

FINANCIËLE AFSPRAKEN MEERKOSTENREGELING 2023 GGD'EN – VWS

In dit document staan de afspraken tussen VWS en de GGD'en die behoren bij de kaderbrief 'meerkostenregeling 2023'. De afspraken richten zich op de sturing en beheersing van de financiële middelen die nodig zijn om de afgesproken beleidsdoelen te kunnen behalen. De kosten t.b.v. de uitvoering van alle maatregelen uitgevoerd door de GGD'en vallen onder de meerkostenregeling.

ALGEMENE UITGANGSPUNTEN

Binnen de meerkostenregeling is vastgelegd welke kosten vallen onder meerkosten en als zodanig door de GGD'en bij VWS gedeclareerd kunnen worden.

GGD' en kunnen maandelijks een voorschot aan VWS vragen middels het format voorschot meerkosten 2023. Dit format komt in december 2022 beschikbaar.

Algemene Uitgangspunten

- 1) De GGD maakt een specifiek corona-dossier, waarin relevante documenten en onderbouwingen zijn vastgelegd. Voor alle posten geldt dat er een gedegen onderbouwing en motivatie moet zijn waarom posten wel of niet zijn opgenomen in de verantwoording. Dit corona-dossier is ook toegankelijk voor eventuele reviews die uitgevoerd worden. VWS behoudt zich het recht voor om aanvullende verantwoordingsinformatie op te vragen en/of reviews uit te voeren.
- 2) De gemeenten betalen de reguliere (inwoner)bijdrage, ook al zijn niet alle activiteiten conform begroting uitgevoerd. Hierbij is de wijze van financiering zoals met de gemeenten is afgesproken bepalend. Hierdoor kunnen tussen de regio's verschillen bestaan (bijvoorbeeld toezicht kinderopvang kan (deels) uit de inwonerbijdrage en deels via een tarief per verrichting worden betaald). Ook aanvullende diensten die worden afgerekend op basis van verrichte prestaties vallen niet standaard onder de 'reguliere' inwonerbijdrage. Iedere GGD kan hier met haar eigen gemeenten afspraken over maken.
- 3) Bovenstaande betekent dat kosten die al gedekt zijn uit de reguliere inwonerbijdrage **NIET** vallen onder meerkosten. Bijvoorbeeld JGZ-personeel dat is ingezet voor testen/bron- en contactonderzoek zijn geen meerkosten. Maar wel overuren of eventueel uitbreiding van uren. En ook eventuele vervanging van personeel dat is ingezet voor corona en van wie het reguliere werk ook moet worden uitgevoerd. Ook kosten voor het inhalen achterstanden, andere werkwijze (bijvoorbeeld geen groepsvaccinatie) waarvoor extra kosten gemaakt worden zijn meerkosten indien die te relateren zijn aan de toepassing van coronamaatregelen.
- 4) Kosten die op een andere wijze worden vergoed komen kunnen niet dubbel worden gedeclareerd en komen niet voor vergoeding in aanmerking (bijvoorbeeld kosten die vergoed worden door zorgverzekeraars).
- 5) Niet alle GGD 'en voeren dezelfde taken uit. Taken die worden uitgevoerd en die een andere financiering kennen zoals bijvoorbeeld de Regionale Ambulancevoorziening, Veilig Thuis en leerplicht vallen buiten de meerkosten regeling, tenzij er inzet is gepleegd voor COVID-19 die tot meerkosten heeft geleid en die niet door een andere financiering worden gedekt. Deze eventuele meerkosten dienen direct gerelateerd te zijn aan de toepassing van coronamaatregelen (zoals anderhalve meter afstand houden).
- 6) Ook voor overhead geldt dat alleen additionele werkelijke kosten als meerkosten kunnen worden meegenomen. Additionele kosten zoals extra huur pand, extra ITC, extra telefoonkosten, inhuur HRM etc. kunnen als meerkosten worden gedeclareerd.

- 7) Indien in 2023 besloten wordt dat de meerkostenregeling in 2023 beëindigd blijft in principe de regel dat dotaties aan reserve of voorziening niet gedeclareerd kunnen worden van kracht. Wel worden de daadwerkelijke gemaakte (meer)kosten (stelsel baten en lasten) die vallen na 2023 nog vergoed. Het gaat hierbij om doorlopende contractverplichtingen, afwikkelen personele contracten en ook het ontmantelen van locaties e.d. De GGD'en zullen zodra het besluit over beëindigen van de meerkostenregeling bekend gemaakt is alles in het werk stellen om deze doorloop van kosten zo klein mogelijk te laten zijn. Tevens zullen dan afspraken gemaakt worden of deze kosten worden meegenomen in de regeling 2023 middels een inschatting van de kosten behorende bij de aangegane verplichtingen, personele contracten en ontmanteling of dat de daadwerkelijke kosten gedurende een aantal jaren nog gedeclareerd kunnen worden.

Bij een aanpassing in de inhoudelijke afspraken of looptijd zal ook naar de impact gekeken worden op de afspraken die in dit document staan.

PLAN VAN AANPAK EN BEGROTING / RAMING

Over het plan van aanpak en de benodigde raming van kosten worden afspraken gemaakt om de volgende doelen te kunnen behalen:

- VWS heeft informatie nodig om een onderbouwde claim voor begrotingsmiddelen bij het Ministerie van Financiën in te dienen.
- Om een goede begroting op te stellen moet VWS aan de GGD'en de inhoudelijke kaders verstrekken.
- Op basis daarvan stellen de GGD'en gezamenlijk een kostenraming op per programmaliijn¹(BCO, testen, vaccineren). De kostenraming is gebaseerd op de gevraagde capaciteit waar de GGD'en klaar voor moeten staan.
- Daarnaast stellen de GGD'en gezamenlijk een raming op van de overige meerkosten, waarbij inzichtelijk is voor welke reguliere taak overige meerkosten worden gemaakt, (conform het format van de bevoorschotting).
- In de begroting wordt per programmaliijn onderscheid gemaakt in:
 - o Personele kosten (variabel)
 - o Kosten Huisvesting/locatie (semi vast)
 - o Overige uitvoeringskosten (variabel)
 - o Overhead/organisatiekosten (semi vast)

GGD'en maken voor 1 december 2022 op basis van de in de kaderbrief gevraagde capaciteit de gezamenlijke kostenraming voor het eerste halfjaar 2023.

