

RAADSVOORSTEL



DATUM 27 juni 2024
DOCUMENTNUMMER 24.0000759
PROCESNUMMER ZK24001179
PORTEFEUILLEHOUDER M. van Kampen
PROGRAMMA Programma II: Welzijn & Zorg
BELEIDSVELD Zorg en voorzieningen
ONDERWERP RV Zienswijze jaarrekening 2023 GGD HN en begroting 2025 GGD HN

AANLEIDING

In de Financiële Uitgangspunten Gemeenschappelijke Regelingen 2019 (FUGR2019) die door uw raad in februari 2019 zijn vastgesteld, staat dat de Gemeenschappelijke Regeling (GR) jaarlijks voor 15 april de jaarstukken en (concept) begroting aan de gemeenteraden aanbiedt. De gemeenteraden geven uiterlijk 25 juni hun zienswijze af aan het algemeen bestuur. De GR'en zijn geïnformeerd dat besluitvorming in de raad van Koggenland na 25 juni plaatsvindt.

Per 1 juli 2022 is de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) gewijzigd. De bedoeling van deze wetwijziging is dat de gemeenteraden meer invloed hebben op de gemeenschappelijke regeling. De gewijzigde wetgeving heeft een invoeringstermijn van twee jaar. Een van de wijzigingen heeft betrekking op de termijnen voor de indiening van de kadernota en (ontwerp) begroting. Regionaal is afgesproken dat tot en met de Begroting 2025 nog uit te gaan van de eerder afgesproken aanleverdata.

De GGD Hollands Noorden (hierna GGD HN) heeft op 14 april 2023 de concept-jaarrekening 2023 en de begroting 2025 aangeboden. Met het afgeven van een zienswijze kan de raad sturen op het inhoudelijke en financiële beleid van de gemeenschappelijke regeling. De ontwerpbegroting 2025 is gebaseerd op de Kadernota 2025, vastgesteld door het algemeen bestuur van de GGD HN op 13 maart 2024.

Accountantsverklaring volgt later in proces.

Om vertragingen in het proces te voorkomen, zijn de jaarstukken van de GGD HN zonder accountantsverklaring naar de gemeenten gestuurd. De accountant van de GGD HN is voornemens een goedkeurende verklaring te verstrekken. De oorzaak van het ontbreken van de accountantsverklaring is een landelijk probleem en geldt voor alle gemeenschappelijke regelingen, gemeenten en provincies. Beoogd was dat in de jaarrekening 2023 van decentrale overheden, op grond van aangepaste wet- en regelgeving, een verantwoording over de financiële rechtmatigheid ('rechtmatigheidsverantwoording') zou worden opgenomen.

KADER

Het wettelijk kader & eerdere besluitvorming door de raad, vormen de basis voor de beoordeling van de Jaarstukken 2023 en de Begroting 2025. Dit betreft:

- Wet gemeenschappelijke regelingen
- Gemeenschappelijke regeling GGD Hollands Noorden (2022)
- Notitie 'Informatievoorziening Gemeenschappelijke Regelingen' 2018

- Artikel 4 van Uitgangspunten gemeenschappelijke regelingen (FUGR 2019)
- De Financiële verordening GGD Hollands Noorden 2022
- Het financieel herstelplan GGiD 2023 en het financieel herstelplan 2018
- Eerder afgegeven zienswijzen van de raad.

- WIJ STELLEN VOOR
1. Een positieve zienswijze af te geven ten aanzien van de Jaarstukken 2023 van de GGD Hollands Noorden met een voorkeur voor scenario 2 waarbij van het positieve resultaat (van € 761.000) € 494.000 wordt toegevoegd aan de algemene reserve en € 267.000 op basis van inwoneraantal wordt uitgekeerd aan de deelnemers (gemeenten);
 2. Het algemeen bestuur van de GGD Hollands Noorden te verzoeken zo spoedig mogelijk een accountantsverklaring te overleggen;
 3. Een positieve zienswijze af te geven ten aanzien van de Begroting 2025 van de GGD Hollands Noorden;
 4. De meerjarenraming 2025-2028 van de GGD Hollands Noorden voor kennisgeving aan te nemen;
 5. Deze zienswijze kenbaar te maken aan het algemeen bestuur van de GGD Hollands Noorden.

BEOOGD RESULTAAT

GGD HN is een gemeenschappelijke regeling van 16 gemeenten in Noord-Holland Noord. De GGD HN bewaakt, beschermt en bevordert de gezondheid en veiligheid van inwoners in Noord-Holland Noord. De GGD HN voert gemeentelijke taken uit die vermeldt staan in de Wet publieke gezondheid (Wpg), alsmede taken die bij of krachtens andere wetten zijn opgedragen.

