

Herziene Financiële Begroting

2009

GGD Hollands Noorden

Herziene financiële begroting 2009

Inleiding

De ontwikkelingen die zich in 2008 en de eerste periode van 2009 hebben voorgedaan, hebben aanleiding gegeven om de begroting 2009 geheel te herzien. Het jaar 2008 is met een negatief resultaat afgesloten van € 529.000 waar in de raming € 244.000 negatief voorzien was. De aanleidingen voor het verschil tussen de begroting en de realisatie zijn velerlei. Omdat een deel van de oorzaken vanuit 2008 doorwerken naar 2009 en omdat ook voor 2009 sprake is van een aantal nieuwe en meer heldere inzichten, is overgegaan tot het herzien van de gehele begroting 2009.

De herziene begroting sluit met een benodigde gemeentelijke bijdrage van € 17,51 terwijl in de vastgestelde oorspronkelijke begroting voor 2009 een gemeentelijke bijdrage van € 16,25 opgenomen was. Deze aanzienlijke stijging van de gemeentelijke bijdrage van € 1,26 (8%) is het gevolg van een groot aantal tegelijk te onderkennen ontwikkelingen en gebeurtenissen. Deels waren deze al opgenomen in de risicoparagraaf bij de fusiestukken en in latere begrotingen en deels waren deze minder goed voorzien. Hoewel de verschillen zowel negatief als positief van aard zijn, is het saldo aanzienlijk negatief en is in de begroting een aanvullende bijdrage van € 851.000 opgenomen. De belangrijkste verschillen tussen de oorspronkelijke en de herziene begroting zijn de volgende:

1. Functiewaardering 2009	€ 127.000
2. Functiewaardering 2008 nabetaling	€ 49.000
3. Wegvallen inhouding pseudo-ww-premies	€ 116.000
4. Kosten ICT-verbeterplan	€ 93.000
5. Hogere personele lasten I&M agv ziekte e.d.	€ 132.000
6. Te laag geraamde afdelingskosten JGZ	€ 43.000
7. Saldo baten en lasten reizigersadviesing	€ 299.000
8. Saldo baten en lasten Forensische Geneeskunde	€ 162.000
9. Saldo baten en lasten WMO/SMA adviesing	€ 268.000
10. Benodigde dotatie aan negatieve algemene reserve	€ 62.000
11. Lagere lasten ivm plaatsing ex-medewerkers	€ 175.000 -/-
12. Hogere opbrengsten SOA/THZ	€ 221.000 -/-
13. Diverse overige verschillen	€ 104.000 -/-
Totaal	€ 851.000

Ad 1. Functiewaardering 2009

Het proces van herwaardering van functies is begin 2009 afgerond. De gevolgen hiervan voor het exploitatiejaar 2009 bedragen € 127.000. Deze last zal een structureel onderdeel van de salariskosten vormen en meestijgen met algemene ontwikkelingen op dat personeel vlak (CAO/periodieken e.d.). In de risicoparagraaf bij de fusiestukken en in latere begrotingen is uitgegaan van 1,5% van de loonsom voor de periode vanaf de fusiedatum (€ 157.000 op jaarbasis). Tot en met 2008 is geen extra bijdrage voor dit risico in rekening gebracht.

Ad 2. Functiewaardering 2008

In de exploitatie over 2008 is in verband met de functieherwaardering een last opgenomen van € 96.000 voor de periode vanaf de fusiedatum. Na het opstellen van de jaarstukken over 2008 bleek dat de daadwerkelijke last voor deze periode € 49.000 hoger uit te vallen zodat dit deel van de nabetaling ten laste van 2009 komt.

Ad 3. Pseudo-WW-premies

Met ingang van 2009 dient de inhouding voor pseudo-WW-premies niet langer plaats te vinden. De gevolgen hiervan bedragen voor 2009 € 116.000. Dit bedrag is niet in de eerdere versie van de begroting opgenomen omdat toen nog niet bekend was dat deze wijziging doorgevoerd zou worden.

