

Gemeente Nijmegen coördinatie
Adviesfunctie Gemeenschappelijke Regelingen
Bas Smits
Jeroen Gudden
Pim Poelen
April 2025

Adviesrapport
Jaarstukken 2024
&
Begroting 2026
GGD Gelderland Zuid

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave	1
.....in één oogopslag	2
Inleiding	3
1. Advies	4
1.1 Advies bij de jaarstukken 2024	4
1.2 Advies bij de begroting 2026	4
2. Kaders	5
2.1 BRN-normen	5
2.2 Overige kaders	5
4. Jaarstukken 2024	7
4.1 Algemeen	7
4.2 Controleverklaring accountant	7
4.3 Fiscaliteiten	7
4.4 Begroting 2024 en managementrapportages	7
4.5 Resultaatanalyse	7
4.6 Balanstoelichting	8
4.7 Voorstel bestemming resultaat	8
4.8 Deelnemersbijdragen	8
5. Gewijzigde begroting 2025	9
6. Begroting 2026	9
6.1 Algemeen	9
6.2 BRN-normen, BBV-normen en overige kaders	9
6.3 Begrotingswijzigingen	9
6.4 Begrotingsanalyse	10
6.5 Deelnemersbijdragen	10
6.6 Meerjarenbegroting	10
7. Weerstandsvermogen	11
7.1 Algemene reserve	11
7.2 Bestemmingsreserves	11
7.3 Risico's	11

.....in één oogopslag

JAARSTUKKEN 2024

Nog geen accountantsverklaring
Rekeningresultaat: € 81.000 negatief
Resultaatbestemming: onttrekken aan Algemene Reserve

VERMOGENSPOSITIE

Algemene reserve € 1.750.000
Norm Algemene reserve € 1.753.000
Bestemmingsreserves € 607.000

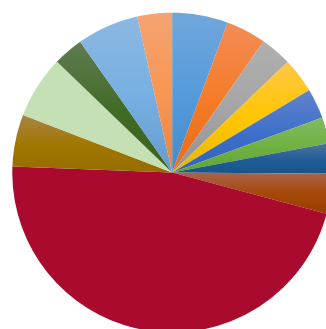
BEGROTING 2026

- Sluitend
- BBV-proof
- Voldoet aan de BRN

Deelnemersbijdragen

Gemeente	Jaarrekening 2024	Begroting 2026
Berg en Dal	€ 2.292.172	€ 2.361.044
Beuningen	€ 1.618.011	€ 1.698.342
Buren	€ 1.250.071	€ 1.322.631
Culemborg	€ 1.427.894	€ 1.486.801
Druten	€ 1.190.256	€ 1.267.393
Heumen	€ 1.058.390	€ 1.107.891
Maasdriel	€ 1.268.456	€ 1.285.480
Neder-Betuwe	€ 1.593.271	€ 1.690.707
Nijmegen	€ 18.954.118	€ 19.469.532
Tiel	€ 2.122.125	€ 2.204.249
West Betuwe	€ 2.631.018	€ 2.655.422
West Maas en Waal	€ 1.192.727	€ 1.278.883
Wijchen	€ 2.475.946	€ 2.617.675
Zaltbommel	€ 1.463.435	€ 1.471.853
Totaal	€ 40.537.890	€ 41.917.903

Begroting 2026



ADVIES

- in te stemmen met de jaarstukken 2024 en het resultaatbestemmingsvoorstel
- in te stemmen met de begroting 2026
- de meerjarenraming 2027-2029 voor kennisgeving aan te nemen

Inleiding

Dit adviesrapport bevat de uitkomsten van de beoordeling van de jaarstukken 2024 en de begroting 2026 van GGD Gelderland Zuid (hierna GGD GZ).

Hierbij hebben wij een advies geformuleerd voor de zienswijze die GGD GZ vraagt aan de deelnemende gemeenten bij de begroting 2026, en een advies bij de vaststelling van de jaarstukken 2024 en resultaatbestemming 2024.

