

Zienswijze programmabegroting 2013 en jaarstukken 2011 van GGD Hollands Noorden.

Algemeen

Op 18 april 2012 zijn de programmabegroting 2013 en de jaarstukken 2011 ontvangen van GGD Hollands Noorden (GGD).

Ingevolge artikel 35 lid 3 van de Wet gemeenschappelijke regelingen kunnen de raden van de deelnemende gemeenten hun zienswijze naar voren brengen over de ontwerpbegroting bij het Dagelijks Bestuur (DB) van de gemeenschappelijke regeling. Deze commentaren worden gevoegd bij de ontwerpbegroting welke aan het Algemeen Bestuur (AB) wordt aangeboden ter vaststelling.

Besluitvorming over de programmabegroting 2013 en de jaarstukken 2011 vindt plaats in de vergadering van het AB van 16 juli 2012. Uiterlijk 25 juni 2012 moet een zienswijze op zowel de programmabegroting 2013 als de jaarstukken 2011 bij het AB van de GGD zijn ingediend.

Op @@ [maand / jaar] heeft uw raad de uitgangspunten voor de gemeenschappelijke regelingen vastgesteld. De van de GGD ontvangen documenten zijn door de financiële klankbordgroep GGD (met vertegenwoordigers uit de gemeenten Alkmaar, Heerhugowaard, Den Helder, Schagen, Stede Broec en Hoorn) beoordeeld en getoetst aan deze uitgangspunten. De uitkomsten van deze beoordeling / toetsing zijn in dit voorstel opgenomen.

In de uitgangspunten Gemeenschappelijke regelingen is onder punt 8.2 opgenomen dat de gemeenschappelijke regelingen uiterlijk 15 april voorafgaand aan het begrotingsjaar de begroting t+1 en de jaarstukken t-1 aan de raden van de deelnemende gemeenten aanbieden. Opgemerkt wordt dat de GGD beide documenten na deze vastgestelde datum heeft aangeboden. Echter, omdat de accountant pas op 17 april 2012 een controleverklaring bij de jaarrekening 2011 van de GGD heeft afgegeven, is de klankbordgroep van mening dat de te late aanlevering de GGD niet kan worden aangerekend.

In voorliggend voorstel wordt op zowel de programmabegroting 2013 als de jaarstukken 2011 ingegaan.

Programmabegroting 2013

Programmaplan 2013

Het programmaplan van de GGD bestaat uit een vijftal programma's namelijk:

- Jeugdgezondheidszorg;
- Infectieziektebestrijding;
- Kwetsbare burger;
- Onderzoek, beleid en preventie; en
- Organisatieontwikkeling en bedrijfsvoering.

Binnen elk programma worden de speerpunten voor 2013 benoemd. Per speerpunt is het maatschappelijk effect en het resultaat in 2013 benoemd.

Ten aanzien van de resultaten is de financiële klankbordgroep van mening dat deze nog niet SMART zijn geformuleerd, waardoor de vierde W-vraag ('Wanneer zijn we tevreden?') niet in alle gevallen eenduidig te beantwoorden is.

De financiële klankbordgroep adviseert de deelnemende gemeenten dan ook om zelf te beoordelen in hoeverre de door de GGD benoemde speerpunten / maatschappelijke effecten aansluiten bij de speerpunten van uw gemeente.

In de bijlagen bij de programmabegroting 2013 is per programma aangegeven welke producten er in het betreffende programma zijn opgenomen en wat de totale kosten en opbrengsten zijn per product. Daarbij is tevens een onderscheid gemaakt in wettelijke, aanvullende en maatwerktaken. Het betreft een totaaloverzicht. Hierin is geen onderscheid gemaakt naar producten per gemeente.

Paragrafen

In de programmabegroting 2013 is een viertal paragrafen opgenomen:

- **Weerstandsvermogen:**
In deze paragraaf heeft de GGD de risico's benoemd en het risicoprofiel (hoog, midden, laag) opgenomen. Echter, er heeft geen kwantificering van de risico's plaatsgevonden. Op die manier is het lastig voor de gemeenten om er in de berekening van hun eigen weerstandsvermogen rekening mee te houden.
Over 2011 (zie hierna onder jaarstukken) is een rekeningresultaat behaald van € 633.000. Het eigen vermogen van de GGD per 31 december 2011 bedraagt, na toevoeging van dit resultaat, € 564.000. Dit is 1,6% van de totale lasten. In de uitgangspunten gemeenschappelijke regelingen is een maximum van 2,5% benoemd.
Ultimo 2012 staat er nog een tweetal bestemmingsreserves op de balans. Beide zijn huisvestingsreserves.
- **Bedrijfsvoering:**
De financiële klankbordgroep wil hier graag ook informatie zien over de bedrijfsvoeringprocessen van de GGD die invloed hebben op de cijfers, zoals ziekteverzuimgegevens, ontwikkeling op het gebied van ICT en ontwikkelingen op het gebied van inkoop. De GGD geeft aan hier in een volgende jaarrekening aandacht aan te besteden.
- **Financiering:**
Geeft geen aanleiding tot het maken van opmerkingen.
- **Kapitaalgoederen:**
Geeft geen aanleiding tot het maken van opmerkingen.

