

Datum: 13 oktober 2020

Onderwerp: Begrotingswijziging 2020 nr. 3A

GR GGD Zeeland excl. Inkooporganisatie

Jeugdhulp Zeeland.

Geachte leden van de gemeenteraad,

In aansluiting op het AB-overleg van 9 oktober 2020 bieden wij aan voor zienswijzen Begrotingswijziging nr. 3A van GR GGD Zeeland exclusief Inkooporganisatie Jeugdhulp Zeeland. Het betreft de volgende voorgestelde wijzigingen:

A. Taakstelling onder Algemene dekkingsmiddelen toewijzen aan Programma WPG

1. Voorstel aan het AB

Wij vragen uw toestemming om in 2020 € 358.885 incidenteel uit de Algemene dekkingsmiddelen toe te wijzen aan de het Programma WPG.

2. Toelichting op het voorstel

In de Primaire begroting was een taakstelling opgenomen van € 448.333 onder het Programma Algemene dekkingsmiddelen. In de Programmabegroting 2021-2024 is als incidentele dekking benoemd de onttrekking aan de Algemene reserve voor MBO Ziekteverzuim en Toezicht WMO (waarvoor de kosten reeds in de begroting opgenomen waren) voor totaal € 89.445. Hiervoor is tevens een begrotingswijziging 2020 aangevraagd waarmee het AB ingestemd heeft in juli jl.

Daarmee resteert een taakstelling van € 358.885. Deze is nu verantwoord onder Algemene dekkingsmiddelen en incidenteel opgelost door een verwacht positief resultaat van € 725.000 op het programma WPG (m.n. jeugdartsen tekort en ziekengeld).

Het is evident om de taakstelling toe te wijzen aan de Programmalijn die zorgt voor de invulling van deze incidentele dekking.

De taakstelling voor de jaren 2021 t/m 2024 blijft (conform de Programmabegroting 2021-2024) ongewijzigd resp. € 3.000; € 5.000; € 68.000 en € 139.000.

3. Financiële consequenties

Door goedkeuring van dit voorstel wordt een begrotingsoverschrijding voorkomen op Algemene dekkingsmiddelen.

B. Vennootschapsbelasting budget aanpassen

1. Voorstel aan het AB

Raming VPB bijstellen van nihil naar € 17.615 op grond van de bestuursrapportage 2020.

2. Toelichting op het voorstel

Uit de bestuursrapportage 2020 blijkt dat naar verwachting de markttaken FG en PMR een positief resultaat boeken, na toerekening van 20% Overhead op de salarislasten van deze afdelingen. De omzet verwachting bij PMR houdt rekening met een omzetzdaling van ruim 36% (=€ 250.000) ten opzichte van € 687.000 begroot. Tegelijkertijd wordt ervan uitgegaan dat deze omzetzdaling gecompenseerd wordt in de VWS declaratie.

In de primaire begroting was de VPB plicht op nihil begroot. Om een sluitende begroting te behouden wordt voorgesteld om de verwachte VPB last van € 17.615 te korten op het budget van WPG die ook de VPB last veroorzaakt.

3. Financiële consequenties

Budget VPB van nihil naar € 17.615. Budget WPG € 17.615 lager.

C. Toepassing BBV voorschriften op CB locaties

1. Voorstel aan het AB

Voorgesteld wordt overheveling van de budgetten voor huisvesting van de CB locaties conform BBV voorschrift over te hevelen naar WPG/GIW. Het primaire budget 2020 bedraagt € 498.923

2. Toelichting op het voorstel

Het primaire budget 2020 is goedgekeurd in de Programmabegroting 2020-2023. De kosten voor huisvesting CB locaties (€ 498.923) waren onderdeel van het Programma Overhead. Bij het opstellen van de Programmabegroting 2021-2024 is geconstateerd dat op grond van BBV regelgeving genoemd kostenbudget overgeheveld zou moeten worden van Overhead naar WPG.

