

Advies

Klankbordgroep financiën GGD Hollands Noorden

Aan: Directie en Dagelijks bestuur van de GR GGD Hollands Noorden
Van: Leden van de Klankbordgroep financiën
Datum: 4/1/2014
Betreft: Advies klankbordgroep ten aanzien van Jaarrekening 2013 en begroting 2015

Aanwezig:

- Edwin Burger (Gemeente Hoorn)
- Robert Dings (Gemeente Den Helder)
- Eelke Freerkstra (Gemeente Stede Broec)
- Rients Dijkstra (GGD Hollands Noorden)
- Walter van den Berg (GGD Hollands Noorden)
- Hans Smit (GGD Hollands Noorden)

Afwezig met bericht:

- Inge Harmsen (Gemeente Heerhugowaard)
- Stef Winter (Gemeente Schagen)
- Ivo Kluit (Gemeente Alkmaar)

Op dinsdag 1 april is de klankbordgroep financiën bij elkaar gekomen om de jaarstukken 2013 en de begroting 2015 inhoudelijk te bespreken.

Jaarstukken 2013

Ten aanzien van de jaarstukken wordt gemeld dat de accountantscontrole nog niet definitief is afgerond. De oorzaak hiervoor ligt in het feit dat er nu een bespreekpunt ligt ten aanzien van de rechtmatigheid. Als gevolg van het niet (kunnen) voldoen aan (Europese) aanbestedingsrichtlijnen wordt er mogelijk geen goedkeurend oordeel afgegeven ten aanzien van de rechtmatigheid. Wij hebben de GGD erop gewezen dat in geval het meerjarige contracten betreft de mogelijkheid aanwezig is om de volledige onrechtmatigheid dit jaar te nemen waardoor de komende jaren deze contracten geen probleem meer opleveren ten aanzien van de rechtmatigheid. Deze werkwijze wordt voorgelegd aan de accountant.

Wij hebben geconstateerd dat in de huidige jaarrekening geen verloopoverzicht is opgenomen ten aanzien van de medewerkers die betaald worden vanuit de extra bijdrage voor de mobiliteitspool. De omvang van de aanvullende bijdrage voor de mobiliteitspool is bepaald op basis van een bepaalde omvang van boventallige medewerkers met het doel deze boventaligheid uiteindelijk weg te werken. Met de GGD is ook gesproken dat mogelijk nieuwe boventalligen worden toegevoegd aan de mobiliteitspool. Wij pleiten er voor dat wel inzicht blijft bestaan in de verhouding tussen de kosten en aantal ten aanzien van de initiële groep boventalligen.

De jaarrekening sluit met een jaarresultaat van € 361.000 positief. Dit is door de GGD verder toegelicht en wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door enerzijds hogere inkomsten uit dienstverlening dan begroot als gevolg van een voorzichtige begroting. De kosten zijn echter niet navenant meegestegen als gevolg van een strakke sturing op personeelskosten. Hierop is door ons geconstateerd dat voor wat betreft deze positieve afwijkingen het niet duidelijk is of hier ook een structurele component in zit. Mogelijke bezuinigingen bij de deelnemers kunnen deze namelijk weer snel teniet doen.

Naast deze ontwikkelingen zijn er ook extra kosten gemaakt voor het aanpassen van de automatiseringsomgeving en de overgang naar een ERP systeem.

In de jaarrekening 2013 wordt ook gesproken over de ontwikkeling van outsourcing binnen de facilitaire dienst waarbij als resultaat is aangegeven dat duidelijk is op welke onderdelen van de facilitaire dienst deze outsourcing

Advies

van toepassing is. Hiernaar gevraagd blijkt dat deze duidelijkheid op dit moment nog niet geboden kan worden. De afspraak is gemaakt dat op het moment er meer duidelijkheid is omtrent de outsourcing de klankbordgroep hier ook van op de hoogte wordt gesteld.

In de jaarrekening wordt opgemerkt dat ook de GGD bezig is met de verbetering van de planning en control cyclus. Dit moet op termijn er toe leiden dat zowel de jaarrekening als de begroting eerder in het jaar kunnen worden opgemaakt waardoor ook eerder inzicht is in de resultaten en de gemeente deze resultaten en begroting ook tijdig mee kunnen nemen in de eigen begroting.

Verder zijn ten aanzien van de jaarrekening geen opmerkingen gemaakt

Begroting 2015

Het jaar 2015 zal voor de GGD het jaar zijn van de verhuizing naar Alkmaar waar zij gezamenlijk met de VR Noord-Holland Noord gehuisvest zal zijn. Met deze verhuizing wordt ook invulling gegeven aan een eerder ingeboekte bezuiniging op de huisvestingskosten. Uit de stukken blijkt dat op dat moment alleen nog een huurcontract resteert bij de locatie Hoorn met een looptijd tot 2018. Met het WFG worden nu gesprekken gevoerd om te kijken welke mogelijkheden er zijn om vroegtijdig het huurcontract te beëindigen.

Vooruitlopend op communicatie vanuit de gemeenten is al rekening gehouden met een nullijn. Dat betekent dat de bijdrage per inwoner voor 2015 gelijk is aan 2014 (€ 17,15 algemene bijdrage, € 63,43 jeugdgezondheidszorg).

Wij stellen vast dat er een sluitende meerjarenraming is. Hierbij wordt de opmerking geplaatst dat het saldo sluitend is gemaakt door het opnemen van voorlopige bezuinigingstaakstellingen (2015: € 405.000, 2016 € 442.000, 2017: € 139.000, 2018: € 115.000 en 2019: € 95.000). Ook is in de meerjarenraming een jaarlijkse indexatie van de gemeentelijke bijdrage per inwoner verondersteld van 0,575%

Ten aanzien van de begroting 2015 geldt ook dat op dit moment geen structurele doorwerking van effecten uit de jaarstukken 2013 is meegenomen. Wij zijn er voorstander van dat deze effecten wel in de begroting 2014 en 2015 worden verwerkt. Voor wat betreft het begrotingsjaar 2014 zo nodig door middel van aanbieden van een herziene begroting ten tijde van de presentatie van de halfjaarcijfers;

Het werkelijk verloop van de mobiliteitspool in relatie tot de bijdragen van de gemeenten in 2013 tot en met 2015 en de verwachte instroom in de mobiliteitspool is nu niet in de begroting meegenomen. Wij stellen voor dat een dergelijk overzicht wel wordt meegestuurd al dan niet in de aanbiedingsbrief.

In de risicoparagraaf/paragraaf weerstandsvermogen benoemt de GGD het risico inzake de afname van de specifieke taken. Wij zijn van mening dat hier duidelijk de relatie moet worden gelegd met de in 2013 opgestelde notitie frictiekosten. Dit met als doel gemeenten bewust te laten zijn dat een vermindering van subsidie ook een aanspraak op een afbouwregeling tot gevolg kan hebben.

Tot slot merken wij op dat een meerjarig overzicht van de gemeentelijke bijdrage per inwoner per doelgebied de gemeenten en de leden van het algemeen bestuur aanvullend inzicht geeft in de budgettaire ontwikkelingen bij de GGD Hollands Noorden. Wij adviseren daarom een dergelijk overzicht in de begroting dan wel de aanbiedingsbrief op te nemen.

Advies:

Wij adviseren de directie om de aangegeven toevoegingen te verwerken.

Gegeven deze wijzigingen adviseren wij positief ten aanzien van het aanbieden van de jaarstukken 2013 en de begroting 2015 aan het dagelijks bestuur/algemeen bestuur.