Financiële begroting 2013

Basis voor de financiële begroting 2013 zijn de herziene begroting 2012, welke op 20 februari 2012 door het AB van de GGD is vastgesteld en de programmaverantwoording over 2011.

Een toelichting op de baten en lasten in de financiële begroting 2013 is opgenomen op pagina 39 tot en met 46 van dat document.

Op pagina 5 (nader toegelicht op pagina 51 en 52) van de programmabegroting is de basis voor de berekening van de gemeentelijke bijdrage voor 2013 opgenomen. Voor de indexatie van de gemeentelijke bijdrage 2013 is de brief van de gemeente Alkmaar van 28 december 2011 gehanteerd. Daarin is opgenomen dat de toegestane loon- en prijscompensatie voor 2013 2,275% bedraagt.

Rekening houdend met deze loon- en prijscompensatie en de bezuiniging op de gemeentelijke bijdrage in 2013 van 2,5% ten opzichte van 2011 (€ 17,75), daalt de gemeentelijke bijdrage per inwoner van € 16,83 in 2012 naar € 16,77 in 2013.

Uitgaande van @@@@ inwoners is de bijdrage 2013 aan de GGD voor de gemeente [naam gemeente] € @@@@.

In de programmabegroting 2013 van de GGD is het volgende meerjarenperspectief opgenomen:

	2013	2014	2015	2016
Saldo begroting	0	-65	-53	93

In het meerjarenperspectief is vanaf 2014 rekening gehouden met een indexering van 2% op zowel loonkosten als overige kosten en een 2,5% bezuiniging in 2014 van € 0,44 per inwoner (o.g.v. de bijdrage in 2011).

Zoals uit bovenstaand overzicht blijkt, is de prognose van het resultaat over 2014 en 2015 negatief. In de aanbiedingsbrief bij de programmabegroting 2013 spreekt de GGD de verwachting uit dat dit wordt opgelost in de begroting van de desbetreffende jaren. De financiële klankbordgroep vindt dit een belangrijk aandachtspunt en adviseert de deelnemende gemeenten om dit nauwlettend te blijven volgen.

Op pagina 6 van de programmabegroting 2013 is een tabel opgenomen met de te realiseren bezuinigingen. Hieruit blijkt dat de totale bezuinigingsopdracht van de GGD voor 2013 € 233.000 bedraagt. De GGD stelt, dat aangezien de begroting over 2013 sluitend is, aan de opgelegde bezuinigingstaakstelling 2013 wordt voldaan. Echter, in de tekstuele toelichting boven de tabel geeft de GGD aan dat de te realiseren bezuiniging in 2013 € 284.000 bedraagt. Analyse en bijstelling van andere budgetten die niet vooraf benoemd zijn, heeft de resterende € 51.000 aan besparing opgeleverd.

De implementatie van het digitaal dossier jeugdgezondheidszorg (DD-JGZ) is op projectbasis aan de GGD opgedragen. De implementatie ervan is bijna afgerond. De GGD heeft de structurele lasten voor DD-JGZ in de begroting 2013 opgenomen. De gemeentelijke bijdrage hiervoor, welke niet is geïndexeerd, bedraagt € 0,72 per inwoner. Dit bedrag komt overeen met eerdere begrotingen voor het DD-JGZ.

Uitgaande van @@@@ inwoners is de bijdrage DD-JGZ 2013 aan de GGD voor de gemeente [naam gemeente] € @@@@.

De bekostiging van de 0-4 jarigenzorg vond tot en met 2011 plaats door middel van BDU gelden. Deze gelden werden door de gemeente doorbetaald aan de GGD. Met ingang van 2012 zijn de middelen opgegaan in een decentralisatie-uitkering. De uitkering per gemeente voor 2012 is in de septembercirculaire 2011 opgenomen.

In de begroting 2013 heeft de GGD de hierboven genoemde bijdrage met 2,275% geïndexeerd. Voor de bekostiging van de 0-4 jarigenzorg moet door de gemeente [naam gemeente] in 2013 een bedrag van € @@@@ worden doorbetaald aan de GGD.