In 2016 is namelijk door de Werkgroep Handreiking eenduidige interpretatie en verwerking Wijzigingsbesluit vernieuwing BBV vertaald naar de GGD situatie het volgende geschreven:

Niet onder kantooruimten vallen huisvestingskosten die behoren tot een specifiek uitvoerende taak en daarmee tot een specifiek taakveld, bijv. Volksgezondheid. Eventuele werkplekken binnen dergelijke locaties worden tot het geheel gerekend en niet apart tot overhead.

3. Financiële consequenties

Bovenstaande leidt tot de volgende mutaties:

Huisvesting CB locaties	Prim. begroting	Gewijzigde begroting	Jaarprognose	Saldo
Overhead	-498.923	-478.910	-487.834	8.924
WPG	498.923	478.910	487.834	8.924

D. Toepassing BBV voorschriften op afdeling GVB

1. Voorstel aan het AB

Voorgesteld wordt om de budgetten voor de afdeling GVB conform BBV voorschrift over te hevelen van WPG naar Overhead. Het primaire budget 2020 bedraagt € 691.475

2. Toelichting op het voorstel

De afdeling GVB bestaat uit de functie Manager GVB (in 2020 ingevuld door een transitie manager en een 4-tal teamregisseurs (de zogenaamde tijdelijke hulpconstructie) en een 2 tal proces coördinatoren, 1 project medewerker.

Het primaire budget 2020 is goedgekeurd in de Programmabegroting 2020-2023. De kosten voor de Afdeling GVB (€ 691.475) waren onderdeel van het Programma WPG. Bij het opstellen van de Programmabegroting 2021-2024 is geconstateerd dat op grond van BBV regelgeving genoemd kostenbudget overgeheveld zou moeten worden van WPG naar Overhead.

In 2016 is namelijk door de Werkgroep Handreiking eenduidige interpretatie en verwerking Wijzigingsbesluit vernieuwing BBV vertaald naar de GGD situatie het volgende geschreven:

Binnen de primaire processen behoren de loonkosten van de leidinggevenden en de kosten van de managementondersteuning in het primair proces (secretariaten, office management en management assistentie) tot de overhead.

3. Financiële consequenties

Bovenstaande leidt tot de volgende mutaties:

Afdeling GVB	Prim begroting	Gewijzigde begroting	Jaarprognose	Saldo
WPG	-691.475	-316.205	-261.962	-54.243
Overhead	691.475	316.205	261.962	54.243

E. Toepassing BBV voorschriften op functioneel beheer Veilig Thuis

1. Voorstel aan het AB

Voorgesteld wordt om het kostenbudget voor functioneel beheer Veilig Thuis conform BBV voorschrift over te hevelen van Overhead naar Veilig Thuis. Het primaire budget 2020 bedraagt € 100.576

2. Toelichting op het voorstel

Het functioneel beheer voor Veilig Thuis is op dit moment uitbesteed en drukt momenteel ten onrechte op Overhead.

In 2016 is namelijk door de Werkgroep Handreiking eenduidige interpretatie en verwerking Wijzigingsbesluit vernieuwing BBV aangegeven dat functioneel applicatie beheer ten behoeve van primaire proces systemen niet tot de Overhead gerekend moeten worden.

3. Financiële consequenties

Programma	Economische categorie	Begrotingswijziging
Veilig Thuis	Overige goederen en diensten/ beheerskosten(SLA)	100.576
Overhead	Overige goederen en diensten/ beheerskosten(SLA)	-100.576

F. Meer en minderkosten COVID-19 (VWS en RIVM)

1. Voorstel aan het AB

Voorgesteld wordt om voor de voor 2020 verwachte COVID-19 kosten een begrotingswijziging goed te keuren voor €23.505.000 waarbij voor hetzelfde bedrag dekking beschikbaar is vanuit VWS en RIVM.

2. Toelichting op het voorstel

De financiële gevolgen van COVID-19 zijn onder te verdelen in twee categorieën: extra kosten ten behoeve van de bestrijding van COVID-19 en extra kosten als gevolg van de effecten van COVID-19 zoals elke werkgever die heeft.

