

Klankbordgroep Financiën GGD Hollands Noorden

Aan: Directie en DB-leden GGD Hollands Noorden

Van: Klankbordgroep Financiën

CC:

Datum: 11 april 2017

Betreft: Advies programmaverantwoording jaarrekening
2016 en concept-programmabegroting 2018

Aanwezig: Edwin Burger, Robert Dings, Martien Nieuweboer, Irene Teerhuis

Afwezig met afbericht: Edith de Jonge

Geachte Directie en DB-leden van de GGD Hollands Noorden,

De klankbordgroep is gevraagd advies te geven over de jaarstukken 2016 en concept-programmabegroting 2018.

Jaarstukken 2016

De cijfers in de jaarrekening worden vergeleken met de herziene begroting 2016. De jaarrekening sluit met een negatief resultaat van €451.000 na resultaatbestemming. Van dit resultaat is €393.000 incidenteel. De grootste oorzaak van het negatief resultaat is het gevolg van afboeking van de projectkosten GGD-dossier ad. €487.000. In de baten is de nacalculatie van de CAO stijging al verwerkt.

Het negatieve resultaat wordt verrekend met de algemene reserve, waardoor het weerstandsvermogen aanzienlijk verslechtert. Het is daarmee ontoereikend om de risico's (als die zich allemaal tegelijkertijd zouden voordoen) te kunnen dekken.

De Klankbordgroep adviseert de GGD het volgende:

-In de jaarrekening is een tabel opgenomen waarin ook voor Veilig thuis rekening is gehouden met een nacalculatie. Hier is echter geen besluit over genomen en de baten zijn niet verwerkt in de jaarcijfers. De klankbordgroep adviseert de betreffende kolom niet in de jaarrekening op te nemen om verwarring hierover te voorkomen.

- In de jaarrekening is een nacalculatie opgenomen. Gezien de resultaat kan de klankbordgroep zich voorstellen dat nacalculatie voor 2016 noodzakelijk is. Echter aangezien het negatieve resultaat voornamelijk wordt veroorzaakt door het afboeken van het GGD dossier wat incidenteel is, adviseert de klankbordgroep om deze nacalculatie ook incidenteel door te voeren.
- In programma Jeugd wordt een groot nadeel verantwoord. De toelichting daarbij is echter niet volledig (sluit niet aan op de totale afwijking). De klankbordgroep adviseert de toelichting hierop aan te vullen.
- In de paragraaf Financiering zijn de verplichte kengetallen opgenomen (netto schuldquote, solvabiliteitsratio). Hoewel deze kengetallen voor de GGD NHN niet van toegevoegde waarde zijn (GGD NHN heeft geen schuldpositie, betreft slechts debiteuren/crediteuren) zijn ze verplicht en dienen opgenomen te blijven. De klankbordgroep adviseert de toelichting op de kengetallen uit te breiden, waarbij meer inzicht wordt gegeven in relevantie ervan.

Concept programmabegroting 2018

In de concept programmabegroting 2018 zijn de taakvelden verwerkt, conform nieuwe regelgeving BBV. Het grootste effect hiervan is dat de overhead uit de programma's is gehaald en in een apart programma is opgenomen. Dit leidt tot aanzienlijke afwijkingen t.o.v. eerdere jaren. Ter vergelijking is een kolom aangepaste begroting 2017 opgenomen. De baten (bijdragen gemeenten) zijn in zijn geheel bij de programma's gezet, daar is geen deel overhead uitgehaald.

De concept programmabegroting 2018 is opgesteld conform uitgangspunten van indexering o.b.v. de door gemeenten uitgestuurde brief. De GGD heeft een eigen interpretatie toegepast waarbij de toegestane indexering (3,02% t.o.v. 2016) in jaarschijven zijn opgedeeld (2,48% nacalculatie 2016, 2,56% stijging 2017, 0,36% stijging 2018). Hiermee is de totale indexering iets hoger uitgevallen dan 3,02% (de basis 2016 is herzien). Dit is niet conform de indexatiebrief van de adviesgroep GR, welke bestuurlijk door de colleges van de deelnemende gemeenten is vastgesteld, en de kaderbrief zoals eerder is opgesteld en aangenomen. Volgens de indexatiebrief van de adviesgroep mag de indexatie in 2018 3,02% bedragen en bij verdeling 70/30 houdt dit een indexatie in van 3,8% over loon en 1,2% over prijs. Naar het inzicht van de klankbordgroep volgen ook andere GRen de brief van de adviesgroep GR en wijken hiervan niet af zoals de GGD dat doet.

Indien de GGD van mening is dat de indexatie van de gemeentelijke bijdrage met 3,02% niet voldoende is voor de uitvoering van de door de deelnemers opgedragen taken zal zij inhoudelijk moeten motiveren welke taken dat betreft en wat het tekort is. Dan kan het Algemeen bestuur hierover separaat een besluit nemen.

De Klankbordgroep adviseert het volgende:

- In de begroting is een verhoging van de lasten opgenomen van €100.000 voor de werkzaamheden omgevingswet. Hierover is echter nog geen besluit genomen. De klankbordgroep adviseert om de vastgestelde begroting 2017 aangevuld met de kaderbrief als uitgangspunt te nemen voor het opstellen van de programmabegroting 2018. Het bedrag van de omgevingswet is daarin niet opgenomen en daarom wordt geadviseerd dit bedrag niet op te nemen in de programmabegroting.
- Voor de indexering voor 2018 de indexatie toe te passen, conform de indexatiebrief van de adviesgroep GR en de kaderbrief, namelijk 3.8% over loon en 1.2% over prijs met een verhouding 70/30 en daarmee 3.02%. Dit dient te worden aangepast in de begroting 2018.
- In de financiële begroting is in de tabel de voorlopige aanpassing van de begroting 2017 opgenomen. Hierin is een bedrag voor nacalculatie CAO stijging verwerkt. Er is echter geen besluit genomen over een aanpassing van de begroting 2017 en volgens door de gemeenteraden vastgestelde uitgangspunten GR kan nacalculatie pas plaats hebben bij de jaarrekening van enig jaar. De klankbordgroep adviseert om in het besluit bij de programmabegroting expliciet aan te geven dat bij vaststelling van de begroting 2018 niet automatisch ingestemd wordt met de voorlopige aanpassing van de begroting 2017 en aan te geven dat eventuele nacalculatie plaats vindt bij de jaarrekening 2017.
- In de paragraaf Financiering zijn de verplichte kengetallen opgenomen (netto schuldquote, solvabiliteitsratio). Hoewel deze kengetallen voor de GGD NHN niet van toegevoegde waarde zijn (GGD NHN heeft geen schuldpositie, betreft slechts debiteuren/crediteuren) zijn ze verplicht en dienen opgenomen te blijven. De klankbordgroep adviseert de toelichting op de kengetallen uit te breiden, waarbij meer inzicht wordt gegeven in relevantie ervan.

Met vriendelijke groeten,

Klankbordgroep Financiën GGD Hollands Noorden,