BEVOORSCHOTTING

Het doel van de bevoorschotting is dat de GGD'en over voldoende liquide middelen beschikken om de corona gerelateerde activiteiten uit te kunnen voeren. Voldoende betekent dat ze geen tekort mogen hebben maar ook dat het verschil tussen de voorschot en de werkelijk betaalde kosten niet onnodig groot is. Hiervoor gelden de volgende afspraken.

- o GGD'en bepalen de liquiditeitsbehoefte voor corona gerelateerde activiteiten en vragen middels het format maandelijks een voorschot aan, waarbij de aanvraag voor een maand uiterlijk binnen diezelfde maand wordt ingediend.

¹De van toepassing zijnde programmaliijnen staan in de kaderbrief

- GGD'en nemen de algemene spelregel (geen tekort, niet onnodig veel middelen voor Corona gerelateerde activiteiten) in acht bij het aanvragen van het maandelijks voorschot.
- De GGD'en voegen een overzicht van de werkelijke betaalde uitgaven in de afgelopen maand (en cumulatief) toe aan de aanvragen van het maandelijks voorschot zodat VWS inzicht krijgt in de daadwerkelijke liquiditeitsbehoefte en eventuele (dreigende) tekorten of overschotten (met bijlage in Excel cf. format VWS).
- De aanvraag wordt – conform de wettelijke verplichting - door de voorzitter van de VR ondertekend.
- VWS draagt er zorg voor dat de declaratie/factuur binnen 30 dagen betaald is.
- Indien de liquiditeiten door omstandigheden te hoog oplopen, worden (per GGD) nadere afspraken gemaakt over het opschorten van voorschot betalingen of tussentijdse afroaming.

REALISATIE / UITVOERING

Tijdens de uitvoering van het beleid dient gestuurd te worden op de te behalen beleidsdoelen en de daaraan gekoppelde uitgaven. De vraag die hier centraal staat is of de beschikbare middelen voldoende zijn om de beleidsdoelen te realiseren. Hiervoor is het nodig dat er zicht is op onder- of overbesteding van het beschikbare budget. Naast de inhoudelijke rapportages zal de GGD'en gezamenlijk hiervoor:

- Iedere GGD levert maandelijks een overzicht aan van de werkelijke uitgaven in de afgelopen maand (en cumulatief) via het format van de voorschotaanvraag(zie hierboven bij Bevoorschotting).
- Per kwartaal leveren de GGD' en gezamenlijk een actualisatie van de raming aan van de verwachte kosten voor de opdracht in de kaderbrief. Dit is dus het totaal van werkelijk gemaakte kosten en de verwachting voor de komende periode. Bij het opstellen van raming wordt rekening gehouden met de actuele ontwikkelingen die met VWS periodiek worden besproken.
- De opbouw van deze raming is gelijk aan de aangeleverde begroting:
 - een kostenraming op per programmalijn²(BCO, testen, vaccineren).
 - een raming van de overige meerkosten, waarbij inzichtelijk is voor welke reguliere taak overige meerkosten worden gemaakt(conform het format van de bevoorschotting).
 - In de begroting wordt per programmalijn onderscheid gemaakt in:
 - Personele kosten (variabel)
 - Kosten Huisvesting/locatie (semi vast)
 - Overige uitvoeringskosten (variabel)
 - Overhead/organisatiekosten (semi vast)
- De bijgestelde raming wordt eerst in een gezamenlijk overleg van bedrijfsvoering (SBOG) en beleidsmedewerkers besproken. Daarna in het bestuurlijk overleg besproken en vastgesteld. Dit is een belangrijk moment om bij te kunnen sturen in de financiën (benodigd budget eventueel bijstellen).
- De GGD' en zullen de kwartaal rapportage 5 weken na afloop van de maand maart aan VWS aanbieden. Deze wordt dan medio mei in het bestuurlijk overleg

² De van toepassing zijnde programmalijnen staan in de kaderbrief

besproken.

VERANTWOORDINGSAFSPRAKEN VWS-GGD'EN T.B.V. DE JAARREKENING

De verantwoordingsafspraken worden vastgelegd in de nader op te stellen verantwoordingsinstructie 2023. I.v.m. de wijziging van de regelgeving waardoor het bestuur van de GGD³ zelf de rechtmatigheid beoordeelt, zal de thans geldende verantwoordingsinstructie 2022 hiervoor worden aanpast.

CONTROL INSTRUCTIE VOOR DE ACCOUNTANT

De controle afspraken voor de accountant worden vastgelegd in de verantwoordingsinstructie 2023. I.v.m. de wijziging van de regelgeving waardoor het bestuur van de GGD zelf de rechtmatigheid beoordeelt, zal de thans geldende verantwoordingsinstructie 2022⁴ hiervoor worden aanpast.

VWS kan besluiten om een dossierreview te laten uitvoeren op de door de accountant uitgevoerde controle voor de meerkosten in het kader van de jaarrekeningcontrole VWS.

³ Voor Amsterdam en Rotterdam is dit de gemeenteraad

⁴ Voor Amsterdam en Rotterdam is dit de gemeenteraad.