De eerste categorie kosten wordt via de Voorzitter van de Veiligheidsregio gedeclareerd bij het Ministerie van VWS. De vergoeding van de totale meerkosten kan plaatsvinden op basis van artikel 62 WPG en de artikelen 15 en 16 van het Besluit PG. Het RIVM vergoedt de laboratoriumkosten.

De raming van circa € 23,85 mln. is erg afhankelijk van de ontwikkelingen rondom COVID-19 en zijn in die zin onzeker. Voor de uitgangspunten bij de raming is aangesloten bij onder meer:

- het rapport "Meerkosten voor GGD'en ten gevolge van Corona" opgesteld door AEF (en vanuit VWS gevalideerd)
- voor de periode tot en met augustus gaan we uit van 30.000 testen per dag (landelijk);
- voor de periode september t/m december gaan we uit van 70.000 testen per dag (landelijk).
- een vind percentage van 5% besmetting (vanuit het landelijk SBOG overleg waarin alle GGD 'en vertegenwoordigd zijn)

Zowel ambtelijk als via het Algemeen Bestuur houden we alle gemeenten op de hoogte van relevante ontwikkelingen.

We registreren alle meerkosten apart in onze financiële administratie. De afspraak met VWS is dat we na het afsluiten van het boekjaar uiterlijk voor 1-9 van het volgende jaar de einddeclaratie indienen via de Voorzitter van de Veiligheidsregio. Bij deze einddeclaratie wordt de goedgekeurde jaarrekening inclusief de accountantsverklaring van de huisaccountant van de GGD gevoegd. Daarna kunnen verleende voorschotten worden afgerekend. Voor de controle door de accountant van de GGD 'en wordt een controleprotocol ontwikkeld.

De voorlopige kostenpost COVID-19 die te declareren is bij VWS en RIVM bedraagt € 23.850.000. In dit bedrag is €346.000 opgenomen met de volgende samenstelling:

- € 541.000 minder inkomsten verrekend met minder uitgaven (+)
- € 27.000 ondersteuningskosten ICT en HRM (+)
- € 222.000 inhouding/verrekening in verband met minder reiskosten en scholingskosten (-/-) Voor de resterende kosten ad € 23.505.000 wordt een begrotingswijziging aangevraagd.

3. Financiële consequenties

	Primaire begroting	Gewijzigde begroting	Jaarprognose	Saldo
Kosten	-	-	23.505.000	23.505.000
Opbrengsten: Rijkssubsidie	-	-	23.505.000	23.505.000

4. Bijlage: VWS declaratie over 1e halfjaar en prognose 2e halfjaar + RIVM financiering laboratoriumkosten

G. Investerings

1. Voorstel aan het AB

Voorgesteld wordt om voor de investeringen 2020 in Machines en apparatuur het budget te verhogen met €132.562 waarvan €62.000 reeds deel uitmaakt van het begrotingsvoorstel Meer en minderkosten COVID- 19 (VWS) ad € 23.505.000.

2. Toelichting op het voorstel en 3. Financiële consequenties

Het investeringsbudget 2020 voor Machines, apparatuuren installaties is €20.438. Dit bedrag was volledig bestemd voor aanschaf van ICT middelen. De realisatie voor Machines, apparatuur en installaties is circa € 153.000. Voor de overschrijding van €132.562 wordt een begrotingswijziging gevraagd.

De opbouw is als volgt.