Op 16 april 2025 hebben wij onze bevindingen besproken met Jules van Wijngaarden, Ron Leenders en Andrea van Oeffelt.

Tijdschema zienswijze

GGD GZ heeft de jaarstukken 2024 en de begroting 2026 aan de deelnemende gemeenten op 31 maart 2025 aangeboden. Volgens de BRN-planning geven wij een advies aan de deelnemende gemeenten op 25 april 2025 en zullen gemeenten uiterlijk in juni 2025 hun zienswijze indienen. De vaststelling van de jaarstukken door het AB is gepland op 3 juli 2025 en de vaststelling van de begroting 2026 is gepland op 4 september 2025.

Werkwijze Adviesfunctie

Voor de beoordeling van de jaarstukken en de begroting hebben de gemeenten in de Regio Nijmegen de Adviesfunctie Gemeenschappelijke Regelingen opgericht (hierna: Adviesfunctie). Als Adviesfunctie beoordelen wij de jaarstukken en de begroting en brengen hierover advies uit aan de regiogemeenten.

Vertrekpunt bij de beoordeling zijn de Begrotingsrichtlijnen Regio Nijmegen (BRN), die de gemeenten in de Regio Nijmegen vastgesteld hebben. Hieraan toetsen wij. De index op de gemeentelijke bijdragen voor 2026 is 2,71%. Voor een uitgebreide toelichting op de indexeringsystematiek verwijzen wij naar de BRN 2026. Wij hebben de bijzonderheden die gelden voor GGD GZ verder in dit rapport toegelicht.

Onze beoordeling van de jaarstukken richt zich op de financiële verantwoording en het voorstel over de bestemming van het resultaat. Op basis van de accountantscontrole gaan wij uit van de juistheid van de jaarrekeningcijfers en richten wij ons op een beoordeling van deze cijfers. Daarbij nemen wij de bevindingen in het accountantsverslag mee.

Daarmee valt een inhoudelijke beoordeling van geleverde prestaties buiten de scope van onze werkzaamheden. Onze beoordeling van de begroting richt zich allereerst op het realiteitsgehalte van de raming en de toepassing van de BRN-normen en richt zich vooral op het jaar 2026. De meerjarenraming gebruiken wij met name als basis voor de beoordeling van de vermogenspositie.

Een inhoudelijke beoordeling van beleidsvoornemens valt buiten de scope van onze werkzaamheden.

Zowel bij de jaarstukken als de begroting nemen wij de risico's en de risicobeheersing in ogenschouw en beoordelen wij de vermogenspositie, en met name het verloop van de algemene reserve.

1. Advies

1.1 Advies bij de jaarstukken 2024

Wij adviseren de deelnemende gemeenten van GGD GZ om in te stemmen met de jaarstukken 2024 en het resultaatbestemmingsvoorstel.

1.2 Advies bij de begroting 2026

Wij adviseren de deelnemende gemeenten van GGD GZ om in te stemmen met de begroting 2026.

Wij adviseren de deelnemende gemeenten om naar rato van deelname € 2.595.000 aan risico's op te nemen in hun eigen paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing (zie toelichting hoofdstuk 7.3). Dit bedrag is gebaseerd op het verschil tussen het totale risico van de GGD GZ van € 4.264.000 minus de algemene reserve van € 1.669.000.

2. Kaders

2.1 BRN-normen

De toe te passen indexering heeft betrekking op de gemeentelijke bijdragen. Het vaststellen van een algemeen indexpercentage heeft dus betrekking op de algemene gemeentelijke bijdragen voor de uitvoering van wettelijke taken. De GGD GZ heeft een afwijkende indexering en zal dan ook haar eigen berekening volgen. De afwijking ten opzichte van de standaard is voor de GGD GZ:

- de GGD GZ hanteert een verhouding van 78%-22% voor de lonen en materiele kosten (i.p.v. 70-30%);
- de GGD GZ heeft ook voor de loonindex een afwijkende systematiek vastgesteld. Zij actualiseren niet op grond van de circulaire 2 jaar voorafgaand aan het begrotingsjaar, maar nemen de werkelijke loonkostenstijgingen van januari van het jaar voorafgaand aan het begrotingsjaar mee.

