reserves is als volgt:

| Bestemde reserves | 31-12-2015 | toevoeging | onttrekking | 31-12-2016 |
|----------------------|------------|------------|-------------|------------|
| Digitaal Dossier JGZ | 31.000 | 0 | 31.000 | 0 |
| Uittreding M&M | 17.000 | 0 | 17.000 | 0 |
| Toezicht WMO | 157.000 | 0 | 157.000 | 0 |
| Totaal | 205.000 | 0 | 205.000 | 0 |

In 2016 zijn alle projecten in het kader van het digitaal dossier afgerond. Het restant van deze reserve is gebruikt om de werkzaamheden omtrent de koppeling LSP en de koppeling entgegevens af te ronden. Vanwege de uittreding van M&M is, conform de afspraken, de laatste 25% van deze reserve onttrokken.

Om de uitvoering van de taak 'Toezicht WMO' te bekostigen is, conform de begroting, deze bestemde reserve ingezet.

5.3 Risico's

Op pagina 50 van het jaarverslag zijn onder het kopje risicobeheersing de risico's in algemene termen benoemd en gekwantificeerd. Het betreft de volgende risico's:

| Risico | Verwachte financiële gevolgen | Benodigde weerstands-capaciteit na weging |
|---|-------------------------------|---|
| Nieuwe wet-en regelgeving en politiek bestuurlijke risico's | 1.331.000 | 467.000 |
| Maatschappelijke risico's | 880.000 | 206.000 |
| Economische risico's | 2.100.000 | 560.000 |
| Middelen, organisatie, medewerkers en efficiency | 2.792.000 | 1.214.000 |
| Totaal | 7.103.000 | 2.447.000 |

De risico's worden niet nader toegelicht. De gewogen risico's zijn hoger dan de beschikbare reserve. Wanneer de resultaatbestemming wordt overgenomen, bedraagt de Algemene Reserve € 912.000,-. Dit is niet toereikend om de risico's af te kunnen dekken. Aan de gemeenten wordt dan ook gevraagd om in hun paragraaf weerstandsvermogen rekening te houden met het risico voorzover het de algemene reserve overstijgt (dus € 2.447.000- € 912.000= € 1.535.000) voor hun aandeel in de gemeenschappelijke regeling op te nemen.