Adviesrapport

Jaarrekening 2018

&

Begroting 2020

Gemeenschappelijke Regeling
GGD Gelderland Zuid

Gemeente Nijmegen
Adviesfunctie Gemeenschappelijke Regelingen
drs. Debby Persoon
Hans Mulder
Peggy van Gemert RA/AA
April 2019

Inhoudsopgave

…….in één oogopslag 3
Inleiding 5
1. Advies 6
1.1 Advies bij de Jaarrekening 6
1.2 Advies bij de Begroting 7
1.3 Advies Algemeen 8
1.4 Advies aan gemeenten 8
2. Kaders 9
2.1 BRN normen 9
2.2 Overige kaders 9
3. Jaarrekening 11
3.1 algemeen 11
3.2 Controleverklaring accountant 11
3.3 Fiscaliteiten 11
3.4 Begroting 2018 en managementrapportages 11
3.5 Resultaatanalyse 13
3.6 Balanstoelichting 14
3.7 Voorstel bestemming resultaat 14
3.8 Deelnemersbijdragen 14
4. Gewijzigde begroting 2019 14
5. Begroting 2020 15
5.1 Algemeen 15
5.2 BRN normen, BBV normen en overige kaders 15
5.3 Begrotingswijzigingen 15
5.4 Begrotingsanalyse 15
5.5 Deelnemersbijdrage 21
5.6 Meerjarenbegroting 21
6. Weerstandsvermogen 21
6.1 Algemene reserve 21
6.2 Risico's 22
7. Deelnemersbijdragen 22

.....in één oogopslag

JAARREKENING 2018

Goedkeurende accountantsverklaring

Rekeningresultaat: € 272.000 negatief

Winstbestemming: onttrekken aan algemene reserve

VERMOGENSPOSITIE

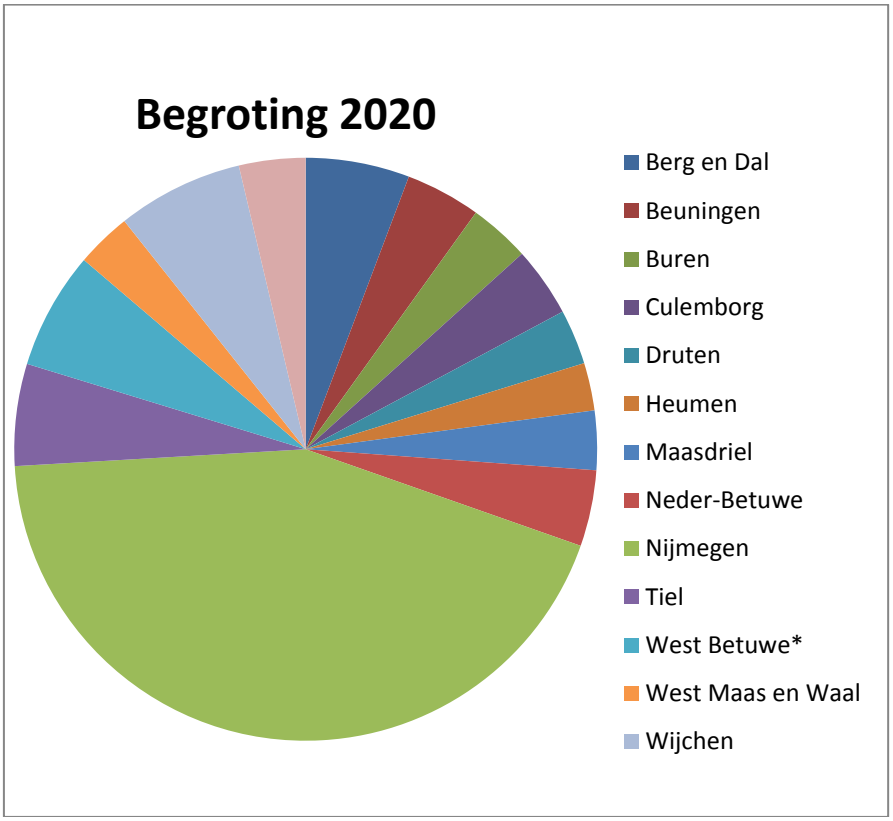
Algemene reserve € 514.000

Norm Algemene reserve € 1.124.000

Bestemmingsreserves € 0

BEGROTING 2020

- Sluitend met een saldo van € 0
- Hierin begrepen een acquisitietaakstelling van € 340.000



ADVIES

Ten aanzien van de Jaarrekening 2018

- *in te stemmen met de jaarrekening 2018 en het winstbestemmingsvoorstel*
- *niet in te stemmen met de aanvulling algemene reserve*

Ten aanzien van de begroting 2020

In te stemmen met

- *extra huisvestingslasten + 85.995*
- *daling forensische geneeskunde -46.071*
- *indexering van 2,94% voorlopig + 638.588*
- *extra RVP + 35.998*

Niet in te stemmen met

- *uniforme budgetophoging van € 335.000 voor de Gezondheidsmakelaars*
- *de verhoging uurtarief kinderopvang naar 104 per uur.*

Voorlopig niet in te stemmen met

- *de gevraagde bijdrage voor Veilig Thuis*

Diverse adviezen inzake begrotingssamenstelling en kaderstelling GGD alsmede verantwoordings adviezen bij gemeenten.

GEVRAAGDE DEELNEMERSBIJDRAGEN (INCL MAATWERK)

Gemeente	**Jaarrekening 2018**	**Begroting 2020**
Berg en Dal	1.596.454	1.728.056
Beuningen	1.113.535	1.250.215
Buren	953.430	1.013.848
Culemborg	1.067.112	1.161.414
Druten	855.480	915.530
Heumen	734.888	792.027
Maasdriel	888.371	985.465
Neder-Betuwe	1.180.498	1.266.415
Nijmegen	12.137.141	13.110.417
Tiel	1.597.739	1.696.999
West Betuwe*	1.810.879	1.953.936
West Maas en Waal	839.111	920.185
Wijchen	1.959.775	2.100.027
Zaltbommel	964.908	1.106.749
Totaal	**27.699.321**	**30.001.282**

** per 2019 zijn de gemeenten Geldermalsen, Lingewaard en Neerijnen samengegaan in gemeente West Betuwe*

Inleiding

Dit adviesrapport bevat de uitkomsten van de beoordeling jaarstukken 2018 en begroting 2020 van GGD Gelderland Zuid

Hierbij is een advies geformuleerd ten behoeve van de zienswijze die gevraagd wordt van de deelnemende gemeenten bij de begroting 2020, en een advies bij de vaststelling jaarrekening 2018 en winstbestemming 2018.

Op 19 april 2019 hebben wij onze bevindingen besproken met M. Pieters, directeur GGD GZ en R. de Haan, coördinator Financiën en Control GGD GZ

Tijdschema zienswijze

De rekening 2018 en de begroting 2020 is aan de deelnemende gemeenten aangeboden op 28 april 2019. Volgens de BRN planning geeft de adviesfunctie een advies aan deelnemende gemeenten op 26 april 2019, en zullen gemeenten uiterlijk 1 juni 2019 hun zienswijze indienen. De vaststelling van deze begroting en jaarrekening door het AB is gepland op 27 juni 2019.

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 Gelderland Zuid is dat er meer gemeenten in de gemeenschappelijke regeling deelnemen dan alleen deze regiogemeenten.

Vertrekpunt bij de beoordeling zijn de Begrotingsrichtlijnen Regio Nijmegen (BRN), vastgesteld door de gemeenten in de Regio Nijmegen. Hieraan wordt getoetst. In 2017 heeft een herijking plaatsgevonden van de indexering. De GGD GZ hanteert, conform besluit door het AB, een op twee punten afwijkende indexering. Voor een uitgebreide toelichting op de herziene indexeringssystematiek wordt verwezen naar de BRN 2020.

