

Uw kenmerk	: -	
Uw brief van	: -	AAN
Ons kenmerk	: 20240710/BA/JGae	Colleges B&W van de dertien Zeeuwse gemeenten
Datum	: 10 juli 2024	
Onderwerp	: jaarstukken 2023 en resultaatbestemming 2023 GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland	

Geacht college,

Hierbij bieden wij u de vastgestelde jaarstukken (jaarrekening/jaarverslag) 2023 van de Gemeenschappelijke Regeling Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland en het voorstel voor de bestemming van het jaarresultaat 2023 aan. De jaarstukken van de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland, bestaan uit de (geconsolideerde) jaarstukken van de twee organisatieonderdelen; GGD Zeeland en Inkoop Jeugdhulp Zeeland (IJZ). Tevens ontvangt u van ons hierbij het accountantsverslag en de accountantsverklaring over deze jaarstukken.

Wat vragen wij?

Wij vragen u om de jaarstukken 2023 ter kennisname te brengen van uw gemeenteraad en het voorstel voor de resultaatbestemming 2023 wat betreft het onderdeel GGD en IJZ ter zienswijze voor te leggen aan uw gemeenteraad.

Proces jaarstukken 2023

Volgens afspraak met de Zeeuwse gemeenten hebben wij de voorlopige jaarstukken vóór 1 juni aangeboden. Deze datum is afwijkend van de indieningsdatum van overige gemeenschappelijke regelingen als gevolg van de afhankelijkheid bij het organisatieonderdeel IJZ van informatie van jeugdzorgaanbieders. Wettelijk gezien hebben de zorgaanbieders de gelegenheid om deze informatie tot uiterlijk 1 april aan te bieden. Hierna moet de informatie worden gecontroleerd en verwerkt in de jaarrekening.

De jaarstukken 2023 zijn op 5 juli 2024 vastgesteld in het Algemeen Bestuur en worden hierbij ter kennisname gezonden aan uw gemeenteraad.

Jaarresultaat 2023

Het gerealiseerde jaarresultaat van de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland over 2023 bedraagt € 3.335.370 positief en bestaat uit de volgende onderdelen:

- € 2.524.147 positief (inclusief mutaties in de reserves) gerealiseerd resultaat onderdeel GGD Zeeland.
- € 811.223 jaarpositief gerealiseerd resultaat onderdeel Inkooporganisatie Jeugdhulp Zeeland (IJZ) en Taskforce Jeugd (TFJ).

Toelichting jaarresultaat:

Oorzaken van bovengenoemd resultaat zijn voor *organisatieonderdeel GGD Zeeland* voornamelijk incidenteel van aard, waaronder hogere baten uit: RIVM-vergoedingen rijks vaccinaties; Forensische Geneeskunde; Toezicht kinderopvang; Meld- en Actiepunt Bemoezorg; Nu niet zwanger; vergoeding opleiding en bijscholing artsen in opleiding; Reizigersvaccinaties; Publieke gezondheid asielzoekers; Infectieziektebestrijding en diverse (tijdelijke) detacheringsoptbrengsten. Daarnaast is sprake van onderbezetting ten opzichte van de formatie van Veilig Thuis en nog niet ingevulde vacatureruimte uit de begrotingswijziging basis op orde. Dit laatste komt onder andere door krapte op de arbeidsmarkt, waardoor specialistische functies nog niet zijn ingevuld. Daarnaast is vanwege de hoeveelheid aan onderwerpen ervoor gekozen om een aantal onderwerpen in 2023 op te pakken en een aantal onderwerpen in 2024.

Het resultaat van *organisatieonderdeel IJZ* is te verklaren door incidenteel gerealiseerde rentebaten.

Proces bestemming jaarresultaat 2023

Het resultaatbestemmingsvoorstel 2023 wordt voorgelegd aan het Algemeen Bestuur van 5 juli 2024. Hierna wordt het resultaatbestemmingsvoorstel voor zienswijze gezonden aan de gemeenteraden. Besluitvorming over de resultaatbestemming vindt plaats in het Algemeen Bestuur op 11 oktober 2024.

Advies begeleidingscommissie

Het advies van de Begeleidingscommissie (BC) wordt meegezonden met de definitieve jaarstukken en het resultaatbestemmingsvoorstel dat ter zienswijze aan de gemeenteraden wordt voorgelegd.

Accountantsverklaring

Er is een goedkeurende controle verklaring verstrekt voor rechtmatigheid en getrouwheid bij de jaarrekening 2023 (zie accountantsverslag en accountantsverklaring)

Financieel jaarresultaat 2023

Het jaarresultaat van de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland over 2023 bedraagt € 3.335.370 positief en bestaat uit de volgende onderdelen:

- € 2.524.147 positief resultaat onderdeel GGD Zeeland;
- € 811.223 positief resultaat onderdeel IJZ.

Toelichting resultaat onderdeel GGD Zeeland

Voorstel voor de bestemming van het positieve exploitatieresultaat van € 2.524.147 is als volgt:

- € 107.115 (op het niveau van de individuele gemeenten) per saldo toe te voegen aan de bestemmingreserve gemeentelijke projecten;
- Een bestemmingsreserve Basis op Orde te vormen, waaraan het positief resultaat 2023 ad € 746.813 van de toegekende middelen 2023 voor Basis op Orde wordt toegevoegd en voor de vorming van deze reserve af te mogen wijken van de VZG richtlijn voor reservevorming.
- € 1.201.041 terug te betalen aan gemeenten in verband met toetsing van de VZG-richtlijn dat de reservepositie van de GGD maximaal 5% van de baten (voor mutatie reserves) mogen bedragen.
- Toe te voegen € 469.178 aan de algemene reserve, waarbij het saldo van de huisvestingsreserve en de gemeentelijke projecten (conform voorgaande jaren en met dezelfde motivatie) voor de berekening buiten beschouwing wordt gelaten conform de VZG-richtlijn uitgangspunten.