In overeenstemming met de BRN-normen is berekening voor de GGD GZ als volgt:

Indexering 2026		GGD	
Rekenmethodiek		GGD	
Weginsfactor loon		0,78	
Weginsfactor materieel		0,22	
Totaal		1,00	
Voorcalculatie 2026		Factor	GGD
Loonindex	3,40%	0,78	2,65%
Materiële index	2,60%	0,22	0,57%
Totaal voorcalc. 2026		3,22%	
Nacalculatie 2024		Factor	GGD
Loonindex	6,00%	0,78	4,68%
Opgenomen in B2024 (BRN 2024)	3,90%	0,78	-3,04%
Opgenomen in B2025 over 2024 (bijgesteld)	0,00%	0,78	0,00%
Materiële index		geen nacalculatie	
Totaal nacalc. 2024		1,64%	
Index begroting 2026		4,86%	

2.2 Overige kaders

De volgende regelingen zijn nog (steeds) van kracht:

- Gemeenschappelijke Regeling GGD Gelderland Zuid 3-7-2024,
- Notitie Risicomanagement, voorzieningen en Weerstandsvermogen (dec 2014)
- BBV Richtlijnen (besluit begroten en verantwoording)
- Financiële verordening 2024 vastgesteld AB-vergadering 12 december 2024
- Treasury statuut 2019 vastgesteld AB-vergadering 27 juni 2019

Op pagina 92 van de jaarrekening 2024 en pagina 82 van de programmabegroting 2026 rapporteert de GGD GZ op de verschillende taakvelden.

Kader weerstandsvermogen GR-en

Het tot nu geldende kader weerstandsvermogen van de gemeenschappelijke regelingen dateert van 2014. Het kader is destijds in goede samenwerking tussen de AGR en de GR-en opgesteld en vervolgens vastgesteld in het regio PFO-Financiën en vastgelegd in de BRN 2016. Onder meer de bepaling van de verschillende soorten risico's en wie verantwoordelijk voor deze risico's dient te zijn en hiervoor het bijbehorende WVM voor moet hebben, maakt onderdeel uit van dit kader.

In dit kader van 2014 is, onder meer, bepaald dat voor **politiek/bestuurlijke risico's** (strategisch) de deelnemende gemeenten aan zet zijn en dat voor **bedrijfsvoeringsrisico's** een reserve bij de GR aanwezig hoort te zijn.

Afgelopen jaar, in 2024, is, door de AGR, een uitgebreide inventarisatie gemaakt of het bestaande kader actualisatie behoeft. Dit is in overleg met/met medeweten van de controllers van de 5 GR-en gedaan.

Met een afvaardiging van de GR-en zijn hiervoor in eerste instantie tijdens een workshop in maart 2024 de eerste verkenningen gedaan; onder andere naar de bepaling van risico's en de benodigde weerstandscapaciteit.

Tijdens het adviestraject t.a.v. de jaarrekening 2023 en de begroting 2025 is hieraan door de AGR in dit verband reeds de nodige aandacht besteed aan:

1. De door de GR opgenomen risico's; en
2. Het vorm en hoogte van de door de GR aangehouden weerstandsvermogen.

Uitkomt van de inventarisatie en het onderzoek door de AGR naar het geldende kader is dat het kader geen inhoudelijke actualisatie behoeft en dat het huidige kader gehandhaafd kan worden. Het onderwerp is ook toegelicht door de AGR tijdens het regio PFO-Financiën van 28 november 2024 en besproken door de wethouders financiën.

De wethouders Financiën hebben in het PFO van 28 november 2024 besloten dat het huidige kader WVM inhoudelijk goed werkt en gehandhaafd kan worden. Zo is de afspraak over de verdeling met betrekking tot de soorten risico's met bijbehorend benodigd WVM opnieuw bekrachtigd. Het kader is hiermee als geheel opnieuw bekrachtigd en opnieuw (met juiste datum) op schrift gesteld worden en zal vervolgens vastgelegd worden in de BRN 2027.