Voor de periode na 2013 wordt, overeenkomstig het besluit van het AB, een advies gevraagd aan de financiële klankbordgroep.

[Uitsluitend voor gemeenten in de Kop NH]:

Voor de uitvoering van de OGGZ-taak voor de gemeenten in de Kop van Noord-Holland wordt een bijdrage per inwoner gevraagd. De bijdrage voor 2013 is ten opzichte van de bijdrage 2012 (€ 1,21) met 2,275% verhoogd en bedraagt € 1,24 per inwoner.

Uitgaande van @@@@ inwoners is de bijdrage DD-JGZ 2013 aan de GGD voor de gemeente [naam gemeente] € @@@@.

Advies

Voorgesteld wordt om een positieve zienswijze af te geven op:

- de programmabegroting 2013 van de GGD en de daarin opgenomen algemene bijdrage van € 16,77 per inwoner;
- de gemeentelijke bijdrage DD-JGZ voor 2013 vast te stellen op € 0,72 per inwoner (conform eerdere begrotingen);
- de doorbetaling van de DU-CJG-gelden van € @@@@ aan de GGD (zoals opgenomen op pagina 52 van de programmabegroting 2013);
- [de gemeentelijke bijdrage OGGZ Kop van Noord-Holland voor 2013 te bepalen op € 1,24 per inwoner]

Jaarstukken 2011

Naast een algemene verantwoording per programma is een verantwoording over de doelen 2011 opgenomen in bijlage 3 van de jaarstukken 2011.

De jaarstukken 2011 sluiten met een positief rekeningresultaat van € 633.000. Via resultaatbestemming wordt voorgesteld om dit toe te voegen aan de algemene reserve. Deze bedraagt na de toevoeging € 564.000.

In bijlage 1 van de jaarstukken 2011 is een overzicht opgenomen van de werkelijke lasten en baten ten opzichte van de begroting 2011.

Opvallend zijn de grote verschillen op onderdelen. In paragraaf 1.1.8 (in totaal) en in hoofdstuk 2.3.3 (per programma) van de jaarstukken 2011 is een toelichting op hoofdlijnen gegeven. Met name de overname van de jeugdgezondheidszorg 0-4 jarigen en de onbekendheid met de cijfers van deze activiteit hebben voor grote verschillen gezorgd.

Voor 2012 verwacht de GGD minder omvangrijke verschillen, omdat de impact van de overname van de 0-4 jarigenzorg nu beter bekend is. De GGD heeft hier in de herziene begroting 2012, welke op 20 februari 2012 door het AB is vastgesteld, op geanticipeerd, waardoor er niet op voorhand sprake is van structurele doorwerking van de in 2011 verklaarde verschillen. De financiële klankbordgroep heeft de GGD de aanbeveling gedaan om na te denken over tussentijdse rapportages aan het AB en daarbij na te gaan of begrotingswijziging noodzakelijk is. Dit om begrotingsonrechtmatigheid te voorkomen.

Daarnaast heeft de klankbordgroep aangegeven dat er behoefte is aan het kwantificeren van risico's die betrekking hebben op het weerstandsvermogen van de GGD. De GGD streeft er naar om dit in een volgende cyclus op te nemen en staat daarbij open voor aanbevelingen vanuit de gemeenten.

De jaarstukken 2011 van de GGD zijn voorzien van een goedkeurende controleverklaring voor zowel getrouwheid als rechtmatigheid, welke op 17 april 2012 is afgegeven door Deloitte Accountants.

Advies

Voorgesteld wordt om een positieve zienswijze af te geven op:

- de jaarstukken 2011 van de GGD en de daarin voorgestelde resultaatbestemming (toevoeging van het positieve rekeningresultaat van € 632.689 aan de algemene reserve).