ONDERBOUWING

1. **Een positieve zienswijze af te geven ten aanzien van de Jaarstukken 2023 van de GGD Hollands Noorden met een voorkeur voor scenario 2 waarbij van het positieve resultaat (van € 761.000) € 494.000 wordt toegevoegd aan de algemene reserve en € 267.000 op basis van inwoneraantal wordt uitgekeerd aan de deelnemers (gemeenten).**

Toelichting Jaarstukken 2023

Inhoudelijk

Het jaar 2023 positief afgesloten

GGD HN kijkt terug op een turbulent jaar waarin de afwikkeling van het GGiD-project en de verhoging van de Cao tot veel discussie heeft geleid. De financiële gevolgen hiervan waren veelal onderwerp van gesprek. Terugkijkend heeft GGD HN vanaf 2018 (ingangsjaar financieel herstelplan) met uitzondering van 2022 (afboeking GGiD-project) een positief jaarrekeningresultaat behaald. Ook het jaar 2023 is afgesloten met een positief jaarrekeningresultaat van € 761.000. Dit positieve resultaat is het gevolg van een incidentele en onvoorziene btw-teruggave met betrekking tot het GGiD-project.

Vluchtelingen en asielzoekers

Door toenemende aantallen nieuwkomers blijft de hoeveelheid werk ten aanzien van deze doelgroep voor de gemeenten en GGD'en sinds 2022 toenemen. Ook in de crisishulpverlening zitten kinderen die recht hebben op de zorg van Jeugdgezondheidszorg. Er is toenemende zorg over de omstandigheden waarin de kinderen in de noodopvang

opgroeien.

Informatiebeveiliging

GGD HN zet in op het verhogen van informatieveiligheid en verdere professionalisering van informatiebeveiliging en privacybescherming. Hierbij worden de richtlijnen van de NEN7510 en de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) gevolgd.

Informatiebeveiligingsrisico's zijn overal sterk toegenomen en er is sprake van een piek in cyberaanvallen.

Infectieziekten

Het afgelopen jaar heeft GGD HN de corona-organisatie afgebouwd en zijn de teststraten gesloten. Ook zonder A-status bleef het belangrijk de ontwikkeling van het virus en de druk op de zorg te volgen. Zo kon op tijd actie worden ondernomen bij een mogelijke nieuwe opleving en/of het onverhoopt ontstaan van nieuwe varianten. Het opschalen en effectief bestrijden van infectieziekten is alleen mogelijk als de basis op orde is. Het in 2023 ingevoerde programma Versterking Infectieziektebestrijding en Pandemische paraatheid gaf onze GGD de mogelijkheid om de basis te versterken.

Financieel

Rekeningresultaat 2023

De jaarrekening 2023 sluit af met een positief resultaat van € 761.000. Dit voordelige resultaat is het gevolg van een incidentele en onvoorziene btw-teruggave met betrekking tot het GGID-project.

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen is 1,6 en voldoet aan de minimum streefwaarde van 1,5. Bij GGD HN wordt de beschikbare weerstandscapaciteit gevormd door de algemene reserve en bedraagt 0,5. Bij een minimum van 1,0 is de algemene reserve toereikend om de risico's op te vangen. De algemene reserve voor resultaatbestemming is op 31 december 2023 € 828.000. De algemene reserve is niet toereikend om de risico's op te kunnen vangen. De GGD HN stelt bij de jaarstukken 2023 voor om het resultaat over 2023 te storten in de algemene reserve om hiermee de weerstandscapaciteit en het weerstandsvermogen te verbeteren.

Advies Klankbordgroep financiën GGD

De concept-verantwoording 2023 is besproken met de klankbordgroep financiën. Daarbij is o.a. gesproken over de btw-teruggave, de risico's en het Cao-gat 2024. De klankbordgroep financiën adviseert om in de aanbiedingsbrief bij de verantwoording 2023 ook aandacht te geven aan de ravijnjaren en dat de GGD zich ervan bewust is daarbij kritisch te kijken naar de eigen bedrijfsvoering. Ten aanzien van de voorgestelde resultaatbestemming 2023 geeft de klankbordgroep financiën geen unaniem advies.

Van de 6 klankbordgroep-leden geven:

- 3 leden de voorkeur aan scenario 2: saldo wordt gedeeltelijk toegevoegd aan algemene reserve en gedeeltelijk uitgekeerd;
- 3 leden de voorkeur aan scenario 3: saldo wordt geheel toegevoegd aan algemene reserve.