Het vormen van een *bestemmingsreserve Basis op Orde* wordt om de volgende redenen voorgesteld:

- In 2023 is voortvarend gestart om de basis op orde te brengen en de werkzaamheden hieruit voortvloeiend worden in de komende jaren verder doorgezet. Ook bleek het in 2023 niet mogelijk om alle vacatures in te vullen onder meer als gevolg van krapte op de arbeidsmarkt, een nieuw managementteam en organisatiewijzigingen. De activiteiten die in 2023 waren gepland zullen in volgende jaren nodig zijn om de organisatie te versterken en beter toe te rusten op haar taak.

- Daarnaast zijn in de begrotingswijziging 2023 Basis op Orde nog een aantal posten als PM benoemd, die eind 2022 redelijkerwijs niet waren in te schatten, maar wel wettelijk gezien moeten plaatsvinden om de basis op orde te krijgen. Mede voor de implementatie van deze wetten zijn de salarislasten van 2 tijdelijke projectleiders opgenomen. Deze projectleiders zijn als gevolg van eerder genoemde redenen nog niet geworven.
- Tot slot is als PM post in de begrotingswijziging opgenomen het verder automatiseren van de managementinformatievoorziening, nodig voor de (bij)sturing op de gewenste doelen en resultaten. Inmiddels is deze post verder uitgewerkt en is incidentele versterking van financiën en PC cyclus nodig, verder implementeren van risicomanagement en implementatie van management informatiesysteem.

Toevoeging aan de *algemene reserve* wordt om de volgende redenen voorgesteld:

- Toevoeging aan de algemene reserve wordt wenselijk en noodzakelijk geacht om het de GGD mogelijk te maken om normale bedrijfsvoeringsschommelingen op te vangen zonder direct een beroep te hoeven doen op de deelnemende gemeenten.
- Daarnaast was in de “basis op orde” de jeugdgezondheidszorg (JGZ) niet begrepen. Hiervoor loopt een traject (Toekomst JGZ) waarbij medio 2024 meer duidelijk is over mogelijke incidentele kosten voor het inhuren van een transitie manager.
- De omvang van de reservepositie wordt na eventuele toevoeging van het jaarresultaat 2023 €1.513.245.
- De reservepositie is daarmee conform de VZG-reserverichtlijn van 5%.

Terugbetaling deelnemende gemeenten

Met inachtneming van het voorstel voor de bestemming van het positieve exploitatieresultaat wordt voorgesteld € 1.201.041 terug te betalen aan de gemeenten aan de hand van de inwoners / verdeelsleutel 2023 uit de begroting 2023-2026. Dit betekent de volgende verdeling over de deelnemende gemeenten:

Gemeente	inwoner	inwoner %	Teruggave €
Borsele	22.818	5,92%	71.109
Goes	38.594	10,01%	120.272
Hulst	27.575	7,15%	85.933
Kapelle	12.882	3,34%	40.145
Middelburg	48.964	12,70%	152.589
Noord-Beveland	7.581	1,97%	23.625
Reimerswaal	22.896	5,94%	71.352
Schouwen-Duiveland	34.065	8,84%	106.158
Sluis	23.166	6,01%	72.193
Terneuzen	54.463	14,13%	169.726
Tholen	26.085	6,77%	81.290
Veere	21.953	5,70%	68.413
Vlissingen	44.358	11,51%	138.235
Totaal	385.400	100,00%	1.201.041

Toelichting resultaat onderdeel IJZ

Het jaarresultaat 2023 van IJZ bedraagt € 811.223 positief.

Voorgesteld wordt dit positieve resultaat in 2024:

- Via de "T+1"-systematiek in de begroting(wijzigingen) 2024 van de gemeenten te (laten) verwerken en af te rekenen met de inkooporganisatie.
- € 811.223 terug te betalen aan gemeenten. Het terug te ontvangen bedrag per gemeente wordt dan als volgt:

Gemeente	Uitvoering- kosten IJZ & Taskforce Jeugd	Betaalde voorschotten	Afrekensaldo resultaat jaarrekening 2023
Borsele	62.211	108.035	45.824
Goes	108.589	188.619	80.030
Kapelle	29.629	51.420	21.791
Noord-Beveland	24.499	42.598	18.099
Reimerswaal	66.664	115.707	49.043
Schouwen-Duiveland	81.851	142.189	60.338
Tholen	82.368	143.146	60.778
Middelburg	176.873	307.213	130.340
Veere	43.671	75.799	32.128
Vlissingen	140.600	244.277	103.677
Hulst	72.626	123.576	50.950
Sluis	52.091	88.079	35.988
Terneuzen	165.969	288.206	122.237
Totaal	1.107.641	1.918.864	811.223

Namens het dagelijks bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling
Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland,



Hoogachtend,
Joke Gaemers
Directeur Publieke Gezondheid & Veiligheid