

GEMEENSCHAPPELIJKE REGELING
PUBLIEKE GEZONDHEID & ZORG
DAGELIJKS BESTUUR
5 april 2024

Agendapunt 3.3

Eerste begrotingswijziging 2024 PG&Z

In de begroting 2024 PG&Z wordt met deze eerste begrotingswijziging een wijziging doorgevoerd.

Het algemeen bestuur stelt de begrotingswijziging vast (conform art. 25 gr PG&Z) aangezien de baten en lasten van het programma Gezondheid wijzigen. Deze wijziging behelst een incidentele verhoging van de gemeentelijke inwonerbijdrage 2024 en moet daarom eerst worden voorgelegd aan de gemeenteraden voor een zienswijze.

Voorgesteld besluit

Het dagelijks bestuur PG&Z besluit:

- 1. De eerste begrotingswijziging 2024 vast te stellen, waardoor de inwonerbijdrage 2024 wordt verhoogd met € 958.191;**
- 2. De eerste begrotingswijziging 2024 ter kennisname voor te leggen aan het algemeen bestuur PG&Z d.d. 26 april 2024;**
- 3. De eerste begrotingswijziging 2024 voor te leggen aan de raden van de deelnemende gemeenten, zodat zij hun zienswijze daarop naar voren kunnen brengen.**

Bijlage: Eerste begrotingswijziging 2024 PG&Z

Inleiding

Met deze 1^e begrotingswijziging worden de wijzigingen ten opzichte van de begroting van 2024 verwerkt. Aanleiding voor deze begrotingswijziging zijn de Cao-akkoorden voor 2023 en 2024, die tot gevolg hebben dat de personele kosten met € 958.191 toenemen ten opzichte van de voor 2024 begrote personeelskosten. Daarnaast dient er formeel ingestemd te worden met de benutting van het restant van de bestemmingsreserve 'Project aardbevingen'.

Cao-effect

In de uitgangspunten voor de begroting 2024, die het algemeen bestuur PG&Z vaststelt, wordt de indexering van de loonkosten bepaald voor de ontwerpbegroting. Deze uitgangspunten worden in het jaar *t-2* vastgesteld t.o.v. het begrotingsjaar *t*. Dat betekent dat er aannames moeten worden gedaan rondom de stijging van de personele kosten, die volgen uit Cao-akkoorden en ontwikkelingen in sociale lasten. Deze aannames zullen niet altijd correct zijn en kunnen pas naderhand gecorrigeerd worden. Vanwege de vroege timing van de uitgangspunten is het twee jaar na het begrotingsjaar pas mogelijk om de werkelijke situatie structureel te verwerken in de begroting.

In 2023 en 2024 hebben we te maken gehad met enorme inflatie als gevolg van de coronacrisis en o.a. de oorlog in Oekraïne. Deze inflatie heeft geleid tot Cao-akkoorden in 2023 en 2024 die boven de ramingen in de begroting uitstegen. Het gevolg hiervan is dat in zowel 2023 en 2024 een incidenteel nadeel is ontstaan, omdat de gevolgen pas structureel in 2025 meegenomen zijn.

In 2023 bleek de indexering 3,7% te laag te zijn, met een nadeel van € 854.000 als gevolg, waarbij de verwachting was dat in 2024 het effect hetzelfde zal zijn. Bij de resultaatbestemming van de jaarrekening 2023 is € 185.000 in rekening gebracht bij de gemeenten. Hierdoor is het restant van de algemene reserve, na bestemming € 615.000. Waarmee de volledige structurele risico's, zoals opgenomen in de ontwerpbegroting 2025, voor de GGD Groningen afgedekt kunnen worden (zie tabel hieronder).

nummer	Financiële risico's	risico-inschatting	structureel	incidenteel
1	WW risico	40.000	40.000	
2	Boventalligheid	130.000	130.000	
3	Verminderen en uitname taken	120.000	120.000	
4	Indexering	350.000		350.000
5	Kostendekkendheid forensische geneeskunde	25.000	25.000	
6	Hogere kosten bedrijfsvoering	150.000	150.000	
7	Exit Risico	150.000	150.000	
	Totaal financiële risico's	965.000	615.000	350.000

Voor 2024 is er een gewogen gemiddelde genomen van de werkelijke stijging van de personele lasten over 2023 en 2024 en afgezet tegen de begrote indexering 2023 en 2024. De conclusie die volgt uit dit vergelijk is dat 4,08% stijging van de personele lasten ongedekt is in 2024. Het totale incidenteel nadelige financiële effect van deze afwijking is € 958.191. De stijging t.o.v. 2023 komt met name door het effect van de sociale lasten. In dit effect is al rekening gehouden met personele lasten die rechtstreeks gedekt worden uit rijksmiddelen of door andere opdrachtgevers.