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 2020. 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 om:

A. In te stemmen met de jaarrekening 2018 van de Gemeenschappelijke Regeling GGD GZ.

B. In te stemmen met het voorstel om het financiële resultaat van 2018 van € 272.000 negatief, te onttrekken uit de Algemene Reserve.

C. De Algemene Reserve niet op te hogen met € 232.000 (aanvulling tekort van Veilig Thuis) *

D. De Algemene Reserve niet op te hogen met € 378.000 tot het niveau van 100% van het beoogde weerstandsvermogen. *

* De spelregels rondom weerstandsvermogen geven aan dat een reserve onder de streefnorm, maar boven nul, niet aangevuld behoeft te worden. Vorig jaar heeft het AB besloten om de reserve aan te vullen tot 70% van het streefvermogen en bij de jaarrekening 2018 te bezien of verdere aanvulling tot 100% noodzakelijk is. De adviesfunctie ziet geen aanleiding om de reserve aan te vullen anders dan de constatering dat de reserve beneden de streefnorm ligt en de GGD risico's (zoals bijvoorbeeld de nieuwbouw)loopt. Ten aanzien van het tekort Veilig Thuis is op 13 december 2018 aan het AB ter kennis gebracht dat er extra personeel ingezet zou worden voor VT (2018, doorlopend in 2019) en de extra kosten voorlopig ten laste van het weerstandsvermogen gebracht zouden worden. Verwachte kosten (situatie medio oktober) waren voor 2018 € 55.000-€ 70.000. Uiteindelijk is het tekort in verband met hogere instroom VT € 232.000 geworden. Op grond van deze afspraak is de GGD van mening dat dit tekort door gemeenten vergoed behoort te worden als eenmalige bijdrage in het weerstandsvermogen.

Voorts geven wij u nog mee dat het bedrag aan compensabele BTW in 2018 voor de GGD GZ is uitgekomen op € 576.393.

1.2 Advies bij de Begroting

Wij adviseren de gemeenten ten aanzien van de begroting 2020 en de daarin gevraagde verhoging van de deelnemersbijdragen met € 2.389.537:

In te stemmen met:

A. stijging van de huisvestingslasten voor de nieuwbouw in 2020 conform het eerdere genomen AB-besluit (+€ 85.995)

B. de daling van de kosten forensische geneeskunde (- € 46.071)

C. de indexering van 2,94% (nu berekend op + 638.588, wijzigt wanneer de basis waarover berekend , aangepast wordt)

D. de voorgestelde verhoging voor het Rijks vaccinatieprogramma van € 35.998 omdat een stijging reëel is als het opkomstpercentage hoger is.

Niet in te stemmen met:

E. de gevraagde budgetophoging (335.000) voor gezondheidsmakelaars . De adviesfunctie adviseert om de eventuele uitzetting van de middelen voor de gezondheidsmakelaar te regelen in het facultatieve deel, zoals tot nu toe gebruikelijk. Het is dan de keus van de individuele gemeente(n) om extra middelen in te zetten. De vraag naar omzetting van facultatieve taak naar uniform is een beleidsvraag aan gemeenten waar verder geen uitbreiding van financiële middelen mee gemoeid zouden mogen zijn.

F. met de gevraagde budgetverhoging (€ 111.957) ter dekking van het verhoogde uurtarief voor toezicht kinderopvang naar € 104 per uur. Verhoging van uurtarieven moeten opgevangen worden binnen de gebruikelijke indexering van de gemeentelijke bijdragen.

Voorlopig niet in te stemmen met:

G. De gevraagde extra bijdrage voor Veilig Thuis, maar de GGD GZ te vragen, op basis werkelijke ontwikkelingen in de aantallen in 2019 en de uitkomsten van het kostprijsonderzoek, de inhoudelijke en financiële effecten voor 2019 inzichtelijk te maken. Op basis van die uitkomsten een begrotingswijziging 2019 op te stellen, en vervolgens de begroting(swijziging) 2020 op te stellen. Als termijn hiervoor het najaar 2019 aan te houden zodat deze begrotingswijziging voor het eind van het jaar door het AB kan worden vastgesteld, na doorlopen van de gebruikelijke weg van zienswijze door de gemeenten.

Toelichting:
Gevraagd is een extra bijdrage van € 1.228.110. De adviesfunctie heeft de berekening van de extra aanvraag beoordeeld en de conclusies in dit rapport opgenomen. Aangezien er veel aannames zijn gedaan, zowel door de GGD als door de adviesfunctie, waarover discussie gevoerd kan worden, kan de hele aanvraag ter discussie gesteld worden en kan geen concrete acceptabele verhoging van de

bijdrage geadviseerd worden. Aangezien het AB heeft besloten nog geen begrotingswijziging 2019 te (laten) maken voordat er nader inzicht bestaat, doet de bijzondere situatie zich voor dat er geen begrotingswijziging 2019 is opgesteld, terwijl inhoudelijk gezien er geen onderscheid is tussen 2019 en 2020. Anders gezegd, wanneer een begroting 2020 wordt opgesteld met een extra bijdrage van € 1,2 miljoen, is de verwachting dat er ook een begrotingswijziging van € 1,2 miljoen voor 2019 zal komen. Om die reden is geadviseerd eerst 2019 te analyseren op basis van realisatie en verwachtingen en te komen tot een afweging of een begrotingswijziging noodzakelijk is, en de begroting 2020 daar op af te stemmen. Qua volgorde van besluitvorming wordt dit ordentelijker geacht.

1.3 Advies Algemeen

Wij adviseren de deelnemende gemeenten om:

A. De inhoud van de financiële verordening kritisch te bezien vóór vaststelling. Deze verordening is tenslotte de kapstok voor alle financiële spelregels en kadernota's.

B. In het vervolg wijzigingen in de financiële spelregels voor te leggen in een kaderbrief, voorafgaand aan de begroting. Deze spelregels zijn tenslotte kaderstellend voor de samenstelling van de begroting

C. Bij de nu voorliggende spelregels (Blz 102 begroting), weerstandsvermogen, onderdeel omvang algemene reserve ad a, te schrappen. Deze regel is overbodig wanneer de regels voor begrotingswijziging, zoals opgenomen in de financiële spelregels, gevolgd worden. Bovendien is in de vigerende notitie weerstandsvermogen geregeld hoe hier mee omgegaan moet worden.

D. Om (mede op verzoek van de GGD GZ) een werkgroep te starten samen met de GGD GZ, waarin de volgende onderwerpen aan de orde komen en moeten leiden tot een advies aan het AB.
    a. de opbouw van de begroting en de gehanteerde tabellen uniformeren en vereenvoudigen.
    b. de mate waarin voor de inzet van uniforme bijdragen keuzevrijheid bestaat
    c. een overzicht te maken waaruit blijkt welke gemeentelijke bijdrage (per gemeente) aan een taakveld toegedeeld kunnen worden, zodat gemeenten dit in hun eigen begroting en jaarrekening conform BBV op de juiste taakvelden kunnen verantwoorden

1.4 Advies aan gemeenten

- In de eigen paragraaf weerstandsvermogen (zie toelichting in hoofdstuk 6.2.) de risico's van GGD GZ € 1.749.000 voor zover deze de algemene reserve van € 514.000 van de GGD GZ overstijgen, op te nemen. Dit naar rato van deelname.

- In de eigen begroting 2019 en 2020 e.v. jaren op enigerlei wijze rekening te houden met een verhoogde bijdrage voor Veilig Thuis. Hoogte van het bedrag is onzeker zoals hiervoor is uiteengezet.

- rekening te houden met de structurele doorwerking van de begrotingswijziging veilig Thuis van 13-12-2018 met een totaalbedrag van € 227.375 voor 2020 e.v. jaren.