Daar waar in het bestuur van een GR besloten wordt om, gemotiveerd, af te wijken van het kader daar waar het bijvoorbeeld gaat om afwijking van de 3% inkomsten norm, in het adviesrapport aan dacht hieraan besteden. Dat is ook besloten in het PFO.

Uitkomsten van het onderzoek en besluit in het PFO zijn op 15 januari 2025 gedeeld met de controllers van de GR-en.

4. Jaarstukken 2024

4.1 Algemeen

Het jaarverslag 2024 is opgemaakt in hetzelfde format als voorgaande jaren. De jaarrekening geeft het overzicht van baten en lasten van de gehele GGD GZ, inclusief Veilig Thuis. De toegevoegde tabellen en bijlagen geven aanvullende inzichten.

4.2 Controleverklaring accountant

Bij het opstellen van dit adviesrapport is er nog geen controleverklaring van de accountant afgegeven. De bevindingen van de accountant maken derhalve geen onderdeel uit van dit adviesrapport. De GGD GZ geeft aan dat de controle van de accountant is afgerond en dat de accountant voornemens is om goedkeurende verklaring af te geven. Dit is het tweede jaar op rij dat er nog geen controleverklaring is ten tijde van het opstellen van het adviesrapport. Het zou de adviesfunctie ten goede komen als de controleverklaring van de accountant voortaan wordt meegestuurd met de te beoordelen stukken.

4.3 Fiscaliteiten

In 2024 heeft de GGD GZ € 8.000 aan vennootschapsbelasting afgedragen.

4.4 Begroting 2024 en managementrapportages

De primaire begroting 2024 sloot met een a-structureel tekort van € 100.000. De gewijzigde begroting is vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur van 5 september 2024. De gewijzigde begroting 2024 sloot ook met een a-structureel tekort van € 100.000.

4.5 Resultaatanalyse

Het resultaat in de gepresenteerde jaarrekening is met een negatief resultaat van € 81.000 uiteindelijk € 19.000 positiever dan begroot. De GGD GZ geeft als verklaring voor dit resultaat:

• JGZ: moeilijk afschalen personeel	€ 308.000 nadeel
• Veilig Thuis	€ 90.000 voordeel
• MBZ: meer consulten en advies	€ 41.000 nadeel
• GL: meer vraag dienstverlening	€ 28.000 voordeel
• AGZ: meevallende kosten op FG	€ 162.000 voordeel
• Overige taken:	€ 11.000 voordeel
Saldo incidentele posten:	€ 58.000 nadeel

De toelichting geeft geen sluitende verklaring want je zou hierboven een voordeel in plaats van een nadeel verwachten gezien het behalen van een negatief resultaat van € 81.000 ten opzichte van een begroot negatief resultaat van € 100.000.

De adviesfunctie constateert het volgende:

1. Veilig Thuis

De egaliseringsreserve Veilig Thuis is op de juiste wijze berekend.

Lasten Veilig Thuis 2023	€ 7.597.923
Maximale hoogte egaliseringsreserve 2024	€ 379.896
Opgebouwde egaliseringsreserve in 2023	€ 362.000
Toevoeging egaliseringsreserve 2024	€ 17.896

Daarnaast is ook het overschot (€ 71.500) op Veilig Thuis juist berekend.

2. Acquisitiedoelstelling € 340.000

In de begroting is al jaren een acquisitiedoelstelling opgenomen van minimaal € 340.000 netto. In de jaarrekening van 2024 is de werkelijke netto realisatie € 1.244.000. Hiermee is de doelstelling net zoals voorgaande jaren ruimschoots gehaald. De post acquisitiedoelstelling van € 340.000 wordt in tegenstelling tot alle andere inkomsten niet geïndexeerd. De adviesfunctie geeft de GGD GZ en de gemeenten in overweging deze post te indexeren. De GGD GZ heeft in het gesprek aangegeven dat het behalen van deze doelstelling in 2026 lastiger wordt gezien de verschillende bezuinigingsopdrachten.