Ad 4. ICT-verbeterplan

Vóór de fusie was ingeschat dat een extra bedrag noodzakelijk was in het kader van het gelijkgeschakelen en verbeteren van de ICT-infrastructuur. In de risicoparagraaf bij de fusiestukken is een structureel bedrag van € 55.000 genoemd als extra kostenpost. Na de fusie leek dit minder noodzakelijk maar in de loop van 2008 is een aantal (bijna-)storingen aanleiding geweest om een extern onderzoek naar de ICT-infrastructuur uit te voeren. Begin 2009 is een ICT-manager aangesteld om een verbeterplan op te stellen en uit te voeren om te voorkomen dat de bedrijfsvoering in gevaar kwam door de niet optimale organisatie van de ICT. Inmiddels is duidelijk geworden dat de kosten hiervan voor 2009 € 93.000 bedragen. Deels bestaat dit uit eenmalige inhuur van advisering maar ook zijn investeringen noodzakelijk om het hoofd te kunnen bieden aan de gesignaleerde problemen en risico's.

Ad 5 Personeel I&M

Omdat I&M kampt met een hoog ziekteverzuim, is tijdelijk personeel ingezet om te voorkomen dat de opbrengst nog verder achter zou blijven en om het wettelijke deel van de dienstverlening uit te kunnen voeren. In 2009 is dan ook een hoger aantal fte's werkzaam dan waarmee in de oorspronkelijke begroting rekening mee is gehouden. Vanuit het management is aangegeven moeilijk zonder deze extra formatie de dienstverlening op peil te kunnen houden. Doorrekening van de kosten van deze medewerkers leidt tot hogere lasten van € 132.000. Omdat de omzet van de Reizigersadviesing aanzienlijk omlaag is bijgesteld zal alles in het werk gesteld worden om de formatie weer op het peil van het formatieplan te brengen. Voor 2010 wordt daar vanuit gegaan.

Ad 6 Afdelingskosten JGZ

Bij het opstellen van de oorspronkelijke begroting van de GGD Hollands Noorden zijn de drie begrotingen bij elkaar opgeteld. Voor de post afdelings-organisatiekosten JGZ is deze optelling eveneens gedaan maar in 2008 is duidelijk geworden dat dit budget onvoldoende is om alle kosten te dekken. Vooral door het te plegen onderhoud op audiometers e.d. zijn deze kosten aanzienlijk hoger dan voorzien.

Ad 7 Reizigersadviesing

In 2007 bedroeg de omzet van de Reizigersadviesing € 861.000 voor 3 kwartalen. Voor 2008 werd uitgegaan van een stijging naar € 1,3 miljoen voor het gehele jaar, in 2009 door te stijgen naar € 1,4 miljoen. Echter, de omzet bleef in 2008 op het niveau van 2007. In 2009 zien we een daling van de omzet in de Reizigersadviesing van 28%. Dit is het gevolg van een verlaging van de tarieven i.v.m. een contract dat GGD Nederland is aangegaan met een aantal verzekeraar, alsmede van het aanhouden van de economische crisis waardoor minder mensen verre reizen maken. Uitgaande van enig herstel in het laatste halfjaar, zou een totaalopbrengst van € 868.000 behaald kunnen worden (75% van de realisatie in 2008).

Ad 8 Forensische Geneeskunde

In de oorspronkelijke begroting waren de reguliere lasten van de mensen die geplaatst zijn bij de Forensische Geneeskunde weliswaar in de begroting opgenomen, maar maakten o.a. de bereikbaarheids- en piketdiensten en het overwerk geen deel uit van de begroting. Bij de herziening van de begroting in 2008 is dat hersteld maar voor 2009 was de begroting op dat moment al opgesteld. Met en alsnog opnemen ervan is deze omissie hersteld.

