



Agendanr.: 19
Voorstelnr.: RB2018058
Onderwerp: Zienswijze jaarstukken 2017 en begroting 2019 GGD Hollands Noorden
Programma: Sociale cohesie en samenhang

Reden van agendering: ter besluitvorming

Aan de Raad,

Heerhugowaard, 15 mei 2018

Voorstel / besluit:

1. Een zienswijze in te dienen bij de jaarrekening 2017 van de GGD Hollands Noorden.
De zienswijze op de jaarrekening 2017 luidt:
 - a. Akkoord te gaan met een incidentele nacalculatie over 2017 gezien het negatieve resultaat over 2017.
 - b. Niet in te stemmen met een structurele doorwerking van de nacalculatie 2017 maar het onafhankelijk onderzoek af te wachten ten aanzien van het verschil van inzicht over de nacalculaties.
 - c. De GGD te vragen mogelijke mutaties naar aanleiding van het onafhankelijk onderzoek voor te leggen aan het AB.
 - d. Akkoord te gaan met het alsnog doorvoeren van de structurele nacalculatie 2016.
 - e. Gezien het negatieve resultaat leidend tot een negatieve Algemene reserve, de GGD de opdracht te geven om voor 1 september 2018 met een zowel inhoudelijk als financieel plan te komen op welke wijze de negatieve reserve ingelopen zal worden.
 - f. De GGD nogmaals op te leggen om normen te ontwikkelen voor de financiële kengetallen en hiervoor een beoordeling op te nemen
 - g. De GGD te vragen een reëlere prognose van het jaarrekeningresultaat te geven via de 2^e bestuursrapportage, zodat bij de jaarrekening geen afwijkingen gemeld hoeven te worden die al eerder in beeld waren.
 - h. Niet akkoord te gaan met het onttrekking van EUR 5.754 aan een nieuw te vormen bestemmingsreserve Veilig Thuis omdat een bestemmingsreserve conform BBV (*Besluit, Begroten en Verantwoorden*) niet negatief mag zijn. Hierdoor het gehele negatieve resultaat te onttrekken van de Algemene Reserve.
2. Een zienswijze in te dienen bij de begroting 2019 van de GGD Hollands Noorden
De zienswijze op de begroting 2019 luidt:
 - a. Voor september 2018 met een zowel inhoudelijk als financieel plan te komen op welke wijze de in de programmabegroting 2019 opgenomen taakstelling worden ingevuld.
 - b. De structurele bijdrage voor Veilig Thuis niet in de begroting te verwerken, aangezien in 2018 incidenteel een verhoging van de bijdrage van € 940.000 is vastgesteld door het AB. Voor het structureel verhogen van de bijdrage voor Veilig Thuis dient een afzonderlijk voorstel aan het AB te worden voorgelegd;
 - c. De GGD op te leggen om normen te ontwikkelen voor de financiële kengetallen en hiervoor een beoordeling op te nemen;
 - d. Opnieuw de GGD te vragen het onderscheid tussen wettelijk verplichte en niet wettelijk verplichte taken duidelijk te maken. Hierbij heeft Heerhugowaard geen behoefte aan een apart programma van de GGD op het gebied van eenzaamheid.
 - e. De GGD te vragen een duidelijkere koppeling te maken tussen inhoudelijke ontwikkelingen en doelstellingen en de financiële gevolgen daarvan.
 - f. De GGD te vragen een meerjarenbegroting te maken waarin loon/prijscompensatie en andere mutaties verwerkt zijn, zodat hier een meer realistisch meerjarenperspectief wordt gepresenteerd.

Inleiding / bestuurlijke achtergrond

Op grond van artikel 34 WGR lid 1 en lid 3 stelt het Algemeen bestuur van de GGD Hollands Noorden de begroting vast voorgaand aan het jaar waarvoor zij dient en de jaarstukken volgend op het jaar waarop zij betrekking heeft. De raden van de deelnemende gemeenten kunnen op grond van artikel 25 lid 4 van de gemeenschappelijke regeling bij het dagelijks bestuur hun zienswijze over de begroting aanbieden. Het dagelijks bestuur voegt deze zienswijzen bij de ontwerpbegroting die aan het algemeen bestuur wordt toegezonden. Daarnaast kunnen de raden op grond van artikel 26 lid 3 van de gemeenschappelijke regeling een zienswijze geven bij de jaarstukken.

Op 13 april zijn de begroting 2019 en de jaarstukken 2017 aangeboden aan de gemeente.

Besluitvorming over de begroting 2019 en de jaarstukken 2017 vindt plaats in de vergadering van het Algemeen Bestuur van 11 juli 2018.