REGELING GGD Hollands Noorden

JAARREKENING 2011										
Accountantsverklaringen	De jaarrekening 2011 van GGD Hollands Noorden (GGD) is voorzien van een goedkeurende controleverklaring voor zowel getrouwheid als rechtmatigheid, welke is afgegeven door Deloitte op 17 april 2012.									
Weerstandsvermogen	De GGD heeft een weerstandscapaciteit van € 564.000 per 31 december 2011. Dit is 1,6% van de totale lasten. In de uitgangspunten gemeenschappelijke regelingen is een maximum van 2,5% benoemd. Hoewel de risico's niet in euro's zijn gekwantificeerd, is dit voldoende om de aanwezige financiële risico's af te dekken.									
Resultaatbestemming	Het resultaat over 2011 bedraagt € 632.689. In de jaarrekening 2011 wordt voorgesteld om dit bedrag ten gunste te brengen van de Algemene Reserve.									
Aanvullende info	Behandeling in het Algemeen Bestuur (AB) van de GGD is gepland op 16 juli 2012. Uiterlijk 25 juni 2012 moet een zienswijze op de jaarrekening 2011 bij het AB van de GGD zijn ingediend.									
Opmerkingen	De jaarrekening 2011 is op 18 april 2012 van de GGD ontvangen. Dit is later dan 15 april zoals gesteld in de uitgangspunten gemeenschappelijke regelingen. Omdat de accountant pas op 17 april 2012 een controleverklaring heeft afgegeven, is de te late aanlevering de GGD niet aan te rekenen.									
Advies	Een positieve zienswijze af te geven op de jaarrekening 2011 van de GGD en de daarin voorgestelde resultaatbestemming.									
BEGROTING 2013										
Indexatie	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 60%;"></th> <th style="text-align: center;">Uitgangspunt regio</th> <th style="text-align: center;">begroting 2012</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Loonontwikkeling</td> <td style="text-align: center;">2,50%</td> <td style="text-align: center;">2,50%</td> </tr> <tr> <td>Prijsontwikkeling</td> <td style="text-align: center;">1,75%</td> <td style="text-align: center;">1,75%</td> </tr> </tbody> </table> <p>Uitgaande van de verhouding loon/prijs : 70/30 is de toegestane loon-/prijscompensatie voor 2013 2,275%</p>		Uitgangspunt regio	begroting 2012	Loonontwikkeling	2,50%	2,50%	Prijsontwikkeling	1,75%	1,75%
	Uitgangspunt regio	begroting 2012								
Loonontwikkeling	2,50%	2,50%								
Prijsontwikkeling	1,75%	1,75%								
Bezuinigingstaakstelling	De GGD heeft een bezuinigingstaakstelling van 2,5% in 2013 ten opzichte van de bijdrage 2011. Dit komt neer op een bezuinigingstaakstelling van € 0,44 per inwoner. Aangezien de GGD voor 2013 een sluitende begroting heeft opgeleverd, kan worden gesteld dat de bezuinigingstaakstelling daarmee is gerealiseerd.									
Nieuw beleid	In de begroting 2013 is geen nieuw beleid opgenomen. Wel heeft de GGD de structurele lasten voor DD-JGZ in de begroting 2013 opgenomen. De bijdrage van € 0,72 per inwoner komt overeen met eerdere begrotingen voor DD-JGZ.									
Bijdrage per inwoner	2011: € 17,75 per inwoner 2012: € 16,83 per inwoner 2013: € 16,77 per inwoner + € 0,72 per inwoner DD-JGZ									

Weerstandsvermogen	De weerstandscapaciteit van de GGD bedraagt € 564.000.
Meerjarenraming	Bij de begroting 2013 is een meerjarenraming opgenomen tot en met 2016. De meerjarenraming laat in 2014 en 2015 een negatief saldo zien van respectievelijk € 65.000 en € 53.000. De GGD spreekt de verwachting uit dat dit wordt opgelost in de begrotingen van de desbetreffende jaren. Het jaar 2016 sluit met een positief saldo van € 93.000.
Aanvullende info	Behandeling in het Algemeen Bestuur (AB) van de GGD is gepland op 16 juli 2012. Uiterlijk 25 juni 2012 moet een zienswijze op de jaarrekening 2011 bij het AB van de GGD zijn ingediend.
Opmerkingen	De bekostiging van de 0-4 jarigenzorg vond tot en met 2011 plaats door middel van BDU gelden. Deze gelden werden door de gemeente doorbetaald aan de GGD. Met ingang van 2012 zijn de middelen opgegaan in een decentralisatie-uitkering. De uitkering per gemeente voor 2012 is in de septembercirculaire 2011 opgenomen. In de begroting 2013 heeft de GGD de hierboven genoemde bijdrage met 2,275% geïndexeerd. De middelen worden door de gemeenten doorbetaald aan de GGD.
Advies	Een positieve zienswijze af te geven op: <ul style="list-style-type: none"> • De programmabegroting 2013 en de daarin opgenomen algemene bijdrage van € 16,77 per inwoner; • De gemeentelijke bijdrage DD-JGZ voor 2013 vast te stellen op € 0,72 per inwoner (conform eerder begrotingen); • De doorbetaling van de DU-CJG-gelden aan de GGD zoals opgenomen op pagina 52 van de programmabegroting 2013.