Ad 9 WMO/SMA-taken

Als gevolg van de keuze van een aantal gemeenten om WMO-diensten niet langer van de

GGD af te nemen maar onder te brengen bij een andere partij, loopt de GGD aanzienlijke baten mis. Daarnaast vermindert de overhead niet zo snel en dient voor de mensen die in dienst zijn voor deze taak, (deels) een nieuwe plek gevonden te worden. De frictie met betrekking tot de personele lasten zal aan de betreffende gemeenten in rekening worden gebracht maar de overhead zal gedekt moeten worden binnen de rest van de GGD-taken. Veel mogelijkheden om de overhead te beperken die aan deze taak werd toegerekend, zijn namelijk niet aanwezig. De opbrengsten van de SociaalMedische Advisering lopen in de slipstream van de WMO eveneens terug; dit is overigens mede het gevolg van het feit dat de GGD in 2008 al minder aanvragen kreeg omdat de gemeenten meer zaken zelf uitvoerden.

Ad 10 Dotatie negatieve reserve

Het resultaat over 2008 was begroot op € 244.000. De exploitatie kwam echter € 285.000 negatiever uit op -/- € 529.000. De aanwezige algemene reserve was voldoende om het begrote tekort op te vangen maar niet voldoende om het tegenvallende verschil eveneens te kunnen dekken. Omdat per eind 2008 een algemene reserve aanwezig was van € 467.000, resulteert na verwerking van het resultaat over 2008 een negatieve algemene reserve van € 62.000. De negatieve reserve wordt met deze dotatie tot nul teruggebracht. Indien zich echter onvoorziene omstandigheden voordoen die leiden tot aanvullende, niet in de begroting gedekte lasten of tegenvallende baten, zal de algemene reserve onmiddellijk weer negatief worden.

Ad 11 Plaatsing ex-medewerkers

Bij de oorspronkelijke begroting was nog uitgegaan van een aantal niet geplaatste medewerkers, waaronder een deel van de voormalige directie. Medio 2009 bestaat de niet geplaatste formatie echter nog slechts uit 0,96 fte waarvoor dekking is middels projectgelden. De problemen omtrent de herplaatsing zijn in financiële zin opgelost.

Ad 12 SOA/THZ

Uitbreiding van diensten op het gebied van SOA en Technische Hygiënezorg zorgen voor een stijging van de baten op deze onderdelen. Echter, om deze extra baten mogelijk te maken is extra formatie aangetrokken. Door de in te zetten formatie na 2009 weer terug te brengen naar het niveau van 2008 waarbij voor de SOA en THZ-dienstverlening de ingeschatte batenstijging evengoed gehaald dient te worden, staat de sector I&M voor een aanzienlijke uitdaging.

Ad 13 Diverse overige zaken

Omdat de gehele begroting opnieuw bezien is, aangepast is aan de realisatie over 2008 en aan de overige inzichten die medio 2009 bestaan, is sprake van een groot aantal verschillen dat individueel van beperktere omvang is. Het saldo van deze posten is € 104.000 positief.

Overzicht van baten en lasten

Tabel baten en lasten GGD HN (bedragen in duizenden euro's)

Lasten:		Realisatie 2008	Begroting 2009 oorspronkelijk	Begroting 2009 herzien
Cat	Kostensoort			
0	Onvoorzien	€ -	€ -	€ -
1	Salarissen en soc.lasten	€ 10.335	€ 10.487	€ 10.882
2	Rente en afschrijving	€ 379	€ 395	€ 429
3	Goederen en diensten	€ 5.285	€ 4.489	€ 5.524
	Fusiekosten	€ 356	€ 190	€ 111
	Kosten integratie JGZ			€ 250
4	Overdrachten	€ 3.155	€ 3.028	€ 3.028
6	Reserveringen			€ 62
	Totaal lasten	€ 19.510	€ 18.589	€ 20.285
Baten:				
Cat	Batensoort			
2	Rente en afschrijvingen	€ 58	€ 50	€ 10
3	Goederen en diensten	€ 5.622	€ 5.209	€ 5.813
4	Overdrachten (0-4 jaar)	€ 3.137	€ 2.980	€ 2.980
4	Gemeentelijke bijdrage	€ 10.075	€ 10.347	€ 11.198
6	Reserveringen		€ 3	€ 34
	Totaal baten	€ 18.892	€ 18.589	€ 20.035
	Resultaat voor bestemming	€ 617-	€ -	€ 250-
	Onttrekkingen aan reserves	€ 88-	€ -	€ -
	Resultaat	€ 529-	€ -	€ 250-