In een afzonderlijk memo (INT18-1766) wordt ingegaan op belangrijke beleidsinhoudelijke en financiële effecten die volgen uit genoemde stukken.

Beoogd effect

Met deze zienswijze kunnen de zorgen vanuit de gemeente Heerhugowaard over de ongunstige financiële positie van de GGD overgebracht worden. De GGD wordt gevraagd met plannen te komen om de nadelige financiële positie te verbeteren en de begroting inzichtelijker te maken. Ook andere gemeenten zullen hier om vragen.

Argumenten

Zienswijze jaarrekening 2017

1.1 Door in te stemmen met de incidentele nacalculatie neemt het forse negatieve resultaat niet verder toe.

De incidentele nacalculatie 2017 is niet conform de bestuurlijk vastgestelde indexatiebrief in de jaarrekening verwerkt. Gezien het forse negatieve resultaat van de GGD wordt geadviseerd om akkoord te gaan met een incidentele nacalculatie voor 2017.

1.2 Eerst het onafhankelijk advies afwachten

Met de structurele doorwerking van de nacalculatie wordt geadviseerd nu niet in te stemmen, maar het onafhankelijk advies af te wachten, dat het AB van de GGD op 25 juli jl. heeft besloten in te winnen.

1.3 Het AB dient te beslissen over de mogelijke gevolgen.

Het onafhankelijk advies kan gevolgen hebben voor de begroting van 2019, geadviseerd wordt deze gevolgen voor te leggen aan het AB.

Er is de afgelopen jaren een jaarlijks terugkerende discussie over de wijze van berekenen van de indexaties en nacalculatie en/of de interpretatie van de bestuurlijk vastgestelde indexatiebrief bij de verschillende gemeenschappelijke regelingen waaronder de GGD. Deze terugkerende discussie is voor alle partijen, de Raden (i.v.m. de zienswijze), de GGD, AB, DB maar ook de klankbordgroep niet wenselijk. Geconstateerd is dat er behoefte bestaat aan een vereenvoudiging van de systematiek met als doel te komen tot een eenduidige methodiek en eventuele verrekening vanuit een inhoudelijke discussie. Het Algemeen Bestuur heeft op 25 april jl. besloten onafhankelijk advies in te winnen over het verschil in inzicht over de nacalculatie van de indexering van de gemeentelijke bijdrage.

1.4. Door in te stemmen met de incidentele nacalculatie 2016 neemt het forse negatieve resultaat niet verder toe.

De incidentele nacalculatie 2016 is niet conform de bestuurlijk vastgestelde indexatiebrief in de jaarrekening verwerkt. Gezien het forse negatieve resultaat van de GGD wordt echter geadviseerd om akkoord te gaan met een incidentele nacalculatie voor 2016.

1.5 De negatieve reserve dient ingelopen te worden.

De Algemene Reserve bedraagt na het negatieve resultaat van de jaarrekening 2018 € 180.744 negatief. Aangezien er in de begroting 2019 een taakstelling is opgenomen van € 403.000 is dit een groot risico en is een plan van aanpak nodig.

1.6 Zonder de normen van de financiële kengetallen kunnen de uitkomsten niet op waarde worden geschat. Daarnaast dient dit door de GGD beoordeeld te worden.

1.7 *In de jaarrekening zijn aspecten opgenomen die tijdens de burap al bekend waren.*

1.8 *Een negatieve bestemmingsreserve is niet toegestaan*

Door het onttrekken van een deel van het negatieve resultaat aan de nieuw te vormen bestemmingsreserve wordt deze negatief.

De BBV (Besluit, Begroten en Verantwoorden) staat een negatieve bestemmingsreserve niet toe.

Zienswijze Begroting 2019

2.1 *De taakstelling van € 403.000 die in de begroting is opgenomen, wordt nog niet ingevuld waardoor nu nog geen volledig inzicht kan worden verkregen in de financiële gevolgen.*

De taakstelling komt deels voort uit het verschil van inzicht aangaande de hoogte van de percentages welke worden gebruikt bij het berekenen van de nacalculaties en indexaties.

Mogelijk komen hier mutaties uit die de taakstelling verlagen of opheffen. De GGD geeft hierbij aan dat wanneer een structurele aanvullende nacalculatie van de indexering over 2016 t/m 2018 niet wordt verstrekt, het een grote uitdaging wordt om de taakstelling te kunnen realiseren.

2.2 *Afzonderlijke besluitvorming over structurele verhoging van de gemeentelijke bijdrage moet nog plaatsvinden*

Er is over 2018 incidenteel een verhoging van de gemeentelijke bijdrage van Veilig Thuis toegekend. De GGD heeft deze structureel opgenomen. Hiervoor dient echter aparte besluitvorming plaats te vinden.