2. Kaders

2.1 BRN normen

In de BRN staan algemene en specifieke afspraken over indexering van de deelnemersbijdrage. In 2017 is besloten de systematiek van indexeren te herijken.

De BRN norm voor 2020 is **3,6% (2,84% voor 2020 en actualisatie 2019 0,78%).**

Het AB van de GGD-GZ heeft in 2017 besloten de BRN normering anders toe te passen. De afwijking heeft betrekking op de loonindex (op basis van de werkelijke lasten) en een afwijkende verhouding loonindex en materiële index (78% - 22%). Voor de loonindex in de begroting 2020 betekent dit dat de GGD GZ niets aanpast, maar dat de werkelijke loongegevens van 2019 in de begroting 2020 en 2021 worden verwerkt. Voorts hanteert de GGD GZ een verhouding personele lasten – materiële lasten van 78% - 22%.

Hiermee komt de GGD GZ tot een indexeringsnorm voor de uniforme bijdrage voor de begroting 2020 van **2,94%.**

Reden dat de index van de GGD lager is dan de BRN norm, is dat de GGD de loonstijgingen al verrekend heeft in de deelnemersbijdragen in 2019, terwijl de BRN norm een actualisatie op de algemene index 2019 geeft

In de jaarrekening 2018 en de begroting 2020 worden bovenstaande uitgangspunten correct toegepast.

Uit het overzicht van baten en lasten op pagina 94 van de jaarrekening blijkt dat het aandeel van de personele lasten in de totale lasten 73% bedraagt.

<u>Nieuw vanaf 2018:</u>
In de BRN richtlijnen voor 2018 zijn enkele belangrijke BBV wijzigingen opgenomen te weten invoering van taakvelden en het afzonderlijk in beeld brengen van overhead.
Op pagina 125 van de jaarrekening heeft de GGD GZ een overzicht met taakvelden weergegeven.

2.2 Overige kaders

Momenteel zijn de volgende regelingen van kracht:

- Gemeenschappelijke Regeling GGD Gelderland Zuid 1-1-2016
- Notitie Risicomanagement, voorzieningen en Weerstandsvermogen (dec 2014)
- BBV Richtlijnen (besluit begroten en verantwoording)
- Financiële verordening (aug 2015)
- Treasury statuut 2015

Een nieuwe financiële verordening is aangeboden aan het AB. Behandeling is uitgesteld tot juni 2019, gelijktijdig met de behandeling van de jaarrekening en begroting. De in de vergadering van 4 april 2019 aangeboden verordening is niet behandeld. Naar wij begrepen hebben omdat er wijzigingen in aangebracht moeten worden. Aangezien een nieuw concept nog niet voorhanden is,

kan hier geen uitspraak over worden gedaan. Geadviseerd wordt de nieuwe verordening kritisch te beschouwen, aangezien de financiële verordening toch de paraplu is waaraan vele kaderstellende notities aan worden opgehangen.

In de begroting 2020 zijn de financiële spelregels van de GGD GZ opgenomen. Deze spelregels zijn gebaseerd op de vigerende verordeningen. Afwijkingen van de vigerende verordening kunnen door het AB worden vastgesteld . De koninklijke weg voor het vaststellen van afwijkingen is deze op te nemen in een kaderbrief alvorens ze onderdeel uit te laten maken van de spelregels zoals opgenomen in de begroting. In de nu opgenomen nieuwe spelregels zijn geen conflicterende onderwerpen opgenomen, behalve een bijzondere beschrijving bij het weerstandsvermogen. Hier wordt conform de vigerende regeling aangegeven hoe hoog het streefvermogen is, wat te doen wanneer men boven dit streef vermogen komt (uitkeren aan gemeenten) en wanneer er onder 0 gekomen wordt (bijpassen door gemeenten). De waarde tussen 0 en streefnorm wordt het volgende aangegeven:

> a. extra uitgaven in verband met hogere productie of nieuwe taken, vragen we tussentijds of uiterlijk bij de jaarrekening aanvulling zodat de gemeentelijke bijdrage intact blijft
> b. bedrijfsmatige oorzaken zal de GGD inspanningen doen deze aan te vullen tot de streefnorm"

In het licht van de beschrijving waarom uitzetting van de begroting mogelijk is, wordt deze toevoeging ad a. bij weerstandsvermogen overbodig geacht. Sterker nog, geadviseerd wordt deze regel te schrappen. Als de spelregel inzake begrotingsuitzetting gevolgd wordt, is de regel bij weerstandsvermogen overbodig.

Redenen waarom uitzetting van de begroting mogelijk zijn:
Nieuwe beleidsvoorstellen, buitengewone prijsstijgingen en autonome ontwikkelingen zoals bijv. wet en regelgeving.
Bijzonder is wel dat alleen voor de buitengewone prijsstijgingen en de autonome ontwikkelingen tussentijdse begrotingswijzigingen met een voorstel tot aanpassing van de gemeentelijke bijdragen aangeboden worden volgens de spelregel en niet voor de nieuwe beleidsvoorstellen.

Samenvattend wordt geadviseerd om

- De inhoud van de financiële verordening kritisch te bezien voor vaststelling
- Bij wijziging in de financiële spelregels dit in het vervolg voor te leggen in de kaderbrief
- Bij de nu voorliggende spelregels (Blz 102 begroting), weerstandsvermogen onderdeel omvang algemene reserve, ad a, te schrappen.
- In de spelregels op te nemen dat ook voor nieuwe beleidsvoorstellen een begrotingswijziging aangeboden kan worden dan wel te vermelden dat beleidsvoorstellen alleen in een kaderbrief voorafgaand aan de begroting kunnen worden aangeboden.

3. Jaarrekening

3.1 algemeen

Het jaarverslag is opgemaakt in een helder format. Er wordt verslag gedaan van GGD brede producten, en van de resultaten op de 5 hoofdthema's Algemene Gezondheidszorg, Bijzondere Zorg, Gezond Leven, Jeugdgezondheidszorg en Veilig Thuis. Tot slot zijn alle resultaten per gemeente weergegeven.
Het AB heeft in de vergadering van 4 oktober 2018 een stelselwijziging ten aanzien van afschrijvingen geaccordeerd die in lijn ligt met de BBV-voorschriften. Deze stelselwijziging heeft in 2018 een positief effect op het resultaat van 2018.

3.2 Controleverklaring accountant

De jaarstukken 2018 van de GGD GZ zijn door de accountant gecontroleerd en de accountant heeft de intentie uitgesproken een goedkeurende controleverklaring af te geven voor getrouwheid en rechtmatigheid. De definitieve verklaring wordt 26-4-2019 verwacht. Zoals in het concept accountantsverslag weergegeven zijn belangrijkste bevindingen van de accountant:

- In 2018 is een stelselwijziging doorgevoerd met betrekking tot het moment waarop gestart wordt met afschrijven van de materiële vaste activa. Dit leidt tot een éénmalig voordeel in 2018 van € 170.000.
- We hebben geen rechtmatigheidsfouten geconstateerd.
- Er is geen sprake van begrotingsonrechtmatigheden met invloed op de strekking van de controleverklaring.
- Het gerealiseerd resultaat over 2018 komt uit op € 272.000 negatief. Dit resultaat is als "nog te bestemmen" in de balans per 31 december 2018 opgenomen. Hierover neemt het bestuur een besluit bij het vaststellen van de jaarstukken.
- Het weerstandsvermogen voldoet niet aan de door u gestelde minimumeisen. Voor 2018 is door de deelnemende gemeenten een aanvullende bijdrage gestort van € 1.127.000.
- De bezoldigingen van de topfunctionarissen over 2018 van de Gemeenschappelijke regeling GGD Gelderland-Zuid zijn niet strijdig met de WNT en de jaarrekening 2018 van de Gemeenschappelijke regeling GGD Gelderland

3.3 Fiscaliteiten

De GGD GZ voorziet geen VPB last. Er is daarom geen VPB last in de jaarrekening opgenomen.
Het bedrag aan compensabele BTW bedraagt in 2018 € 576.393. Voor 2019 en 2020 wordt een compensabel bedrag van € 500.000 verwacht.