4.6 Balanstoelichting

Buiten de eerdergenoemde afwijkingen zijn er geen aanvullingen of opmerkingen over de gepresenteerde balans.

4.7 Voorstel bestemming resultaat

De GGD GZ realiseerde in 2024 een negatief resultaat van € 80.600, inclusief een overschot van € 71.500,- op de bijdrage Veilig Thuis. De GGD GZ stelt voor het resultaat als volgt te bestemmen:

1. Onttrekking aan de algemene reserve € 152.100.
2. Uitbetaling overschot resultaat Veilig Thuis € 71.500

De adviesfunctie kan zich vinden in de resultaatbestemming 1 en 2. De adviesfunctie vindt de toelichting op het resultaat over 2024 wel discutabel. De adviesfunctie is van mening dat een presentatie van een negatief resultaat van € 152.100 meer recht doen aan de situatie. Het overschot op Veilig Thuis is volgens afspraken een verplichting/schuld aan de deelnemende gemeenten. Het algemeen bestuurt dient nog wel over het overschot resultaat Veilig Thuis te besluiten. Daarom volgt de GGD GZ het advies van de accountant om de werkwijze conform vorig jaar te handhaven en het overschot op te nemen onder het eigen vermogen.

In hoofdstuk 4.1.1. pagina 44 is het resultaat in de tabel € -80.600 en in hoofdstuk 5.3 pagina 70 is het resultaat in de tabel € -152.000. We adviseren de GGD GZ een eenduidig resultaat weer te geven.

4.8 Deelnemersbijdragen

In onderstaande tabel zijn de bijdragen per gemeente en per werkveld weergegeven als onderdeel van de totale bijdragen in 2024 (bron: jaarrekening 2024 GGD GZ, pagina 109). Dit betreft zowel uniforme als facultatieve bijdragen.

Totale bijdrage per gemeenten

Gemeenten	Uniforme bijdragen				Facultatieve taken					Totaal
	o. b. v. inwoners	Huisvesting Consultatie-bureaus	Toezicht en handh. KDV	Rijks-vaccinatie programma	Jeugd gezondheids-zorg	Algemene Gezondheids-zorg	Bijzondere Zorg	Veilig Thuis	Gezond Leven	
Berg en Dal	1.758.434	115.545	61.264	79.690	90.550	15.486	82.764	0	88.440	2.292.172
Beuningen	1.313.253	64.154	58.873	60.130	45.578	34.665	0	0	41.358	1.618.011
Buren	1.127.750	0	53.109	16.868	34.115	13.129	0	0	5.100	1.250.071
Culemborg	1.209.064	0	65.147	18.084	42.544	37.934	0	0	55.120	1.427.894
Druten	964.773	49.657	33.599	44.038	32.932	22.310	0	0	42.946	1.190.256
Heumen	836.152	33.256	36.717	37.893	18.492	7.028	51.896	0	36.955	1.058.390
Maasdriel	1.049.425	0	57.989	20.743	36.763	28.246	0	0	75.290	1.268.456
Neder-Betuwe	1.271.778	73.074	57.791	52.791	89.337	10.349	0	0	38.151	1.593.271
Nijmegen	12.103.313	424.731	326.654	410.634	1.050.108	869.220	1.803.377	332.139	1.633.942	18.954.118
Tiel	1.738.893	0	95.067	26.008	97.572	40.784	0	0	123.800	2.122.125
West Betuwe	2.148.435	0	158.307	32.134	68.194	21.324	0	0	202.624	2.631.018
West Maas en Waal	981.183	49.887	52.119	44.787	29.060	8.042	0	0	27.649	1.192.727
Wijchen	2.052.428	90.592	75.767	93.684	57.577	20.003	0	0	85.896	2.475.946
Zaltbommel	1.228.141	0	63.114	18.621	19.065	34.993	0	17.380	82.121	1.463.435
Totale bijdrage 2024	29.783.022	900.896	1.195.517	956.103	1.711.888	1.163.514	1.938.037	349.519	2.539.393	40.537.890

5. Gewijzigde begroting 2025

Er is geen begrotingswijziging aangeleverd voor 2025.