Het eigen vermogen van GGD Groningen is niet toereikend om dit negatieve effect op te vangen. De weerstandscapaciteit van GGD Groningen staat gelijk aan het eigen vermogen. Dat maakt dat het accepteren van het negatieve resultaat leidt tot onvoldoende weerstandscapaciteit. Het gevolg daarvan is dat wanneer er financiële risico's werkelijkheid worden, GGD Groningen deze risico's niet zelf kan opvangen. Derhalve wordt voorgesteld het geprognosticeerde incidentele tekort middels de inwonersbijdrage in rekening te brengen bij de gemeenten.

Verhoging inwonerbijdrage 2024

Het effect op de inwonersbijdrage 2024 per gemeente wordt in onderstaand tabel weergegeven:

Inwonersbijdrage 2024					
Gemeenten	Inwoners 1.1.2022	verhouding	Ontwerp	Wijziging	Actueel
Eemsdelta	45.389	8%	1.440.711	73.693	1.514.404
Groningen	234.950	40%	7.457.645	381.461	7.839.106
Het Hogeland	48.022	8%	1.524.286	77.968	1.602.254
Midden Groningen	60.898	10%	1.932.989	98.873	2.031.862
Oldambt	38.521	7%	1.222.711	62.542	1.285.253
Pekela	12.196	2%	387.118	19.801	406.920
Stadskanaal	31.851	5%	1.010.996	51.713	1.062.709
Veendam	27.466	5%	871.810	44.593	916.403
Westerkwartier	64.306	11%	2.041.163	104.406	2.145.570
Westerwolde	26.571	5%	843.401	43.140	886.541
Totaal gemeentelijke bijdrage	590.170	100%	18.732.830	958.191	19.691.021

Aardbevingen

De GGD Groningen heeft een decentralisatie-uitkering (NPG) ontvangen in 2020 ten behoeve van het project Aardbevingen. Het volledige bedrag, dat bij de jaarrekening 2020 gestort is in de bestemmingsreserve, is gereserveerd ten behoeve van dit project. Echter, het project is nog niet afgerond en na bestemming van de jaarrekening 2023 resteert er nog een bedrag van € 352.000. Het restant wordt jaarlijks doorgeschoven naar het volgende begrotingsjaar. Echter, er zijn geen lasten geraamd in de ontwerpbegroting 2024 ten behoeve van het project Aardbevingen. Daarom wordt middels deze begrotingswijziging de last van €352.000 toegevoegd aan het deelprogramma 'Adviseren over gezonde wijken, dorpen en steden' met als dekking een reserve-onttrekking van €352.000. Dit om een begrotingsonrechtmatigheid te voorkomen bij de jaarrekening 2024.

Begrotingswijziging 2024

De totale begrotingswijziging leidt tot een ongewijzigd resultaat na mutaties reserve. De ontwikkeling per programma wordt hieronder weergegeven:

Programma	baten of lasten	Deelprogramma	Ontwerp 2024	Wijziging	Actueel 2024
Gezondheid - GGD	lasten	Gezond en Veilig Opgroeien	20.222	528	20.750
		Gezondheid beschermen en bevorderen	11.035	155	11.190
		Adviseren over gezonde wijken, dorpen en steden	2.258	409	2.667
		Inspecteren en adviseren van locaties ter bevordering van	1.578	46	1.624
		Lasten programma Gezondheid	35.093	1.137	36.230
RIGG	lasten	RIGG	3.670	0	3.670
Totaal lasten programma's			38.763	1.137	39.900
					0
Gezondheid - GGD	baten	Gezond en Veilig Opgroeien	-20.222	-528	-20.750
		Gezondheid beschermen en bevorderen	-11.035	-155	-11.190
		Adviseren over gezonde wijken, dorpen en steden	-2.168	-57	-2.225
		Inspecteren en adviseren van locaties ter bevordering van	-1.578	-46	-1.624
		Baten programma Gezondheid	-35.003	-785	-35.788
RIGG	baten	RIGG	-3.515	0	-3.515
Totaal baten programma's			-38.518	-785	-39.303
					0
Saldo programma's			245	352	597
					0
Overhead		Incidenteel lasten	0	173	173
		Incidenteel baten	0	-173	-173
Algemene dekkingsmiddelen		Algemene dekkingsmiddelen	0	0	0
Vennootschapsbelasting		Vennootschapsbelasting	0	0	0
Onvoorzien		Onvoorzien	0	0	0
Reserve-mutaties		Programma Gezondheid	-90	-352	-442
		programma RiGG	0	0	0
		Totaal	155	0	155