

Verslag

Naam overleg	:	Klankbordgroep Financiën
Datum en tijd overleg	:	Donderdag 5 april 2012, 09.00 – 11.00 uur
Locatie Overleg	:	GGD HN, gebouw Zuiderkaag, Kaagweg Schagen bij de rotonde, vergaderruimte 2
Aanwezig	:	Inge Harmsen, Willen Essen, Edwin Burger, Robert Dings, Stef Winter, Rients Dijkstra, Walter van den Berg
Afwezig	:	Linda Jonker
Voorzitter	:	Rients Dijkstra

Bestuurlijke procedure en advisering

Voor zowel de jaarrekening 2011 als de begroting 2013 wordt er vanuit de klankbordgroep een advies opgesteld. Het advies zal worden opgesteld met gebruikmaking van het werkdocument: Toetsingkaders Gemeenschappelijke Regelingen. Het advies met daarin de algemene bevindingen wordt uiterlijk 1 mei 2012 aangeboden aan alle deelnemende gemeenten. Gemeenten kunnen deze algemene bevindingen overnemen, zodat niet iedere individuele gemeente deze algemene toetsing hoeft uit te voeren. De klankbordgroep hoopt hierbij vele gelijksoortige vragen van de 21 deelnemende gemeenten te voorkomen. Bij het versturen van de jaarrekening 2011 en de begroting 2013 (rond 13 april) zal worden vermeld dat er een advies van de klankbordgroep volgt.

Jaarstukken 2011

Er wordt een aantal technische opmerkingen gemaakt door de klankbordgroep die de GGD alsnog zal verwerken in de jaarstukken (dd 6-4-2012 gebeurd). De klankbordgroep mist in de overzichten doelrealisatie een kolom met de financiële consequenties van niet behaalde doelen. De GGD bevestigt deze constatering en geeft aan dat de financiële consequenties van organisatorische doelstellingen vaak zeer beperkt zijn omdat het daarbij meestal gaat om verschuiving van inzet van GGD-medewerkers. Ook wordt gewezen op de wat minder zichtbare plaatsing van dit overzicht in de bijlage. Voor de jaarrekening van 2011 zal zowel in de aanbiedingsbrief als per programma een verwijzing gemaakt worden.

In de klankbordgroep wordt een discussie gevoerd over de begrotingsrechtmatigheid en wanneer er wel of niet sprake is van begrotingsonrechtmatigheid volgens de rechtmatigheidseisen van de BBV. In hoeverre dient de GGD bij begrotingswijzigingen aan de hand van tussentijdse rapportages het formele traject van zienswijzen e.d. in te gaan? De tussentijdse rapportage van de GGD is nu gebaseerd op het 1e half jaar. De klankbordgroep geeft aan dat een tussentijdse rapportage na 8 maanden mogelijk meer ruimte geeft en beter inzicht in mogelijke begrotingsoverschrijdingen van het lopende jaar. Een tussentijdse verschillenanalyse zou eveneens bij kunnen dragen aan het gewenste inzicht. Om begrotingsonrechtmatigheid te voorkomen is de aanbeveling gedaan om aan de hand van de tussentijdse rapportage na te gaan of een begrotingswijziging noodzakelijk is.

In de jaarrekening 2011 is er op hoofdlijnen een verschillenanalyse t.o.v. de begroting 2011 opgenomen. Een gedetailleerde verschillenanalyse is niet gemaakt in verband met de aanzienlijke verschillen met de begroting als gevolg van de overname van de 0-4 jarigenzorg op 01-01-2010. Op

het moment van opstellen van de begroting 2011 (begin 2010) is het voor de GGD niet eenvoudig geweest om in te schatten welke gevolgen deze overname voor de begroting van 2011 zou hebben. Enerzijds omdat de begrotingen van de thuisorganisaties niet even inzichtelijk waren ten tijde van de integratie en anderzijds omdat de GGD zich voor de begroting van 2011 nog niet kon baseren op de gerealiseerde kosten van een eerder boekjaar. Voor 2012 verwacht de GGD minder omvangrijke begrotingsverschillen omdat de impact van de overname van de 0-4 jarigenzorg nu beter bekend is. Het Algemeen Bestuur heeft de herziene begroting 2012 op 20 februari 2012 vastgesteld.

De klankbordgroep geeft aan dat er behoefte is aan het kwantificeren van de risico's die betrekking hebben op het weerstandvermogen van de GGD. De risico's zouden vertaald kunnen worden naar bedragen en gerelateerd kunnen worden aan de algemene reserve van de GGD. De GGD heeft moeite met het maken van realistische schattingen en staat open voor aanbevelingen vanuit de gemeenten. In de volgende cyclus zal dit meegenomen worden.

