

Mei 2023

De GGD stelt jaarlijks een begroting op, conform de hiervoor geldende regels volgens het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) gemeenten. In deze factsheet staat de informatie over de (financiële) uitgangspunten van de begroting op een rijtje.

Algemene uitgangspunten begroting

De algemene financiële uitgangspunten voor de begroting staan benoemd in de gemeenschappelijke regeling GGD Zuid Limburg en betreffen:

- Het begrotingsjaar loopt van 1 januari t/m 31 december.
- Er wordt jaarlijks een begroting opgesteld met daarin vermeld de inkomsten en uitgaven voor het komend boekjaar, welke is voorzien van een toelichting en de nodige specificaties, waaronder overzichten van de ramingen van bijdragen van de gemeenten en van de opbrengsten van de verrichtingen die op tariefbasis aan de gemeenten en derden in rekening worden gebracht.
- De bijdragen van de gemeenten wordt, tenzij anders door AB is besloten, gebaseerd op het aantal inwoners in Zuid- Limburg op basis van de CBS-cijfers per 1 januari van twee jaar voorafgaande aan het boekjaar (begroting 2024 is gebaseerd op aantal inwoners van 2022). Zie voor een andere toelichting het onderdeel "parameters".

Indexering

De afspraken ten aanzien van de jaarlijkse indexering zijn vastgelegd in het AB van 7 april 2021 en betreffen de volgende elementen:

- Bij het opstellen van de begroting wordt gebruik gemaakt van indexcijfers van het Centraal Planbureau. Aangezien de begroting voor 1 april van het voorafgaande jaar gereed dient te zijn, kan er geen gebruik worden gemaakt van de index percentages conform de meicirculaire van het gemeentefonds. De percentages van deze circulaire zijn ook gebaseerd op de gegevens van het Centraal Planbureau.
- Van de indexpercentages voor loon en materieel wordt een gemiddelde index berekend op basis waarvan de opbrengsten (inclusief gemeentelijke bijdrage) wordt geïndexeerd. Dit gemiddelde is afhankelijk van de verhouding tussen de loonkosten en de materiële kosten. De indexpercentages worden gebaseerd op de Macro Economische Verkenning (MEV) van het CPB, te vinden op <https://www.cpb.nl/macro-economische-verkenning-mev-2023>.

Voor 2024 worden de volgende percentages gehanteerd:

Index 2024 september 2022			
	index	factor	
Index personeelskosten	3,90%	0,75	2,93%
Index materiële kosten	2,40%	0,25	0,60%
Gemiddelde index gemeentelijke bijdrage			3,53%

- Met de laatste technische begrotingswijziging vindt een herrekening op basis van de daadwerkelijke index plaats. Deze wordt bij vaststelling van de begrotingswijziging meteen verrekend. In het AB van 28 november 2022 is vastgesteld dat uiterlijk 15 oktober de berekening van de herberekening ambtelijk beschikbaar is, Op deze wijze wordt voorkomen dat een aan de voorkant te hoog of te laag ingeschatte index tot mutaties in de algemene reserve zal leiden.
- De GGD gebruikt voor de meerjarenraming een index percentage gebaseerd op de MEV, zoals hierboven reeds genoemd. Dit is vastgesteld in het AB van 28-11-2022.

Demografie onderdeel toekomstscenario

Omdat de bijdrage van de gemeenten aan de GGD gebaseerd is op het aantal inwoners of op een parameter waarvan aantal inwoners of aantal jeugdigen onderdeel uit maken, is de demografie een jaarlijks terugkerend onderwerp bij de begrotingsbehandeling.

Concreet betekent dit dat bij een wijziging van bijvoorbeeld het aantal inwoners op Zuid-Limburgse schaal, de absolute bijdrage van de gemeenten gelijk blijft maar dat de bijdrage per inwoner wijzigt. De GGD Zuid Limburg baseert haar berekeningen op Zuid-Limburgse schaal waardoor de verschillen per gemeenten zeer divers kunnen zijn.

Bij gelijk blijvend beleid en een indexpercentage van 0% kan het dus toch zijn dat de gemeentelijke bijdrage wijzigt als gevolg van demografische effecten in de verdeelsleutel.

Parameters

Indien er geen afspraken over de verdeelsleutel middels een AB besluit worden genomen geldt als verdeelsleutel "aantal inwoners". Deze verdeelsleutel is van toepassing op de programmalijn GGD. Voor de programmalijn JGZ is op 14 februari 2022 besloten dat deze verdeling zou worden veranderd naar aantal jeugdigen. Dit gebeurt met een ingroei-traject van vier jaar, waarin de verhouding inwoners/jeugdigen jaarlijks met 25% naar het aantal jeugdigen zou groeien. Ook de programmalijn VT heeft een andere verdeelsleutel. Deze verdeelsleutel is op 26-09-2019 vastgesteld in het AB en bestaat uit een aantal aangewezen parameters uit de clusters WMO/Jeugd van het gemeentefonds.

Bestuurlijke verantwoordelijkheden

De bestuurlijke verantwoordelijkheid voor de begroting is in handen van het Algemeen Bestuur, het Dagelijks Bestuur en de Financiële Commissie.

Financiële Commissie

De Financiële Commissie adviseert het DB en AB inzake de begroting en de jaarrekening. Naast deze reguliere rol bewaakt de commissie de besteding van de transitiekosten en de voortgang van de bezuinigingen. Tevens ziet zij toe op een juiste toepassing van de indexering. Zij zal het Dagelijks Bestuur hierover adviseren.

Dagelijks Bestuur

Het Dagelijks Bestuur is verantwoordelijk voor het (laten) opstellen van de jaarrekening en de begroting. De begroting moet vóór 1 april aan de Zuid-Limburgse gemeenten worden aangeboden, waarna het Algemeen Bestuur op basis van deze zienswijzen de begroting in juli vaststelt. Voor de jaarrekening geldt geen zienswijzeprocedure. Het DB is ervoor verantwoordelijk dat het Algemeen Bestuur dit document tijdig vaststelt.

Algemeen Bestuur

Het Algemeen Bestuur stelt de jaarrekening vast en na de zienswijze door de gemeenten ook de begroting.

Meer informatie

Met vragen of opmerkingen over de GGD in het algemeen en de begroting 2024 kunt u zich te allen tijde terecht melden bij directieenbestuursbureau@ggdzl.nl. Beschikbare documenten staan op het extranet van de GGD.