6. Begroting 2026

6.1 Algemeen

Naast de in april 2024 geactualiseerde meerjarenstrategie 2024-2027 is in de begroting 2026 rekening gehouden met de Kaderbrief 2026. Hierin is aangegeven dat er geen ruimte is voor uitzettingen behoudens de loon- en prijsindexatie. Deze lijn is in onderhavige begroting gehanteerd.

6.2 BRN-normen, BBV-normen en overige kaders

In de BRN-norm is voor de GGD GZ een indexatie voor 2026 opgenomen van 4,86%.

Dit percentage is opgebouwd uit een voorcalculatorische index voor loon (3,40%) en voor materieel (2,60%), waarbij de index voor loon 78% meetelt en de index voor materieel voor 22%. Er vindt een nacalculatie plaats over de loonindex van 2024. De loonindex bedroeg in 2024 6,05% terwijl er in de BRN 2024 3,90% was opgenomen. De materiële index heeft geen nacalculatie. Dit leidt tot een totale nacalculatie van 1,64% wat betekent dat de BRN voor de GGD GZ 4,86% bedraagt. De begroting 2026 van de GGD GZ voldoet aan de BRN-normen waaronder correcte toepassing van deze indexering. Het overheadpercentage voldoet aan de norm van maximaal 25%.

Op pagina 76 van de begroting staat in de tabel B2023(BRN 2023), dat moet 2024 zijn.

Brief verbonden partijen in relatie tot gemeentelijke financiën

Vanuit het PFO Financiën is in november 2024 een brief aan de AB's van de GR-en die vallen onder de Adviesfunctie gestuurd. Kern van deze brief was een oproep om voor de komende jaren scenario's uit te werken waarbij de structurele vermindering van gemeentelijke middelen als uitgangspunt wordt gehanteerd. Verzocht is aan de GR-en om dit te betrekken bij het opstellen van hun kadernota en de concrete scenario's voor te leggen bij de behandeling van de begroting 2026.

In onderstaande alinea besteden we aandacht aan in hoeverre en op welke concrete wijze de GGD GZ voldaan heeft aan deze oproep van het PFO.

Het Dagelijks Bestuur heeft in de begroting 2026 de volgende (structurele) kostenbesparingen / bezuinigingen doorgevoerd waarmee wordt voldaan aan het verzoek uit het PFO Financiën;

- Bundelen vaccinatiewerkzaamheden jeugd en volwassenen (€ 200.000)
- Forensische geneeskunde (€ 50.000)
- Jeugdgezondheidszorg, incl. aanbesteding digitaal kinddossier (€ 400.000)
- Informatievoorziening (€ 150.000)
- Opleidingsbudget (€ 50.000)
- Door de financiële rekenregels m.b.t. de formatiebegroting Veilig Thuis is er in 2026 een incidentele meevaller van € 235.000 (excl. indexatie 2026) die wordt ingezet ten behoeve van de bezuinigingsopgave

6.3 Begrotingswijzigingen

Er zijn geen vastgestelde begrotingswijzigingen.

6.4 Begrotingsanalyse

Doordat er geen uitzettingen aan de orde zijn, kunnen we de toelichting bij dit onderdeel beknopt houden. Belangrijkste aspecten waar in de begroting 2026 rekening mee is gehouden betreft de bezuinigingen. Door landelijke bezuinigingen is er in 2026 € 893.500,- in mindering gebracht op de begroting zodat er minder taken uitgevoerd kunnen worden en er voor 8 fte aan banen verloren gaan. Daarnaast noodzakelijk de financiële tekorten bij gemeentes de GGD GZ om ook met bezuinigingsmaatregelen te komen. Hiertoe heeft de GGD GZ het onder 6.2 genoemde overzicht aan kostenbesparingen/bezuinigingen in de begroting verwerkt dat in 2026 een bedrag betekent van € 1.085.000,-

6.5 Deelnemersbijdragen

In paragraaf 6.3 van de programmabegroting 2026 is in één overzicht weergegeven wat de effecten zijn van de indexering en besparingen per programma. Onderstaand een totaaloverzicht van deze wijzigingen met betrekking tot het uniforme deel van gemeentes.