In vergelijking met de oorspronkelijke begroting zijn de realisatie over 2007 en de begroting 2008 in verband met de overzichtelijkheid niet langer opgenomen. Beide gegevens zijn ingehaald door de realisatie over 2008.

LASTEN

Salarissen en sociale lasten

Ten opzichte van de oorspronkelijke begroting, is deze post gestegen. Dit is enerzijds het gevolg van de eerder geschetste ontwikkelingen rond pseudo-ww, functiewaardering en overbezetting als gevolg van langdurige ziekte en anderzijds door het toevoegen van een aantal medewerkers door het overnemen van de meldpunten Vangnet & Advies in West-

Friesland en Noord-Kennemerland (baten zijn eveneens opgenomen). Verder is de vermindering van de personeelslasten van de voormalige directie verwerkt.

Verder is rekening gehouden met individuele omstandigheden (periodieken e.d.) en is in verband met het niet invullen van alle vacatures, een algemene korting van 1,67% doorgevoerd.

Rente en Afschrijving

De lasten van rente zijn lager als gevolg van het niet noodzakelijk blijken van het nog niet noodzakelijk zijn van het aangaan van een langlopende lening, maar de afschrijvingslasten zijn gestegen als gevolg van o.a. investeringen in het kader van het ICT-verbeterplan.

Goederen en diensten -algemeen-

Onder deze noemer is een groot aantal posten opgenomen dat in de herziene begroting is aangepast. Nauwere aansluiting bij de realisatie over 2008, stijging van het aantal onder handen zijnde projecten (waar tegenover baten eveneens zijn opgenomen) en de hierboven geschetste ontwikkelingen zorgen voor het verschil op dit onderdeel. In deze kosten zijn eveneens de hogere huisvestingslasten in Hoorn opgenomen. Omdat deze al in de eerdere versie waren opgenomen, is hierbij geen verschil met de oorspronkelijke begroting te zien. Voor deze extra lasten is echter geen extra bijdrage opgenomen terwijl het wel onderkend werd in de risicoparagraaf bij de fusiedocumenten en latere begrotingen.

Fusiekosten

De naweeën van de fusie zijn nog niet geheel verleden tijd. Het mobiliteitsbureau omvat medio 2009 nog twee personen (0,96 fte). De lasten van deze medewerkers zijn in de begroting 2009 nog opgenomen omdat herplaatsing van deze medewerkers nog niet heeft plaatsgevonden. Tegenover de loonkosten zijn echter eveneens baten opgenomen. In verband met het afronden van het functiewaarderingstraject is in 2009 ook nog € 25.000 opgenomen als hopelijk laatste fusiegerelateerde kostenpost.

Kosten integratie JGZ

In verband met de voorbereiding op de integratie van de Jeugdgezondheidszorg 0-4 en 4-19 jarigen is ingestemd met het maken van kosten van € 250.000. Dit zal zorgen voor een negatieve algemene reserve die na de integratie door middel van besparingen in de gezamenlijke bedrijfsvoering ingelopen zal moeten worden.

Reserveringen

De reserveringen hebben betrekking op de dotatie aan de negatieve algemene reserve om deze niet langer negatief te laten zijn.