2.3 *Zonder de normen van de financiële kengetallen kunnen de uitkomsten niet op waarde worden geschat.*

Daarnaast dient dit door de GGD beoordeeld te worden.

2.4 *De GGD maakt in haar stukken geen structureel en duidelijk onderscheid tussen wettelijke en niet wettelijke taken die zij uitvoert.*

Niet voor alle wettelijke kaders is het vanzelfsprekend dat de GGD de bijbehorende taken uitvoert. Hiervoor gelden andere afspraken en zijn aparte afspraken gemaakt over de financiering. Deze afspraken en bedragen zouden per gemeente in de begroting opgenomen kunnen worden, om de werkzaamheden die de GGD voor de gemeenten uitvoert inzichtelijker te maken. De gemeente Heerhugowaard heeft bijvoorbeeld geen behoefte aan een apart programma op het gebied van het bestrijden van eenzaamheid.

2.5 *Meer inzicht is wenselijk om gericht te kunnen sturen*

Wanneer er een duidelijkere koppeling gemaakt wordt in de begroting tussen inhoudelijke ontwikkelingen en doelstellingen en de financiële gevolgen hiervan, kan er meer inzicht komen over de cijfers en hoe hierop te sturen.

2.6 *Een meer realistisch meerjarenperspectief zorgt ervoor dat alvast kan worden ingeschat wat de financiële situatie van de GGD in de komende jaren zal zijn en of hier al actie op nodig is.*

De meerjarenbegroting laat een sluitend resultaat zien, maar hierin is de loon/prijscompensatie niet verwerkt en er zijn geen mutaties in verwerkt.

Kanttekeningen

De ongunstige financiële positie van de GGD zal effect hebben op de financiële bijdrage die in de toekomst aan de gemeente Heerhugowaard gevraagd gaat worden.

Door werkdruk en een hoog ziekteverzuim kunnen taken van de GGD onder druk komen te staan.

Tijdige en volledige informatieverstrekking vanuit de GGD in het kader van haar verantwoordingsplicht is voor de gemeente noodzakelijk om het gewenste overzicht te hebben. Met deze zienswijze wordt hier ook op geanticipeerd.

Financiële gevolgen

Jaarstukken 2017

De nacalculatie over 2017 heeft tot effect dat er voor Heerhugowaard over 2017 nog een bedrag van € 16.008 betaald dient te worden. Voorgesteld wordt om dit op te nemen in de Burap.

Mocht besloten worden dat dit structureel doorwerkt, is het voorstel om het effect vanaf 2019 op te nemen in de Najaarsnota.

De nacalculatie over 2016 heeft tot effect dat er voor Heerhugowaard over 2017 en 2018 nog een bedrag van € 10.739 betaald dient te worden. Voorgesteld wordt om dit op te nemen in de Burap. Daarnaast wordt voorgesteld om het effect vanaf 2019 op te nemen in de Najaarsnota.

Begroting 2019

De bijdrage voor de GGD komt exclusief Veilig Thuis en Huisvesting JGZ uit op € 1.905.503 vergeleken met € 1.805.472 vorig jaar. Dit is exclusief nacalculatie 2017. Er is al rekening gehouden dat er in de Najaarsnota een bedrag van € 61.174 opgenomen zou worden als indexering 2019. Het resterende deel komt in verband met de verhoging van het aantal inwoners en zal via de groeigelden worden aangevraagd.

	Bijdrage alg. 2018	Bijdrage 0-4 jaar 2018	Bijdrage 12-18 jaar	Bijdrage huisvesting JGZ	Bijdrage Veilig Thuis
Bijdrage 2017	17,66	Andere berekeningswijze	Andere berekeningswijze		
Indexering 3,02%	0,53				
Extra infectieziekten	0,06				
Bijdrage 2018	18,25	318,58	11,24		290.002
Indexering 3,54%	0,65	11,28	0,40		
Bijdrage 2019 index 2019	18,90	329,86	11,64		geen index, aanvulling al in 2018
Bijdrage €	1.055.905	794.500	55.098	14.039	290.002

Communicatie

Het besluit van uw Raad over de jaarstukken 2017 en de begroting 2019 zal door middel van bijgaande brief aan het dagelijks bestuur van de GGD Hollands Noorden worden gestuurd.

Uitvoering

De Raden van alle gemeenten mogen conform de gemeenschappelijke regeling een zienswijze indienen. Deze zienswijzen worden door het DB verzameld en van opmerkingen voorzien. Vervolgens stelt het AB op 11 juli 2018 de begroting 2019 en de jaarstukken 2017 vast. Het is dus mogelijk dat niet alle punten die in deze zienswijze zijn opgenomen, door het AB overgenomen worden.