				Mutaties 2026									
Bijdrage uniforme taken op basis van inwoners	Taak veld	Omschrijving Taakveld	Begroting 2025	Indexering	Geïndexeerde bedragen	Bundelen vaccinaties	JGZ 0-4	Forensische geneeskunde	Nieuw Elektronisch KindDossier	Veilig Thuis*	Informatie- voorziening	Opleidings- budget	Begroting 2026
			4,86%										
Jeugdgezondheidszorg 0 - 18	7.1	Volksgezondheid	9.344.110	454.124	9.798.234	-128.285	-275.000		-80.178		-50.117	-16.705	9.247.949
Jeugdgezondheidszorg 4 - 18	7.1	Volksgezondheid	3.334.299	162.047	3.496.346	-71.715			-44.822		-17.883	-5.961	3.355.965
Preventieve Logopedie	7.1	Volksgezondheid	176.728	8.589	185.317						-948	-316	184.053
Algemene gezondheidszorg	7.1	Volksgezondheid	3.202.147	155.624	3.357.771						-17.175	-5.725	3.334.871
Toezicht WMO	6.6	Maatwerkvoorziening (WMO)	311.455	15.137	326.592						-1.670	-557	324.365
Toezicht WMO Centrum gemeente	6.6	Maatwerkvoorziening (WMO)	315.882	15.352	331.234								331.234
Forensisch Dienstverlening	1.2	Openbare orde en veiligheid	715.330	34.765	750.095			-50.000			-3.837	-1.279	694.979
Bijzondere Zorg	7.1	Volksgezondheid	1.993.310	96.875	2.090.185						-10.691	-3.564	2.075.930
Bijzondere Zorg Centrum gemeente	7.1	Volksgezondheid	916.990	44.566	961.556								961.556
Veilig Thuis	6.2	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	6.083.138	295.640	6.378.778					-632.293	-32.627	-10.876	5.702.982
Veilig Thuis Centrum Gemeenten	6.2	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	2.091.617	101.653	2.193.270								2.193.270
Gezond Leven	7.1	Volksgezondheid	2.123.766	103.215	2.226.981						-11.391	-3.797	2.211.793
OIA	7.1	Volksgezondheid	682.595	33.174	715.769						-3.661	-1.220	710.888
Bijdrage huisvesting	7.1	Volksgezondheid	500.888	24.343	525.231								525.231
Totaal begroting			31.792.255	1.545.104	33.337.359	-200.000	-275.000	-50.000	-125.000	-632.293	-150.000	-50.000	31.855.066

In paragraaf 6.3 is vervolgens per gemeente inzichtelijk gemaakt wat deze wijzigingen betekenen ten opzichte van de gewijzigde begroting 2025. Hierin is gerekend met de inwoneraantallen zoals in de BRN 2026 zijn weergegeven.

Indien het AB niet met alle onderdelen van deze conceptbegroting instemt zullen de deelnemersbijdragen per gemeente veranderen.

6.6 Meerjarenbegroting

In paragraaf 5.1. van de programmabegroting 2026 is een meerjarenoverzicht van de baten en lasten opgenomen tot en met 2028. Deze meerjarenbegroting wordt voor kennisgeving aangenomen.

7. Weerstandsvermogen

7.1 Algemene reserve

Rekening

Saldo Algemene Reserve begin boekjaar:	€ 1.750.000
Voorgestelde resultaatbestemming 2024:	€ - 80.600
Algemene Reserve na resultaatbestemming:	€ 1.669.000

De streefwaarde voor het benodigde niveau van de Algemene Reserve bedraagt € 1.753.000. In de berekening van de maximale streefwaarde van de algemene reserve wordt uitgegaan van 554 medewerkers. Dit sluit niet aan bij de opgenomen aantal medewerkers van 505 in hoofdstuk 4.4.8. met peildatum 31-12-2024. Hierdoor is de maximale streefwaarde van de Algemene Reserve € 50.000 hoger. Het verschil in aantal medewerkers komt door een verschillende peildatum. We adviseren de GGD GZ in het vervolg één peildatum te hanteren. Aan het einde van het boekjaar bedraagt de Algemene Reserve € 1.669.000. De Algemene Reserve blijft bij zowel 505 als 554 medewerkers onder de streefwaarde.