In paragraaf 1.2.4. Bedrijfsvoering wordt ingegaan op de bestuurlijke- en ambtelijke organisatie. De klankbordgroep zou hier ook graag informatie willen zien over de bedrijfsvoeringsprocessen van de GGD die invloed hebben op de cijfers zoals ziekteverzuimgegevens, ontwikkelingen op het gebied ICT, ontwikkelingen op het gebied van Inkoop etc. De GGD geeft aan hier in de volgende jaarrekening aandacht aan te besteden.

Begroting 2013

De GGD geeft aan dat in 2012 het implementatietraject van het Digitaal Dossier JGZ wordt afgerond. In 2012 maakt het DD JGZ nog deel uit van de gesubsidieerde projecten en wordt er € 1,12 per gemeentelijke inwoner in rekening gebracht. Vanaf 2013 wordt het DD JGZ onderdeel van de reguliere exploitatie/dienstverlening en conform eerdere afspraken omgezet in een structurele bijdrage ivm structurele lastenstijging (bijv. op het gebied van ICT). De structurele bijdrage die hiervoor noodzakelijk is, is in eerdere begrotingen bepaald op € 0,72 per inwoner (niet geïndexeerd voor loon- en prijscompensatie).

Er ontstaat een discussie over het effect van de gewijzigde kostentoerekening voor de gemeenten. De GGD toont op basis van het overzicht te hanteren uurtarieven 2012-2013 voor aanvullende diensten aan dat het effect marginaal is voor gemeenten. De overheadopslag neemt toe van 37,5% naar 40%, echter de grondslag waar dit over berekend wordt neemt af. Per saldo liggen de te hanteren uurtarieven 2013 voor aanvullende diensten daarmee in lijn met de uurtarieven 2012.

Opgemerkt wordt dat de meerjarenraming cijfermatig voldoende onderbouwd is en geen structureel tekort omvat. Uitgangspunt dient te zijn dat de nu nog aanwezige tekorten voor 2014 en 2015 bij het opstellen van de programmabegrotingen voor de betreffende jaren opgelost wordt.

Standaard opzet begroting GR-en

Willem heeft een opzet ontwikkeld voor GR-en waarin kort en krachtig de belangrijkste begrotingsmutaties uit naar voren komen. Hierin wordt onderscheid gemaakt tussen bestaand en nieuw beleid. Vanuit deze standaardopzet kan een gemeente de begroting van een GR eenvoudiger beoordelen. Tevens is het ook een goed controlemiddel voor intern gebruik. De GGD geeft aan in de loop van 2012 deze opzet te gaan gebruiken met het doel om er vanaf de nieuwe cyclus gebruik van te maken.

Financiering 0-4 jarigenzorg

Tot en met 2011 wordt de 0-4 jarigenzorg (sinds 1-1-2010 onderdeel van de GR GGD) gefinancierd door middel van de hiervoor door het Rijk apart beschikbaar gestelde middelen. De gemeenten

ontvingen deze middelen en betaalden deze onverkort door aan de GGD om deze dienstverlening mogelijk te maken. Voor 2012 is de financiering vanuit het Rijk van de 0-4 jarigenzorg gewijzigd en wordt het geld beschikbaar gesteld in het gemeentefonds. Wel wordt vanuit het Rijk voor 2012 nog aangegeven welke bedragen voor de verschillende gemeenten van toepassing zijn (zie septembercirculaire 2011).

In 2011 is door het Algemeen Bestuur besloten om een verkenning te laten plaatsvinden naar de gevolgen van het wijzigen van de bekostigingssystematiek van de 0-4 jarigenzorg van de huidige door het Rijk bepaalde bedragen (voornamelijk op basis van het aantal jongeren in een gemeente) naar een algemene bijdrage per inwoner zoals de rest van de Gemeenschappelijke Regeling GGD bekostigd wordt.

Een dergelijke wijziging leidt tot een verschuiving van bijdragen voor de 0-4 jarigenzorg van gemeenten met een relatief hoog aantal jeugdigen naar gemeenten met een relatief laag aantal jeugdigen ten opzichte van het totaal aantal inwoners. In 2012 zal onderzocht worden op welke wijze de GGD naar de toekomst om zou moeten gaan met de bekostiging van de 0-4 jarigenzorg. Hiervoor is de input van de klankbordgroep Financiën van groot belang.

Het volgende overleg wordt in de 1^e helft van september 2012 ingepland, zodat de tussentijdse cijfers van de GGD kunnen worden besproken.