3.4 Begroting 2018 en managementrapportages

In 2018 is de primaire begroting 2018 op een aantal punten bijgesteld. Alle verwerkte begrotingswijzigingen zijn in de toelichting bij onderstaande tabel benoemd, en geaccordeerd door het AB.

Bedragen x € 1.000,-	Begroting 2018	CAO verhoging	Veilig Thuis en TBW	Veilig Thuis en afschrijving	Bijgestelde begroting 2018
		1)	2)	3)	
Bijdrage gemeenten:					
uniforme taken	19.709	298	791	376	21.174
uniforme taken o.b.v. facturen	1.599		0		1.599
Subsidie gemeenten	3.114		455		3.569
Subsidie rijk	2.488				2.488
Doorstorting subsidie rijk aan GGD'en	3.245				3.245
Overige opbrengsten	2.721		15		2.736
Acquisitiedoelstelling	340				340
Som der bedrijfsopbrengsten	**33.215**	**298**	**1.261**	**376**	**35.150**
Personeelskosten	21.081	298	1.141	376	22.897
Huisvestingskosten	1.903				1.903
Kantoormiddelen	223				223
Medische zaken	744				744
Communicatieapparatuur	1.401		10		1.411
Autokosten	32				32
Afschrijvingen	500			-170	330
Algemene kosten	1.868		46		1.914
Onvoorzien	170				170
Inkoop ondersteunende diensten VRGZ	1.996		55		2.051
Doorstorting GGD'en	3.245				3.245
Voorlichting	52				52
Rente	0				
Som der bedrijfskosten	**33.216**	**298**	**1.252**	**206**	**34.972**
Saldo van baten en lasten		**-1**	**9**	**170**	**178**

De begroting van 2018 is op 4 momenten aangepast.

- Op 14-12-2017 is het AB van de GGD GZ akkoord gegaan met de afwijkende indexeringsmethode van de GGD GZ. De begroting is hierop aangepast met + € 298.000.
- Op 28-6-2018 heeft het AB van de GGD GZ ingestemd met het aanvullen van de Algemene Reserve van de GGD GZ met een bedrag van € 1.127.000.
- Op 28-6-2018 heeft het AB van de GGD GZ ingestemd met een structurele verhoging van € 480.000 voor VT met ingang van de begroting 2018 om het productieniveau van 2017 te kunnen handhaven. Daarnaast heeft het AB ingestemd met een eenmalige verhoging van de begroting VT 2018 met € 311.000 voor de voorbereiding op de nieuwe meldcode en de radarfunctie in 2019. Deze eenmalige kosten worden gefinancierd uit de Decentrale Uitkering Vrouwenopvang (DUVO) 2018.
- Op 4-10-2018 is in het AB besloten tot een stelselwijziging van de afschrijvingsmethodiek. Voor 2018 betekent dit een wijziging op de post afschrijving van - € 170.000
- Tenslotte is op 13-12-2018 door het AB besloten om de begroting van VT op te hogen met + € 375.885.
- Op 12-12-2018 heeft het AB kennisgenomen van het besluit van het DB dat de directeur Veilig Thuis de tijdelijke inhuur van personeel kan verlengen tot uiterlijk 1 maart 2019 en dat dit voorlopig wordt bekostigd uit het weerstandsvermogen van de GGD.

3.5 Resultaatanalyse

De primaire begroting 2018 is sluitend opgesteld. De gewijzigde begroting (vastgesteld op 13-12-2018) laat een saldo zien van + € 178.000, vooral veroorzaakt door de stelselwijziging ten aanzien van afschrijvingen.
Het resultaat uit normale bedrijfsvoering in 2018 bedraagt + € 855.000. Het resultaat excl. Veilig Thuis bedraagt + € 1.088.000. Op 14-12-2017 is besloten het weerstandsvermogen gefaseerd aan te vullen tot 70% van het normbedrag: voor 2018 met € 1.127.000. Hierdoor is het eindresultaat voor 2018 - € 272.000.

De **gerealiseerde baten** zijn € 2.052.000 hoger dan verwacht in de laatste gewijzigde begroting. De belangrijkste oorzaken hiervan zijn hogere bijdragen van deelnemende gemeenten voor zowel de uniforme taken die op basis van inwoneraantallen wordt verrekend (+ € 974.000, waarin opgenomen + € 1.127.000 aanvulling uit algemene reserve), als voor de uniforme taken die op basis van facturen wordt verrekend (+ € 122.000). Ook zijn de overige opbrengsten € 686.000 hoger dan begroot. De meeropbrengst op de post ‘ overige inkomsten’ is hoger dan de acquisitie doelstelling, waardoor die doelstelling is behaald.

De **gerealiseerde lasten**, exclusief toevoeging reserve, zijn ten opzichte van de laatste gewijzigde begroting in totaal € 1.375.000 hoger dan begroot. Belangrijkste afwijking betreft de personeelskosten (+ € 1.623.000). De redenen die hiervoor worden gegeven zijn een toename van het aantal medewerkers, een extra voorziening voor WW- verplichtingen (€ 337.000), en een hoger ziekteverzuim dan begroot. Deze personele lastenstijging is vooral gerealiseerd bij de overige GGD taken.
Voorts valt op dat de algemene kosten excl. VT € 488.000 lager zijn dan begroot, en dat de algemene lasten bij VT toenemen met € 147.000. Navraag heeft geleerd dat hier geen sprake is van vermenging.

In de aanbiedingsbrief, pagina 2 geeft de GGD GZ aan dat ‘het is bij JGZ gelukt om de kosten fors te laten dalen, en tegelijkertijd invulling te geven aan de herinrichting van processen.’ Ten opzichte van de realisatie 2017, en de laatste begroting van 2018, is in absolute zin echter sprake van een toename van de kosten. In de MARAP rapportages werd verwacht fors te gaan overschrijden. Het is de GGD GZ gelukt om die verwachte overschrijding te minimaliseren.

Veilig Thuis nog even apart:
De **gerealiseerde baten** voor Veilig Thuis zijn € 180.000 lager dan in de gewijzigde begroting van december 2018 verwacht. De reden daarvoor is het doorschuiven van € 180.000 van de ontvangen baten naar 2019, ter bekostiging van doorgeschoven voorbereidingskosten voor de aanscherping van de meldcode. Daarnaast waren er voor € 25.000 niet geraamde extra baten (overige opbrengsten en subsidie).

De **gerealiseerde lasten** voor Veilig Thuis zijn € 93.000 hoger dan begroot. In de baten wordt toegelicht dat er voor implementatie van de meldcode € 180.000 wordt doorgeschoven naar 2019. Navraag leert dat dit voor de lasten ook geldt. Dat betekent dat er excl. meldcodekosten, aan personeel € 192.000 extra is uitgegeven. Ook zien we een toename van de Algemene kosten met €147.000. Deze extra lasten zijn veroorzaakt door een toename van de kosten van de

bereikbaarheidsdienst, advocaatkosten (geschillen) en tolken, mede vanwege het toegenomen aantal meldingen.

Een meer gedetailleerde toelichting van de baten en lasten staat beschreven op paragraaf 6.5 van de jaarrekening.

3.6 Balanstoelichting

Met ingang van 2018 wordt op investeringen in lopend boekjaar niet meer afgeschreven. Dit is een stelselwijziging ten opzichte van voorgaande jaren . In totaal betekent dit dat er in 2018 € 68.000 minder wordt afgeschreven. Dit is € 102.000 minder dan begroot, omdat in 2018 uiteindelijk niet alle geplande investeringen zijn gerealiseerd.
Verder zien we dat er € 337.000 is toegevoegd aan de voorziening 'niet actief personeel', voor de verwachte uitkeringen WW en wachtgeld.