BATEN

De wijzigingen in de baten in de begroting voor 2009 zijn voor het grootste deel toe te wijzen aan de volgende zaken:

- Reizigersadvisering is aanzienlijk verminderd
- WMO-dienstverlening is weggefallen; wel frictiebijdrage opgenomen
- SMA eveneens gedeeltelijk weggefallen
- Meldpunten Vangnet en Advies in WF (heel jaar) en NK (half jaar) overgenomen
- Een aantal projecten is gestart (o.a. Triple P)
- Hogere opbrengsten SOA en THZ
- Lagere rentebaten ivm minder gunstige reservepositie

De gemeentelijke bijdrage die in de begroting is opgenomen is € 17,51; een verhoging van € 1,26 (=7,7%) ten opzichte van de oorspronkelijke begroting 2009.

Baten en lasten van JGZ

Tabel baten en lasten JGZ (bedragen in duizenden euro's)

Lasten:

	Realisatie 2008	Begroting 2009 oorspronkelijk	Begroting 2009 herzien
Cat Kostensoort			
0 Onvoorzien	€ -	€ -	€ -
1 Salarissen en soc.lasten	€ 3.284	€ 3.277	€ 3.345
3 Goederen en diensten	€ 915	€ 386	€ 1.034
4 Overdrachten	€ 3.156	€ 3.027	€ 3.028
6 Verrekeningen	€ 1.861	€ 1.976	€ 2.129
Totaal lasten	€ 9.215	€ 8.666	€ 9.535

Baten:

Cat Batensoort			
3 Goederen en diensten	€ 939	€ 521	€ 1.127
4 Overdrachten (0-4 jr)	€ 3.137	€ 2.980	€ 2.980
4 Overdrachten (gem bijdr)	€ 5.166	€ 5.166	€ 5.428
6 Verrekeningen			
Totaal baten	€ 9.242	€ 8.666	€ 9.535
Resultaat	€ 27	€ -	€ -

Baten en lasten van I&M

Tabel baten en lasten I&M (bedragen in duizenden euro's)

Lasten:

	Realisatie 2008	Begroting 2009 oorspronkelijk	Begroting 2009 herzien
Cat Kostensoort			
0 Onvoorzien	€ -	€ -	€ -
1 Salarissen en soc.lasten	€ 2.127	€ 2.163	€ 2.382
2 Rente en afschrijving	€ -	€ -	€ -
3 Goederen en diensten	€ 868	€ 983	€ 712
4 Overdrachten	€ -	€ -	€ -
6 Verrekeningen	€ 1.061	€ 1.135	€ 1.227
Totaal lasten	€ 4.056	€ 4.282	€ 4.321

Baten:

Cat Batensoort			
2 Rente en afschrijvingen	€ -	€ -	€ -
3 Goederen en diensten	€ 1.742	€ 2.126	€ 1.708
4 Overdrachten (gem bijdr)	€ 2.124	€ 2.156	€ 2.613
6 Verrekeningen	€ -	€ -	€ -
Totaal baten	€ 3.866	€ 4.282	€ 4.321
Resultaat	€ 190-	€ -	€ -

Baten en lasten van SMGZ

Tabel baten en lasten SMGZ (bedragen in duizenden euro's)

Lasten:

Cat Kostensoort	Realisatie 2008	Begroting 2009 oorspronkelijk	Begroting 2009 herzien
0 Onvoorzien	€ -	€ -	€ -
1 Salarissen en soc.lasten	€ 1.359	€ 1.237	€ 1.489
2 Rente en afschrijving	€ -	€ -	€ -
3 Goederen en diensten	€ 623	€ 326	€ 821
4 Overdrachten	€ -	€ -	€ -
6 Verrekeningen	€ 482	€ 547	€ 519
Totaal lasten	€ 2.464	€ 2.111	€ 2.829

Baten:

Cat Batensoort			
2 Rente en afschrijvingen	€ -	€ -	€ -
3 Goederen en diensten	€ 2.144	€ 2.061	€ 2.467
4 Overdrachten (gem bijdr)	€ 16	€ 50	€ 362
6 Verrekeningen	€ -	€ -	€ -
Totaal baten	€ 2.159	€ 2.111	€ 2.829
Resultaat	€ 304-	€ -	€ -

Baten en lasten van GBO

Tabel baten en lasten GBO (bedragen in duizenden euro's)

Lasten:

Cat Kostensoort	Realisatie 2008	Begroting 2009 oorspronkelijk	Begroting 2009 herzien
0 Onvoorzien	€ -	€ -	€ -
1 Salarissen en soc.lasten	€ 1.432	€ 1.533	€ 1.593
2 Rente en afschrijving	€ -	€ -	€ -
3 Goederen en diensten	€ 253	€ 370	€ 392
4 Overdrachten	€ -	€ -	€ -
6 Verrekeningen	€ 756	€ 799	€ 799
Totaal lasten	€ 2.441	€ 2.703	€ 2.784

Baten:

Cat Batensoort			
2 Rente en afschrijvingen	€ -	€ -	€ -
3 Goederen en diensten	€ 358	€ 184	€ 270
4 Overdrachten (gem bijdr)	€ 2.329	€ 2.519	€ 2.514
6 Verrekeningen	€ -	€	€
Totaal baten	€ 2.687	€ 2.703	€ 2.784
Resultaat	€ 246	€ -	€ -

Baten en lasten van Directiebureau & Beleidsstaf (D&B)

Tabel baten en lasten D&B (bedragen in duizenden euro's)

Lasten:

	Realisatie 2008	Begroting 2009 oorspronkelijk	Begroting 2009 herzien
Cat Kostensoort			
1 Salarissen en soc.lasten	€ 826	€ 770	€ 549
3 Goederen en diensten	€ 346	€ 339	€ 421
4 Kosten fusie	€ 356	€ 190	€ 111
Kosten integratie JGZ			€ 250
6 Verrekeningen	€ 183	€ 192	€ 199
6 Reserveringen			€ 62
Totaal lasten	€ 1.711	€ 1.491	€ 1.592

Baten:

Cat Batensoort			
3 Goederen en diensten	€ 124	€ 117	€ 76
4 Overdrachten (gem bijdr)	€ 440	€ 456	€ 280
6 Verrekeningen	€ 837	€ 914	€ 982
6 Reserveringen	-	€ 3	€ 3
Totaal baten	€ 1.401	€ 1.491	€ 1.342
Resultaat voor bestemming	€ 310-	€ -	€ 250-
Onttrekking aan reserves	€ 3-	€ -	€ -
Resultaat	€ 307-	€ -	€ -

Baten en lasten van Bedrijfsvoering (BV)

Tabel baten en lasten BV (bedragen in duizenden euro's)

Lasten:

Cat Kostensoort	Realisatie 2008	Begroting 2009 oorspronkelijk	Begroting 2009 herzien
0 Onvoorzien	€ -	€ -	€ -
1 Salarissen en soc.lasten	€ 1.307	€ 1.508	€ 1.525
2 Rente en afschrijving	€ 379	€ 395	€ 429
3 Goederen en diensten	€ 2.279	€ 2.084	€ 2.144
4 Overdrachten			
6 Verrekeningen			
Totaal lasten	€ 3.965	€ 3.987	€ 4.097

Baten:

Cat Batensoort			
2 Rente en afschrijvingen	€ 58	€ 50	€ 10
3 Goederen en diensten	€ 316	€ 201	€ 166
6 Verrekeningen	€ 3.506	€ 3.536	€ 3.892
6 Reserveringen			€ 30
Totaal baten	€ 3.880	€ 3.987	€ 4.097
Resultaat voor bestemming	€ 85-	€ -	€ -
Ottrekking aan reserves	€ 85	€ -	€ -
Resultaat	€ -	€ -	€ -