Monitoring/Evaluatie

Over de beleidsinhoudelijke en financiële realisatie van de begroting 2019 wordt verantwoording afgelegd in de tussenrapportages en de jaarstukken 2019.

Bijlagenr.	Titel/Onderwerp
INT18-1766	Memo voor de raad: Beoordeling van jaarstukken 2017 en begroting 2019
Bij18-277	Aanbiedingsbrief Jaarstukken 2017 en Begroting 2019
Bij18-278	Jaarstukken 2017 GGD
Bij18-279	Begroting 2019 GGD
E201815197	Brief aan GGD over zienswijze gemeente Heerhugowaard
Bij1806338	Toetsingsformulier GGD

Burgemeester en wethouders van Heerhugowaard,

de secretaris,

de burgemeester,

Advies commissie Mens en Samenleving d.d. 19 juni 2018

RB2018058 Zienswijze jaarstukken 2017 en begroting 2019 GGD :
Besprekstuk



Voor	Allen
Tegen	---

Nr.: RB2018058

de Raad van de gemeente Heerhugowaard;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 15 mei 2018;

gelet op het advies van de commissie Mens en Samenleving d.d. 19 juni 2018;

gelet op:

- artikel 189 Gemeentewet
- artikel 34 lid 1 en 3 Wet gemeenschappelijke regelingen
- artikel 35 lid 3 Wet gemeenschappelijke regelingen;

b e s l u i t

1. Een zienswijze in te dienen bij de jaarrekening 2017 van de GGD Hollands Noorden.
De zienswijze op de jaarrekening 2017 luidt:
 - a. Akkoord te gaan met een incidentele nacalculatie over 2017 gezien het negatieve resultaat over 2017.
 - b. Niet in te stemmen met een structurele doorwerking van de nacalculatie 2017 maar het onafhankelijk onderzoek af te wachten ten aanzien van het verschil van inzicht over de nacalculaties.
 - c. De GGD te vragen mogelijke mutaties naar aanleiding van het onafhankelijk onderzoek voor te leggen aan het AB.
 - d. Akkoord te gaan met het alsnog doorvoeren van de structurele nacalculatie 2016.
 - e. Gezien het negatieve resultaat leidend tot een negatieve Algemene reserve, de GGD de opdracht te geven om voor 1 september 2018 met een zowel inhoudelijk als financieel plan te komen op welke wijze de negatieve reserve ingelopen zal worden.
 - f. De GGD nogmaals op te leggen om normen te ontwikkelen voor de financiële kengetallen en hiervoor een beoordeling op te nemen
 - g. De GGD te vragen een reëlere prognose van het jaarrekeningresultaat te geven via de 2^e bestuursrapportage, zodat bij de jaarrekening geen afwijkingen gemeld hoeven te worden die al eerder in beeld waren.
 - h. Niet akkoord te gaan met het onttrekking van EUR 5.754 aan een nieuw te vormen bestemmingsreserve Veilig Thuis omdat een bestemmingsreserve conform BBV (*Besluit, Begroten en Verantwoorden*) niet negatief mag zijn. Hierdoor het gehele negatieve resultaat te onttrekken van de Algemene Reserve.
2. Een zienswijze in te dienen bij de begroting 2019 van de GGD Hollands Noorden
De zienswijze op de begroting 2019 luidt:
 - a. Voor september 2018 met een zowel inhoudelijk als financieel plan te komen op welke wijze de in de programmabegroting 2019 opgenomen taakstelling worden ingevuld.
 - b. De structurele bijdrage voor Veilig Thuis niet in de begroting te verwerken, aangezien in 2018 incidenteel een verhoging van de bijdrage van € 940.000 is vastgesteld door het AB. Voor het structureel verhogen van de bijdrage voor Veilig Thuis dient een afzonderlijk voorstel aan het AB te worden voorgelegd;
 - c. De GGD op te leggen om normen te ontwikkelen voor de financiële kengetallen en hiervoor een beoordeling op te nemen;
 - d. Opnieuw de GGD te vragen het onderscheid tussen wettelijk verplichte en niet wettelijk verplichte taken duidelijk te maken.

- e. De GGD te vragen een duidelijkere koppeling te maken tussen inhoudelijke ontwikkelingen en doelstellingen en de financiële gevolgen daarvan.
- f. De GGD te vragen een meerjarenbegroting te maken waarin loon/prijscompensatie en andere mutaties verwerkt zijn, zodat hier een meer realistisch meerjarenperspectief wordt gepresenteerd.

Heerhugowaard, 28 juni 2018

De Raad voornoemd,

de griffier,



de voorzitter,