3.7 Voorstel bestemming resultaat

In de aanbiedingsbrief van de GGD GZ wordt geen voorstel gedaan voor de bestemming van het resultaat van - € 272.000. In de jaarrekening van 2018 staat op pagina 83 dat het resultaat van 2018 wordt onttrokken aan de Algemene Reserve.

3.8 Deelnemersbijdragen

In onderstaande tabel zijn de bijdragen per gemeente en per werkveld, als onderdeel van de totale bijdragen in het jaar 2018 (bron jaarrekening 2018 van de GGD GZ, pagina 124).

	Bijstorting algemene reserve	uniforme bijdrage obv inwoners	Huisvesting Consultatie bureaus	Toezicht en handh. Kinderopvang	Maatwerk	Jeugdgezondheidszorg	Algemene Gezondheidszorg	Bijzondere Zorg	Veilig Thuis	Gezond Leven	Totaal
Berg en Dal	71.483	1.308.541	89.984	57.238	27.454	17.074	24.680	0	0	0	1.596.454
Beuningen	52.460	946.903	5.496	67.117	13.836	0	17.723	0	0	10.000	1.113.535
Buren	54.261	829.060	0	35.144	9.760	0	25.205	0	0	0	953.430
Culemborg	55.230	879.460	0	59.511	38.400	0	34.011	0	0	500	1.067.112
Druten	37.960	694.763	47.147	31.532	14.865	4.868	23.345	0	0	1.000	855.480
Heumen	34.100	618.219	30.620	31.197	4.231	948	15.574	0	0	0	734.888
Maasdriel	50.173	732.263	0	60.975	0	0	7.961	0	0	37.000	888.371
Neder-Betuwe	46.810	879.778	118.333	35.374	84.720	0	15.483	0	0	0	1.180.498
Nijmegen	355.406	8.138.830	338.109	294.655	223.734	593.572	205.493	1.063.659	12.213	911.470	12.137.141
Tiel	86.320	1.310.622	0	89.952	58.471	0	52.374	0	0	0	1.597.739
West Betuwe	102.726	1.582.076	0	83.766	20.704	0	21.607	0	0	0	1.810.879
West Maas en Waal	38.232	704.238	38.513	32.421	15.117	0	10.590	0	0	0	839.111
Wijchen	84.631	1.532.114	81.011	46.841	32.564	4.338	23.857	0	0	154.419	1.959.775
Zaltbommel	57.207	837.131	0	46.354	7.772	0	16.444	0	0	0	964.908
Totale bijdrage 2018	**1.126.999**	**20.993.998**	**749.214**	**972.075**	**551.628**	**620.800**	**494.345**	**1.063.659**	**12.213**	**1.114.389**	**27.699.321**

4. Gewijzigde begroting 2019

De in 2018 vastgestelde begrotingswijzigingen die doorwerken in 2019 en later, zijn in de begroting 2019 verwerkt op onderstaande wijze:

- AB 28-6-2018: DUVO middelen voor aanscherping meldcode € 888.670 zijn toegevoegd in 2019.
- AB 28-6-2018: Bijdrage aan VT +€ 480.000 in verband met productietoename vanaf 2018.
- Op 13-12-2018 door het AB besloten om de begroting van VT voor 2019 op te hogen met € 230.566.

Naast de reeds doorgevoerde begrotingswijzigingen mag over 2019 nog een begrotingswijziging verwacht worden over Veilig Thuis. In hoofdstuk 1 van dit advies is uiteengezet waarom.
Verder moet het doorgeschoven bedrag vanuit 2018 van € 180.000 voor de meldcode Veilig Thuis via een technische wijziging opgenomen worden in de begroting 2019. Betreft een verhoging van zowel de lasten en baten, waarover geen verdere besluitvorming nodig is, maar omwille van de begrotingsrechtmatigheid wel verwerkt moet worden.

5. Begroting 2020

5.1 Algemeen

De programmabegroting GGD GZ voor 2020 is opgesteld conform het beschikbare format. De programmabegroting beschrijft de doelstellingen en speerpunten voor de productgroepen van de GGD GZ, met een financiële vertaling daarvan.

5.2 BRN normen, BBV normen en overige kaders

In de BRN zijn zoals gebruikelijk, aan de GGD begrotingsrichtlijnen (BRN) meegegeven voor het opstellen van de begroting 2020 en het meerjarenplan. In het AB van 14 december 2017 is besloten dat de GGD GZ een afwijkende indexeringsmethodiek zal gebruiken. De berekening van het indexeringspercentage op basis van deze uitgangspunten voor GGD GZ is correct volgens deze afspraken berekend, en bedraagt voor 2020 2,94%.

Bij de verantwoording van baten en lasten tussen gemeenschappelijke regelingen en gemeenten staan de volgende uitgangspunten centraal. Conform BBV:

- verantwoordt de GGD GZ de direct aan taakvelden toe te rekenen kosten op de specifieke taakvelden en de overheadkosten op het taakveld Overhead.
- maakt de GGD GZ geen afsplitsing van de bijdragen (baten) van de deelnemers naar het taakveld Overhead.

De indeling naar taakveld sluit aan bij de totale begroting.
Wat gemist wordt, is een verdeling van de gemeentelijke bijdragen, per gemeente naar taakvelden. In de werkgroep zal over de wijze waarop deze gegevens beschikbaar moeten worden gesteld, nadere afspraken worden geformuleerd.

5.3 Begrotingswijzigingen

De in 2018 vastgestelde begrotingswijzigingen die doorwerken in 2019 en later, zijn in de begroting 2020 verwerkt op onderstaande wijze:

- AB 28-6-2018: DUVO middelen voor aanscherping meldcode € 888.670 zijn toegevoegd in 2019. Voor de begroting 2020 wordt dit bedrag opgehoogd tot € 935.734.
- Bijdragen aan VT +€ 480.000 in verband met productietoename

De begroting 2020 is geïndexeerd met 2,94%.

De in 2018 toegekende begrotingswijziging van +€ 375.885 in 2018, en € 230.566 in 2019, is door de GGD GZ als een structurele begrotingswijziging beschouwd en voor € 227.375 opgenomen in de begroting 2020.

5.4 Begrotingsanalyse

Opbouw begroting:

In de programmabegroting 2020 heeft de GGD haar Uniforme Programma als volgt ingedeeld:

1. GGD breed programma (1 programma te weten: Onder zoek, Informatie en Advies)
2. GGD breed Product (1 product te weten: Publieke Gezondheid bij Crisis en Rampen)

3. Producten werkveld specifiek (5 producten te weten: Algemene gezondheidszorg, Bijzondere Zorg, Gezond Leven, Jeugdgezondheidszorg en Veilig Thuis)

Bovenstaande indeling wordt niet consequent doorgevoerd in alle deeloverzichten.
Per uniform programma of uniform product is een meerjarenbegroting gemaakt. Daarbij hebben we de volgende constateringen:

a) De indeling van deze meerjarenbegroting is een opsomming van de baten en lasten, zonder daarin opgenomen het uniform te betalen deel door de gemeenten. Hierdoor is niet goed te zien of het uniforme passend is voor deze activiteit.
b) Narekening met de totale bijdragen per product, laat zien dat er resultaten zijn per product. Dat wil zeggen dat de begrote uniforme bijdrage per product niet helemaal aansluit. Op totaalniveau over alle producten, incl. facultatief, is er wel aansluiting.
c) In de overzichten van paragrafen 6.3. en 6.3.1 (bijdragen per gemeente) zien we een afwijkende weergave. Zo ontbreekt in deze weergave het product ‘crisis en rampen’,(is onderdeel van AGZ) en is in 6.3.1. ‘huisvesting’ als item toegevoegd. Ook wordt in 6.3.1. gesproken over thema’s.
d) In deze overzichten ontbreken de kolommen ‘realisatie van het voorgaand jaar’, en het ‘huidig jaar’ zodat geen goede vergelijking te maken is van de veranderingen.
e) De totale bijdrage per product /programma worden verdeeld op basis van inwoneraantallen (paragraaf 6.3). Bij Gezond leven, IO&A en Algemene gezondheidszorg is dit na te rekenen. Bij Veilig Thuis ook, mits je daar rekening houdt met het deel centrum gemeente. Bij Jeugdgezondheidszorg en Bijzondere zorg is niet duidelijk hoe de berekening tot stand gekomen is, dus of de grondslag goed toegepast is niet door de adviesfunctie te controleren.