Het dagelijks bestuur van de GGD HN heeft de voorkeur aangegeven voor scenario 3, waarbij het volledige saldo van € 761.000 van het resultaat 2023 toegevoegd wordt aan de

algemene reserve. Aangezien de gemeenten een forse bijdrage hebben gedaan in het financieel herstelplan GGiD, geeft Koggenland de voorkeur aan scenario 2, waarbij van het resultaat van € 761.000 een deel van € 494.000 toegevoegd wordt aan de algemene reserve en een deel van € 267.000 op basis van inwoneraantal uitgekeerd wordt aan de deelnemers (gemeenten).

De extra lasten van het financieel herstelplan GGiD gelden voor de periode 2023-2026 en deze bijdrage van € 122.263 staat als nog te betalen kosten post op de balans. Dit betekent dat wij in 4 gelijke termijnen dit uitbetalen aan de GGD. Vandaar dat ons voorstel is om een deel van het saldo van het positief resultaat uit te keren aan de gemeenten. Voor de gemeente Koggenland is dit ongeveer € 9.250.

Zienswijze

Het college adviseert om een positieve zienswijze af te geven voor de jaarstukken. Ten aanzien van de voorgestelde resultaatbestemming wordt voorgesteld om niet in te stemmen met scenario 3 en in plaats daarvan te verzoeken te kiezen voor scenario 2.

2. Het algemeen bestuur van de GGD Hollands Noorden te verzoeken zo spoedig mogelijk een accountantsverklaring te overleggen.

Brief van de Regietafel

Zoals door de Regietafel Noord-Holland Noord verzocht, biedt de GGD HN, ondanks dat de accountantscontrole door landelijk uitblijvende berichtgeving nog niet is afgerond, toch de Jaarstukken 2023 in concept aan. Er is een wetwijziging doorgevoerd. Gemeenten en gemeenschappelijke regelingen moeten vanaf 2023 een rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening opnemen. De Gemeentewet is hierop aangepast, maar de BADO (Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden) en de BBV (Besluit Begroting en Verantwoording) niet. Dit zorgde voor tegenstrijdigheden. Hierdoor konden de accountants geen controleverklaring afgeven. Echter op 16 april heeft het ministerie van BZK een uitspraak danwel oproep gedaan.

Wetwijziging niet afgerond

Het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK) vraagt gemeenten en gemeenschappelijke regelingen ondanks het ontbreken van definitief uitsluitel over BADO en het BBV toch al een rechtmatigheidsverantwoording op te nemen in de jaarrekening 2023. Dit omdat de rechtmatigheidsverantwoording belangrijke informatie geeft over het gevoerde bestuur. Dit betekent dat de accountants worden geacht te handelen alsof de wijzigingen in het BADO en BBV definitief zijn en dat aan de decentrale overheden de benodigde controleverklaring 2023 verstrekt mogen worden.

Geen definitief oordeel op de jaarrekening 2023 GGD HN

De onafhankelijk accountant heeft nog geen controleverklaring kunnen afgeven en een definitief oordeel kunnen geven op de jaarrekening. De accountant wacht nog op landelijke berichtgeving ten aanzien van gewijzigde wetgeving over rechtmatigheid en de daarmee verband houdende strekking van de controleverklaring. Bij het Rijk is vertraging opgetreden bij de wijziging van het BBV en BADO. Het BBV en BADO zullen in de loop van 2024 worden aangepast. Het is op dit moment niet bekend wanneer dat zal gebeuren. De accountant is in afwachting van deze wijzigingen alvorens de werkzaamheden af te kunnen

ronden. Totdat er meer informatie beschikbaar is kan het dagelijks bestuur de jaarstukken 2023 niet definitief opstellen.

3. Een positieve zienswijze af te geven ten aanzien van de Begroting 2025 van de GGD Hollands Noorden.
4. De meerjarenraming 2025-2028 van de GGD Hollands Noorden voor kennisgeving aan te nemen.

Toelichting Begroting 2025 en meerjarenraming 2025-2028

Inhoudelijk

De begroting van de GGD HN is gebaseerd op de Kadernota 2025 en besluitvorming daarover in het algemeen bestuur van 13 maart 2024.