Begroting

De streefwaarde voor het benodigde niveau van de Algemene Reserve bedraagt € 1.480.000. Dit is berekend over € 1.000 per medewerker, 1% van de totale uitgaven en 3% over inkomsten niet zijnde uniforme bijdrage.

De adviesfunctie constateert dat in de berekening van de streefwaarde Algemene Reserve 0,5% over opgenomen gelden (leningen € 12.750.000) niet is meegenomen. De streefwaarde van de Algemene Reserve had hierdoor € 64.000 hoger moeten zijn. Wij adviseren dit aan te passen in de begroting.

7.2 Bestemmingsreserves

In 2019 is besloten om de vrijvallende onderhoudsvoorziening van het pand aan de Groenewoudseweg te doteren aan een nieuw te vormen bestemmingsreserve frictiekosten huisvesting. Eind 2024 bedroeg deze bestemde reserve € 227.000. Deze bestemde reserve wordt gevormd om versnelde afschrijvingslasten van het huidige hoofdkantoor te dekken en toekomstige dubbele lasten op te vangen. In 2024 is er € 60.000 onttrokken.

In 2023 is besloten om een egalisatiereserve voor Veilig Thuis te vormen met een maximum van 5% van de totale lasten van de laatst vastgestelde jaarrekening van Veilig Thuis. Deze reserve is bedoeld om schommelingen in aantallen verrichtingen op te vangen. De hoogte van deze reserve bedraagt € 380.000 (per 31-12-2024). De toename van deze reserve is € 18.000 vanuit het positieve resultaat op Veilig Thuis.

7.3 Risico's

De genoemde risico's zijn weergegeven in zowel de rekening 2024 als de begroting 2026. Bij de berekening van de benodigde weerstandscapaciteit is rekening gehouden met de weging van de verwachtingswaarde van de kans dat de risico's zich voordoen.

- De Algemene Reserve wordt opgevoerd als de 'totaal beschikbare weerstandscapaciteit'. Het verschil tussen de berekende risico's en de omvang van de Algemene Reserve ($€ 4.264.000 - 1.669.000 = € 2.595.000$) is derhalve niet afgedekt. De deelnemende gemeenten worden zoals in voorgaande jaren, geadviseerd om in hun paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing rekening te houden met het gedeelte van de risico's van de GGD GZ, dat niet wordt afgedekt door de beschikbare reserves in de gemeenschappelijke regeling, en hun aandeel op te nemen.
- De top 10 risico's zijn bondig omschreven en de bijbehorende bedragen zijn niet nader onderbouwd. De adviesfunctie constateert dat het risicobedrag van inkomsten, bezuinigingen overheid en gemeentes ($€ 375.000$ naar $€ 1.625.000$) en niet naleven van de Wet en Regelgeving ($€ 112.500$ naar $€ 562.500$) aanzienlijk zijn gestegen t.o.v. vorig jaar. Wij adviseren dit nader toe te lichten. Door deze toename van risico's blijkt in de rekening dat de mate waarin het weerstandsvermogen van de GGD GZ de risico's kan

afdekken is gedaald van 77% naar 39% t.o.v. vorig jaar. Dit betekent dat de deelnemende gemeenten voor een fors groter deel van de risico's aan zet zijn.

- Er is niet inzichtelijk gemaakt hoe de top 10 risico's zijn toebedeeld in de categorieën (1) nieuwe wet- en regelgeving en politiek bestuurlijke, (2) maatschappelijke, (3) economische en (4) middelen, organisatie medewerkers en efficiency zoals opgenomen in tabel 4.1.2 pagina 45 van de rekening.