Ad a en b): De GGD GZ schrijft op pagina 62: ‘de GGD kent één begroting waardoor de uniforme bijdrage van de deelnemende gemeenten op basis van de bijdragen per inwoner beschouwd kan worden als een algemeen dekkingsmiddel.’ Deze inkomsten zijn daardoor bestuurlijk af te wegen en vrij besteedbaar. In het verleden werd de uniforme bijdrage wel verdeeld naar werksoorten, maar werden de kosten niet naar de werksoorten, maar naar kostensoorten inzichtelijk gemaakt. Dit nieuwe , wenselijke inzicht waarbij de kosten en de bijdragen per werksoort wel tegen elkaar afgezet worden, kan de vraag oproepen in hoeverre de deelnemersbijdrage als gelabeld moet worden beschouwd . Geadviseerd wordt dit onderwerp mee te nemen in het advies van de reeds genoemde werkgroep.

<u>Advies over opbouw begroting.</u>

De adviesfunctie adviseert:

- Om (mede op verzoek van de GGD GZ) een werkgroep te starten samen met de GGD GZ, waarin de volgende onderwerpen aan de orde komen en moeten leiden tot een advies aan het AB.
    - de opbouw van de begroting en de gehanteerde tabellen uniformeren.
    - de mate waarin voor de inzet van uniforme bijdragen keuzevrijheid bestaat
    - een overzicht te maken waaruit blijkt welke gemeentelijke bijdrage (per gemeente) aan een taakveld toegedeeld kunnen worden, zodat gemeenten dit in hun eigen begroting en jaarrekening op de juiste taakvelden kunnen verantwoorden

Veilig Thuis:

De GGD GZ geeft aan haar begroting 2020 voor Veilig Thuis te baseren op de werkelijke aantallen in de periode juli- dec 2018. Bij de bepaling van de urennorm per dienst is gebruik gemaakt van de normering zoals deze is vastgesteld bij de begrotingswijziging van 2018 en aanvullen van landelijke gemiddelden voor bepaalde diensten (volgens Q-consult). Daarnaast is verzwaring van de monitorfunctie meegenomen, voor 15 uur per monitoring. Daarmee komt VT tot de onderstaande begroting voor 2020 (programmabegroting 2020, pagina 72):

Stap 4: Verwerking nieuwe werkwijze ten aanzien van voorwaarde en vervolg

Diensten		Aantallen	Uren / dienst	Kostprijs	Totaal
Adviezen		4.122	3,29	€ 367	€ 1.512.774
Meldingen en veiligheidsbeoordeling		3.101	4,53	€ 469	€ 1.454.369
- waarvan Politiemeldingen	77,50%	2.403			
- waarvan Burgers en andere professionals	22,50%	698			
Overdracht na veiligheidsbeoordeling					
Politiemeldingen ***	75,00%	1.802	2,25	€ 189	PM
Burgers en andere professionals	20,00%	140	2,25	€ 189	€ 26.339
Vervolg zonder onderzoek (oude dienst)	65,00%	459	2,25	€ 189	€ 86.617
Bemoeienis Veilig Thuis					
Politiemeldingen	25,00%	601 (A)			
Burgers en andere professionals	80,00%	558 (B)			
Totaal bemoeienis Veilig Thuis		1.159 (A+B)			
Onderzoek	70,00%	811			
Waarvan met monitoring	70,00%	568	43,89	€ 4.279	€ 2.430.087
Waarvan zonder monitoring	30,00%	243	28,89	€ 2.974	€ 723.842
Voorwaarde en vervolg	30,00%	348			
Waarvan met monitoring **	100,00%	348	30,53	€ 2.757	€ 958.609
					€ 379.507
Totaal kosten inclusief nieuwe werkwijze ten aanzien van voorwaarde en vervolg					**€ 7.572.144**

De Adviesfunctie ziet in deze begroting 2020 ten opzichte van de begroting 2019 het volgende:

- Het aantal begrote adviezen is 5% lager dan in 2019 begroot
- Het aantal meldingen is 1% lager dan in 2019 begroot
- De ureninzet voor ‘vervolg VT met onderzoek’ is in 2020 (28,89 uur zonder monitoring + 15 uur monitoring).
- VT gaat in 2020 met 37% van de meldingen iets doen (vervolg). Dat was in 2018 (realisatie) 42%
- Bij 70% van de vervolgde meldingen, gaat VT onderzoek doen. Dat was in 2018 (realisatie) 43% (vraag is wel of dit dezelfde dienst betreft, definitievraagstuk)
- De kostprijs van het item ‘vervolg VT met onderzoek zonder monitoring’ bedraagt volgens VT € 2.974. (programmabegroting 2020, pagina 72). Daarop wordt 28,89 uur ingezet, hetgeen een uurtarief betekent van € 102,94. De kostprijs van ‘Vervolg VT met onderzoek met monitoring’, berekend op dezelfde wijze, levert een uurtarief op van € 97,32. De nieuwe activiteit ‘vervolg VT met onderzoek zonder monitoring’ is duurder, omdat monitoring wordt uitgevoerd door minder dure krachten.
- Kosten overige diensten niet gespecificeerd neemt toe met 12%

Te verwachten is dat door de invoering van de meldcode vooral in 2019 meer meldingen zullen worden gedaan. De eerste 2 maanden van 2019 laten dit echter nog niet zien. Het is niet aannemelijk dat het aantal adviezen en het aantal meldingen in 2020 lager zal zijn dan in 2019, zoals VT in de begroting 2020 aangeeft.

De meest in het oog springende aanname is dat VT bij 70% van de meldingen waar VT bemoeienis mee heeft, onderzoek gaat doen. Uit de realisatiecijfers blijkt dat in 2018 bij 43% van de meldingen onderzoek is gedaan. Ten opzichte van de andere VT organisaties in Nederland doet VT Gelderland Zuid al meer onderzoek dan gemiddeld (bron Benchmark Q consult). De GGD GZ heeft desgevraagd aangegeven dat de Werkgroep Veilig Thuis is betrokken bij het opstellen van deze begroting, en dat op basis van de inhoudelijke informatie uit de werkgroep, tot deze nieuwe verdeling is besloten. Uit navraag bij de Werkgroep Veilig Thuis blijkt dat een aantal leden van de werkgroep over de opstelling van de begroting is geïnformeerd, maar niet is betrokken bij de besluitvorming. Dat is ook correct, aangezien de Werkgroep Veilig Thuis geen besluitvormend gremium is.