GGD HN zet haar huidige beleid voort. Met de focuslijnen werkt GGD HN aan de ondersteuning van het gemeentelijk gezondheidsbeleid voor zestien gemeenten en het versterken van de publieke gezondheidszorg in samenwerking met netwerk- en ketenpartners in Noord-Holland-Noord. Vier thema's uit de landelijke nota Gezondheidsbeleid zijn vertaald in overeenkomstige focuslijnen:

- Gezond opgroeien
- Meedoen naar vermogen
- Gezonde leefomgeving
- Gezond ouder worden

Voor het jaar 2025 verwacht GGD HN geen extra (structurele) financiering van de gemeenten nodig te hebben. Het financiële meerjarenperspectief is in deze begroting uitgewerkt, op basis van bestaand beleid. De omvang van de algemene reserve en de weerstandscapaciteit staan onder druk als gevolg van het ongedekte Cao-gat, dat is ontstaan in 2023. Met het oog op de komende veranderingen in de uitkering uit het gemeentefonds is GGD HN zich ervan bewust dat kritisch gekeken moet worden naar de GR-taken en aanvullende diensten. Hiertoe is in het algemeen bestuur van 13 maart 2024 afgesproken dat het bestuur en directie met elkaar in gesprek gaan over de financiële vooruitzichten voor 2026 en verder in de context van het ravijnjaar.

Financieel

Deze begroting is gebaseerd op de vastgestelde Kadernota 2025 waarop gemeenteraden hun zienswijzen hebben ingediend. De begroting 2025 is sluitend en de algemene reserve wordt overeenkomstig het financieel herstelplan 2018 met € 180.000 opgebouwd. De deelnemersbijdrage is geïndexeerd met het regionaal afgesproken percentage van 3,9%.

In de begroting 2025 is de bijdrage voor In Control of Alcohol & Drugs nog niet opgenomen. Bij het voorstel tot wijziging van de Gemeenschappelijke regeling GGD Hollands Noorden in verband met de wetwijziging van de Wet Gemeenschappelijke Regeling (Wgr) is ook voorgesteld om deze taak onder de Gemeenschappelijke regeling GGD HN te brengen. De afronding van de besluitvorming hierover is voorzien op uiterlijk 1 juli 2024 en wordt hierna in de begroting 2025 verwerkt.

Weerstandsvermogen en risico's

De omvang van de algemene reserve en de weerstandscapaciteit van de GGD HN staan

onder druk als gevolg van het ongedekte Cao-gat dat is ontstaan in 2023. Bij GGD HN wordt de beschikbare weerstandscapaciteit gevormd door de algemene reserve. Rekening houdend met de kans van 75% en de impact van € 2.175.00 wordt het financiële risico voor 2025 ingeschat op € 1.631.000. De algemene reserve is ultimo 2025 begroot op € 747.000 en daarmee ontoereikend om alle begrotingsrisico's in 2025 op te vangen.

De gemeenteraad heeft op 5 februari 2024 een positieve zienswijze afgegeven op de Kadernota 2025 van de GGD HN en staat er een totale bijdrage van € 1.541.000 meegenomen in de Perspectiefnota 2024-2028. In de begroting 2025 GGD HN staat een totale bijdrage voor Koggenland van € 1.545.000. De meerkosten van € 4.000 worden verklaard door het toevoegen van de maternale kinkhoestvaccinatie aan het Rijksvaccinatie Programma (RVP).

Meerjarenraming, voorbereiding op 2026 en verder

Het algemeen bestuur GGD HN heeft aangegeven om nog voor de zomervakantie met bestuur en directie van GGD Hollands Noorden vooruit te blikken op de financiële vooruitzichten voor 2026 en verder, hoe hier mee om te gaan en daarbij een drietal scenario's uit te werken. De voorbereidingen hiervoor zijn inmiddels gestart.

Advies Klankbordgroep financiën GGD

De klankbordgroep financiën constateert dat de uitgangspunten van de kadernota 2025 zijn opgevolgd in de begroting 2025 en dat de GGD HN zich voorbereid op de ravijnjaren. De klankbordgroep financiën geeft een positief advies ten aanzien van de begroting 2025.

Zienswijze:

Het college adviseert om een positieve zienswijze af te geven voor de begroting 2025. De begroting 2025 sluit nagenoeg aan bij de Kadernota 2025, de zienswijzen op deze Kadernota en de bestuurlijke reactie daarop van de GGD HN.

KANTTEKENINGEN

Zie vorige paragraaf.

FINANCIËN

Jaarstukken 2023

Het jaar 2023 heeft een positief resultaat van € 761.000. Tijdens de vergadering van het algemeen bestuur GGD HN worden de zienswijzen van de gemeenten in behandeling genomen. Op basis van scenario 2, dat een deel toegevoegd wordt aan de algemene reserve en een deel uitgekeerd wordt aan de gemeente, gaat het bij onze gemeente om een terug betaling van ongeveer € 9.250. Als de GGD HN besluit om een deel terug te laten vloeien naar de gemeenten, wordt dit in de najaarsnota verwerkt.