Onderdeel	Dekkingsvoorstel	Bedrag	Financiële consequenties
1.Laptops en telefoons die aangeschaft zijn voor medewerkers die extra in dienst genomen zijn dan wel ingehuurd zijn in verband met de GGD-taken in de Covid-19 bestrijding.	Covid-19 VWS declaratie c.q. maakt reeds onderdeel uit van de Covid-19 begrotingswijziging van € 23.505.000	62.000	Geen afschrijvingslasten aanschaf wordt direct vergoed door VWS
2.Aanschaf Servers in januari 2020 uit het budget van 2019	Doorschuif vanuit 2019 naar 2020 (onderbesteding totale investeringsbudget 2019 € 53.500)	28.273	Afschrijvingslasten starten een jaar later dan oorspronkelijk gepland
3.Aanschaf van laptops t.b.v. het faciliteren van thuiswerken vanuit Covid-19 richtlijnen vanuit de overheid	Aanschaf uit onbenutte investeringsruimte 2019 (€ 53.500 minus € 28.273 doorschuif aanschaf Servers = € 25.227 onbenut in 2019)	23.000	Afschrijvingslasten starten een jaar later dan oorspronkelijk gepland
4.Ten behoeve van de afdeling TBC zijn specifieke toepassingsgerichte ICT middelen aangeschaft.	Dekking binnen Programmalijn Fysieke Veiligheid & Bescherming dan wel programma WPG	11.000	Geen
5.Overschrijding betreft met name aanschaf koelkasten voor het bewaren van vaccins	Korting€8.289toepassen op budget vaccin koelkasten van € 48.576 in 2022. Afschrijvingstermijn is 10 jaar.	8.289	Gering; jaarlijkse afschrijvingslasten € 829 starten 2 jaar eerder
Totaal		132.562	

I. Algemene opmerking

In bovenstaand stuk zijn de tekstueel voorgestelde wijzigingen van de Begeleidingscommissie verwerkt. Bovendien is gebleken dat bij onderdeel **F. Meer en minderkosten COVID-19** de Laboratorium kosten gefinancierd worden door RIVM in plaats van VWS. Dit is eveneens aangepast.

Met vriendelijke groet,

Joke Gaemers, ambtelijk secretaris Algemeen Bestuur GR GGD Zeeland

Bijlage:

F. Meer en minderkosten COVID-19 (VWS)

VWS declaratie	Opgave kosten t/m juni	Raming kosten juli t/m december	Totaal
Bron- en contactonderzoek	75.785	6.862.059	6.937.844
Bemonstering	87.349	926.048	1.013.397
Overige Meerkosten			0
Infectieziektebestrijding (IZB)	168.410	581.762	750.172
Tuberculosebestrijding (TBC)			0
Medische Milieukunde (MMK)			0
Technische Hygiënezorg (THZ) / Toezicht			0
Seksuele Gezondheid (inclusief SOA poli)			0
Reizigerszorg			0
Gezondheidsbevordering (GB)			0
Algemene Gezondheidszorg (AGZ)			0
Jeugdgezondheidszorg (JGZ), incl. Rijksvaccinatie			0
Openbare GGZ / Sociaal medische advisering			0
Veilig Thuis			0
Forensische Zorg (For)			0
Regionale Ambulance Voorziening (RAV)			0
Overig	29.527	32.470	61.997
Ondersteuning	47.678	40.292	87.970
Subtotaal	245.615	654.524	900.139
Minder inkomsten (verrekend met minder uitgaven)			0
Infectieziektebestrijding (IZB)			0
Tuberculosebestrijding (TBC)			0
Medische Milieukunde (MMK)			0
Technische Hygiënezorg (THZ) / Toezicht	3.859	30.089	33.948
Seksuele Gezondheid (inclusief SOA poli)			0
Reizigerszorg	21.614	103.033	124.647
Gezondheidsbevordering (GB)			0
Algemene Gezondheidszorg (AGZ)			0
Jeugdgezondheidszorg (JGZ), incl. Rijksvaccinatie			0
Openbare GGZ / Sociaal medische advisering			0
Veilig Thuis			0
Forensische Zorg (For)			0
Regionale Ambulance Voorziening (RAV)			0
Overig (Minder inkomsten Hygiëne Infectie Preventie; Minder inkomsten Aanvullende diensten gemeenten; Minderkosten reis- en scholingskosten)	73.698	86.061	159.759
Ondersteuning			0
Subtotaal	99.170	219.183	318.353
Totale voorlopige uitgaven 2020 gefinancierd door VWS	507.919	8.661.814	9.169.733
Laboratoriumkosten gefinancierd door RIVM	443.988	14.236.495	14.680.483
Totaal voorlopige uitgaven 2020	951.907	22.898.309	23.850.216