In 2018 heeft de Adviesfunctie, mede op basis van het Q Consult rapport, de begroting 2019 van doorgerekend op basis van de gerealiseerde verrichtingen van 2017. Deze lijn heeft de adviesfunctie doorgetrokken voor de begroting van 2020. Daarbij heeft de adviesfunctie de volgende uitgangspunten gehanteerd en aannames gedaan:

- Uitgangspunt voor de berekening zijn de realisatiecijfers van heel 2018.
- De verwachte volumegroei van 2019 (gewijzigde begroting, welke gebaseerd is op gegevens tot en met juli 2018) is doorgerekend naar 2020. Geen volumegroei voor 2020 ten opzichte van de gewijzigde begroting 2019.
- De splitsing ‘vervolg zonder onderzoek’ in de nieuwe items ‘voorwaarden en vervolg met monitoring’ en ‘overdracht na veiligheidsbeoordeling’. Als verdeelsleutel is gebruikt 43% - 57%, gebaseerd op het aantal genoemd als ‘oude dienst (459)’ en ‘voorwaarde en vervolg met monitoring’ (348).
- De verdeling monitoring- niet monitoring 70% - 30% bij onderzoek, zoals in de begroting 2020 van VT, is overgenomen.
- Alle kostprijzen van de nieuwe producten zoals gepresenteerd in de begroting 2020 van VT zijn overgenomen.
- Kostprijzen bestaande producten zijn tarief 2018 verhoogd met de indexering 2019 en 2020
- Alle indexeringen zijn toegepast.

De adviesfunctie komt dan tot onderstaand overzicht voor de begroting 2020:

Begroting 2020 doorgerekend op realisatie 2018 en wijzigingen 2019 zonder volumegroei 2020						
	aantal	stijging/daling tov voorgaand jaar	uren/dienst	berekend uurtarief	kostprijs activiteit incl indexering	totaal
adviezen	4322	100,00%	3,29	€ 107,70	€ 354	€ 1.531.316
meldingen	3142	100,00%	4,53	€ 103,82	€ 470	€ 1.477.719
geen vervolg door VT op meldingen	1821	100,00%	0	€ -		€ -
vervolg door VT met onderzoek met monitoring	396	100,00%	43,89	€ 97,50	€ 4.279	€ 1.694.158
vervolg door VT met onderzoek zonder monitoring	170	100,00%	28,89	€ 102,94	€ 2.974	€ 504.608
voorwaarde en vervolg met monitoring (nieuw 2020)	326	100,07%	30,53	€ 90,30	€ 2.757	€ 898.201
overdracht na veiligheidsbeoordeling (nieuw, deel van: politiemeldingen, burgers, professionals)	430	100,07%	2,25	€ 84,00	€ 189	€ 81.270
overige diensten niet gespecificeerd						€ 346.595
totaal						**€ 6.533.866**

Deze opstelling wijkt fors af van de door GGD GZ ingediende begroting

Welke methodiek ook gekozen wordt, het opstellen van een goede begroting voor VT 2020 gaat gepaard met veel onzekerheden. Niet duidelijk is of/hoe de verwachte volumegroei in 2019 en/of in 2020 zal doorzetten. Ook is onzeker hoe de verhouding wordt van het aantal meldingen waar VT bemoeienis mee heeft, en het aantal zonder bemoeienis. En ook is onduidelijk of er vaker onderzoek zal worden gedaan dan in het verleden. Omdat die onzekerheden groot zijn, is de adviesfunctie uitgegaan van de reeds bekende verhoudingen. Het is raadzaam om medio 2019 de werkelijke aantallen te bespreken en te analyseren. Dit kan leiden tot een bijstelling, en daarmee een noodzakelijke begrotingswijziging. Voorts is afgesproken dat in 2019 door Q Consult een kostprijzen onderzoek wordt uitgevoerd. De uitkomsten hiervan kunnen ook van invloed zijn op de begroting van 2020.

Advies Veilig Thuis:
De adviesfunctie adviseert de deelnemende gemeenten om:

- Vanwege de vele onzekerheden, met Veilig Thuis de ontwikkelingen in 2019, de GGD GZ te vragen de inhoudelijke en financiële effecten voor 2019 inzichtelijk te maken, daarvoor een begrotingswijziging 2019 op te stellen indien daar aanleiding voor is, en vervolgens de begroting(swijziging) 2020 e.v. jaren op te stellen.

N.B.: In het AB verslag van 13-12-2018 staat als besluit: “In te stemmen met de begrotingswijziging 2018 Veilig Thuis (€ 375.885), die deels structureel door werkt in 2019 (€ 230.566).” In de begroting is de doorwerking van dit besluit naar 2020 opgenomen voor een bedrag van € 227.375. De mogelijkheid bestaat dat er gemeenten zijn die er geen rekening mee hebben gehouden dat door de doorwerking van dit besluit hun uniforme bijdrage nog verhoogd zal worden.

Advies: De adviesfunctie adviseert de deelnemende gemeenten om rekening te houden met de doorwerking van de begrotingswijziging van 13-12-2018 met een totaalbedrag van € 227.375.

Dekkend netwerk Gezondheidsmakelaars:
De GGD GZ geeft aan dat de dekking van de Gezondheidsmakelaars ad hoc wordt geregeld. De GGD vindt dit geen duurzame basis voor de preventieve infrastructuur. De personele bezetting zou teveel afhankelijk zijn van de incidentele middelen. Om het basisnetwerk van gezondheidsmakelaars te borgen is uitzetting van het budget van € 335.000 nodig.

In de toelichting op dit onderdeel in de begroting is niet duidelijk om hoeveel fte's het gaat of er sprake is van uitzetting t.o.v. de huidige bezetting, hoe de inzet verdeeld wordt over gemeenten én over thema's. Ook is niet duidelijk hoe de ad hoc dekking in het verleden precies is opgebouwd en of deze dan wel volledig komt te vervallen.
Ook is er geen argumentatie geleverd waarom dit onderdeel uit moet maken van het uniforme deel, behalve dat de GGD dit 'geen duurzame basis vindt'. Een aantal gemeenten draagt nu op facultatieve basis bij aan de gezondheidsmakelaars.

Advies gezondheidsmakelaars:
De adviesfunctie adviseert de deelnemende gemeenten om de gevraagde budgetophoging niet uniform te regelen, want het is deels een wettelijke taak. De adviesfunctie adviseert om de eventuele uitzetting van de middelen voor de gezondheidsmakelaar te regelen in het facultatieve deel.

Huisvesting.
Op 4 april 2018 heeft het AB het besluit van het DB bekrachtigd om uit te gaan van de indicatieve meerkosten van scenario 2 (€ 234.027). Als scenario 2 niet mogelijk blijkt dat uit te gaan van indicatieve meerkosten van scenario 3 (€ 327.027). In de begroting 2020 zijn voor € 85.995 extra financieringslasten opgenomen.

Advies huisvesting:
De adviesfunctie adviseert de deelnemende gemeenten akkoord te gaan met € 85.995 stijging van de huisvestingslasten voor de nieuwbouw in 2020 conform het eerdere genomen AB-besluit.

Rijksvaccinatieprogramma:
Het opkomstpercentage van HPV ligt hoger dan waarmee gerekend is. Hierdoor zijn er extra kosten bij dit onderdeel. De GGD raamt deze extra kosten op € 35.998 (incl. indexering)

Advies Rijksvaccinatieprogramma:
De adviesfunctie adviseert de deelnemende gemeenten akkoord te gaan met de voorgestelde verhoging van € 35.998 omdat een stijging reëel is als het opkomstpercentage hoger is.

Toezicht kinderopvang:
Het uurtarief voor toezicht kinderopvang wordt in de begroting van de GGD GZ verhoogd van € 94 naar € 104 per uur. Landelijk is door GGD GHOR Nederland berekend dat het inspectie-uurtarief van €89 uit 2012 bijgesteld zou moeten worden tot €101,22 (niveau 2018). Geïndexeerd voor het jaar 2020 betreft dit € 104. Als argumentatie voor deze verhoging wordt aangevoerd dat de gemeenten door het rijk hiervoor een hoger bedrag gestort krijgen in het gemeentefonds. Dit is geen valide argument, omdat de GGD alle jaren reeds is geïndexeerd voor loonkosten. Ook wordt geen melding gemaakt dat er in voorgaande jaren tekorten zijn. Er wordt niet op een andere wijze onderbouwd waarom deze ophoging noodzakelijk zou zijn.
In het landelijk berekende tarief is ook een vergoeding opgenomen voor de indirecte kosten die met inspectie te maken hebben. Bij de GGD wordt een kaal tarief in rekening gebracht. Er mag vanuit gegaan worden dat de indirecte uren in het verleden binnen de totale integrale begroting gedekt konden worden, ook nu gedekt blijven. Er zijn geen extra wettelijke taken opgelegd die aanleiding geven om extra middelen beschikbaar te stellen.