Begroting 2025 en meerjarenraming 2025-2028

Deelnemersbijdrage GR taken 2025

De indexatie (3,9%) is toegepast conform financiële uitgangspunten gemeenschappelijke regelingen. De deelnemersbijdrage per gemeente wordt licht beïnvloed door toe- en afnamen van het aantal inwoners. De gemeentelijke bijdragen voor 2025 zijn:

Algemene bijdrage GR taken	€ 581.000	€ 24,69 per inwoner (23.532)
JGZ 0-4 jaar	€ 379.000	€ 415,50 per kind 0-4 jaar

(912)			
JGZ 12-18 (1.601)	€	23.000	€ 14,36 per kind 12-18 jaar
Rijksvaccinatie Programma (RVP)	€	63.000	
Huisvesting JGZ (Centra voor Jeugd en Gezin)	€	96.000	
Toezicht kinderopvang	€	64.000	
Aanvullende taken/dienstverlening	€	27.000	
Forensische geneeskunde (o.a. lijkschouwing)	€	20.000	
Wet verplichte GGZ	€	7.000	
Veilig Thuis	€	285.000	
Totaal GR		€ 1.545.000	

Begroting 2025

De gemeentelijke bijdrage in 2025 bedraagt € 1.545.000. Dit komt met een klein verschil overeen met de Kadernota 2025 GGD HN. In de Kadernota 2025 GGD HN staat een gemeentelijke bijdrage voor Koggenland van € 1.541.000.

Dit verschil van € 4.000 wordt veroorzaakt vanwege het toevoegen van de maternale kinkhoestvaccinatie voor zwangeren per 1 januari 2024 in het Rijksvaccinatie Programma. Dit betekent dat de financiering ook is overgeheveld van het Rijk naar de gemeenten. Op 12 maart 2024 zijn de deelnemende gemeenten geïnformeerd over deze wijziging in het RVP en de bekostiging.

DUURZAAMHEID

Dit voorstel draagt bij aan Global Goals nummer 3 "Goede gezondheid en welzijn". De vier focuslijnen van de GGD zijn gericht op een goede gezondheid en welzijn.

ALTERNATIEVE

MOGELIJKHEDEN

De GGD HN eindigt het jaar 2023 met een positief resultaat van € 761.000. Voorgesteld wordt bij beslispunt 1 en 2 om te kiezen voor scenario 2. Het alternatief is om te kiezen voor een van de andere scenario's die door de GGD HN zijn voorgelegd voor de resultaatbestemming:

1. Saldo dat voortkomt uit btw-teruggave wordt geheel uitgekeerd aan de deelnemers.
2. Saldo wordt gedeeltelijk toegevoegd aan algemene reserve en gedeeltelijk uitgekeerd.
3. Saldo wordt geheel toegevoegd aan algemene reserve.
4. Saldo wordt gedeeltelijk toegevoegd aan algemene reserve en gedeeltelijk in een bestemmingsreserve Informatievoorziening.

De GGD HN stelt voor om te kiezen voor scenario 3.

PACT VAN

WESTFRIESLAND

De Zienswijze geldt voor alle 16 gemeenten in de GR GGD HN.

COMMUNICATIE

Op 14 april 2024 heeft de GGD HN de Begroting 2025 en de Jaarstukken 2023 naar alle betrokken gemeenteraden gestuurd. De zienswijze wordt 27 juni behandeld in de gemeenteraad, daarna zal de GGD HN geïnformeerd worden.

VERVOLG

Het besluit van de raad wordt kenbaar gemaakt aan het dagelijks bestuur van de GGD HN. Het dagelijks bestuur formuleert een bestuurlijke reactie op de zienswijzen van de raden. Het dagelijks bestuur GGD HN legt de Jaarrekening 2023 en Begroting 2025 op 10 juli 2024 ter vaststelling voor aan het algemeen bestuur, met ter kennisname de zienwijzen en de bestuurlijke reactie van het dagelijks bestuur op de zienswijzen.

BIJLAGEN

Jaarstukken 2023

- Aanbiedingsbrief Jaarstukken 2023 GGD HN
- Jaarstukken 2023 GGD HN
- Populair Jaarverslag 2023 GGD HN
- Toetsingskaders jaarrekening GGD HN

Begroting 2025 en meerjarenraming 2025-2028

- Aanbiedingsbrief Begroting 2025 GGD HN
- Begroting 2025 GGD HN
- Toetsingskaders Begroting 2025 GGD HN
- Advies financiële klankbordgroep

Datum college: 21 mei 2024

Burgemeester en wethouders van Koggenland.