Er zijn inderdaad extra rijksmiddelen in het gemeentefonds gestort, maar ook is opgemerkt dat het goed mogelijk is dat een GGD al uitkomt met de lokale urenverdeling en uurtarieven. In dat geval kunnen gemeenten met deze middelen voor andere zaken inzetten (zoals meer gastouderinspecties, of incidentele thema inspecties).

Advies kinderopvang:
De adviesfunctie adviseert de deelnemende gemeenten niet akkoord te gaan met de verhoging van het uurtarief voor kinderopvang naar € 104 per uur, maar uit te gaan van de begrote uurprijs 2019 + 2,94% indexering.

5.5 Deelnemersbijdrage

In paragraaf 6.3 van de programmabegroting GGD GZ 2020 is in detail weergegeven wat de deelnemersbijdragen per gemeente, en per aandachtsveld zijn.

5.6 Meerjarenbegroting

De meerjarenbegroting van de GGD GZ voor de periode 2020 tot en met 2023 is opgesteld per taakveld, maar ook als overzicht van lasten en baten. De meerjarenbegroting wordt voor kennisgeving aangenomen.

6. Weerstandsvermogen

6.1 Algemene reserve

Saldo algemene reserve per 31-12-2017:	- € 341.000
Storting algemene reserve tot 70% weerstandsvermogen in 2018:	+ € 1.127.000
Voorgestelde resultaatbestemming 2018:	- € 272.000
Algemene Reserve na resultaatbestemming:	+ € 514.000

Op basis van de afspraak, gemaakt in de AB vergadering van 14 december 2017, is in 2018 de Algemene Reserve met € 1.127.000 aangevuld tot 70% van de streefwaarde.
De streefwaarde die is berekend voor het niveau van de Algemene Reserve bedraagt € 1.124.000 en is conform de uitgangspunten berekend.
De extra lasten van Veilig Thuis (€ 232.000) vanwege hogere productie, zijn in 2018 via resultaatbestemming ten laste van de Algemene Reserve gebracht. In de aanbiedingsbrief van de jaarrekening 2018 stelt de GGD GZ voor om de Algemene Reserve aan te vullen met € 232.000 (het voorgefinancierde bedrag voor Veilig Thuis).
Indien zo wordt besloten zal de algemene reserve € 514.000 + € 232.000 = € 746.000 bedragen, ofwel 66% van de streefwaarde.
Ook wordt in deze brief voorgesteld de Algemene Reserve daarna verder aan te vullen met € 378.000 tot 100% van de streefwaarde van € 1.124.000. Als daartoe wordt besloten, dan wordt ook het tekort van € 39.000 van de GGD GZ excl. Veilig Thuis, gecompenseerd.
De adviesfunctie adviseert de deelnemende gemeenten de Algemene Reserve niet verder op te hogen dan het huidige niveau. De Algemene Reserve is bedoeld om de bedrijfsvoering risico's op te vangen. Het risico van overschrijdingen van activiteiten binnen de gemeenschappelijke regeling ligt al bij de gemeenten, en hoeft dus niet in een reserve van de GGD/GZ te worden opgevangen.

6.2 Risico's

Op pagina 83 van de jaarrekening 2018 staan op hoofdlijnen gekwantificeerde risico's beschreven:

Samenvatting risico's (x € 1.000)	Verwachte financiële gevolgen risico's	Benodigde weerstands-capaciteit na weging
Nieuwe wet- en regelgeving en politiek bestuurlijke risico's	1.230	386
Maatschappelijke risico's	180	66
Economische risico's	1.400	280
Middelen, organisatie medewerkers en efficiëncy	2.885	1.017
	5.695	**1.749**

De genoemde risico's zijn niet nader toegelicht. Deze berekening is gebaseerd op een reserve van 30% van de gecalculeerde risico's, en wijkt af van de berekening van de streefwaarde van de Algemene Reserve, die is gebaseerd op omzetvolumes.
De deelnemende gemeenten wordt dan ook geadviseerd om in hun paragraaf weerstandsvermogen rekening te houden met genoemde risico's, en het gedeelte dat niet met de Algemene Reserve wordt afgedekt, voor hun aandeel in de gemeenschappelijke regeling op te nemen.

7. Deelnemersbijdragen

De gevraagde bijdrage van gemeenten volgens de begroting 2020 is als volgt samengesteld:

X € 1.000	
Uniforme bijdrage op basis van inwoners	23.962
Uniforme bijdrage op basis factuur	2.518
Bijdragen maatwerk en subsidies	3.521
	30.001

Onderstaand is aangegeven hoe de deelnemersbijdrage voor de uniforme bijdrage op basis van inwoners zich ontwikkelt vanaf de begroting 2018 tot de gevraagde deelnemersbijdrage 2020. Omdat het alleen over de deelnemersbijdrage op basis van inwoners gaat, zijn niet alle gevraagde uitzettingen in dit overzicht opgenomen. Genoemd wordt de gevraagde uitzetting voor het RVP en het toezicht en handhaving kinderopvang, omdat deze bijdragen verrekend worden op basis van factuur (werkelijke vaccinaties resp. werkelijke aantal uren)

Opbouw uniforme bijdrage op basis van inwoneraantallen (excl. nota's uniform)	structureel	incidenteel	totaal
Primaire begroting 2018	19.199	510	19.709
Cao-ontwikkelingen	298		298
handhaving productieniveau 2017 VT	480		480
Incidentele bijdrage			-
BW AB-besluit 13-12-2018, begrotingswijziging VT 2018-2019		376	376
Voorbereidingskosten aanscherping meldcode, DUVO middelen	311		311
Doorschuiven middelen aanscherping meldcode		180-	180-
Bijstorting algemene reserve		1.127	1.127
Aanpassing algemene reserve		1.127-	1.127-

Gewijzigde begroting 2018 (excl. nota's uniform)	20.288	706	20.994
realisatie 2018	20.288	706	20.994
Structurele doorwerking in 2019	20.288	-	20.288
Doorgeschoven voorbereidingskosten aanscherping meldcode		180	180
Extra bijdrage signaleringsinstrument	50		50
Crisis en rampen organisaties	53		53
Coördinator interventieteam	37		37
Aanvulling aanscherping meldcode 2019 DUVO middelen	570		570
Indexering uniforme bijdrage 2,44%	495		495
Primaire begroting 2019	21.493	180	21.673
BW AB-besluit 13-12-2018, begrotingswijziging VT 2018-2019	231		231
Gewijzigde begroting 2019 uniform (excl. nota's uniform)	21.724	180	21.904
Structurele doorwerking in 2020	21.724	-	21.724
Aframing omdat bedrag a-structureel uit DUVO kwam	231-		231-
BW VT (eigenlijk alleen 2018 en 2019, AB besluit 13-12-18 meerjarig vertaald)	228		228
Aanvulling aanscherping meldcode 2020 DUVO middelen	54		54
Index uniforme bijdrage 2,94% (* verschuiving 33.715 met aanv. meldcode)	605		605
Verlaging bijdrage voor lijkschouwingen	46-		46-
Verhoging bijdrage i.v.m. huisvesting	86		86
Verhoging bijdrage gezondheidsmakelaars	335		335
Verhoging Veilig Thuis	1.207		1.207
Primaire begroting 2020 (nu voorliggend)	23.962	-	23.962