

AB NOTITIE

Onderwerp	Bestemming jaarresultaat 2024 (5e begrotingswijziging 2025)		
Soort	☐ Hamerstuk	☒ Bespreekstuk	☐ Informatiestuk
Datum	26 maart 2025	Datum AB	11 april 2025
Agendapunt	5.c	Kenmerk	20250411-05c

Voorstel aan het Algemeen Bestuur:

Het Algemeen Bestuur wordt verzocht om:

- Ten aanzien van de bestemming van het positief resultaat van organisatieonderdeel GGD Zeeland van € 1.064.127 als volgt te besluiten:
 - € 12.019 (op het niveau van de individuele gemeenten) per saldo te onttrekken uit de bestemmingsreserve gemeentelijke projecten.
 - € 778.953 terug te betalen aan de deelnemende gemeenten op basis van hierna vermelde uitgangspunten voor berekening van de VZG-richtlijn. Per individuele gemeente vindt terugbetaling plaats op basis van het voor de begroting 2024 geldende inwoneraantal en de verdeling daarvan.
 - Toe te voegen € 297.193 aan de algemene reserve, waarbij het saldo van de bestemmingsreserve huisvesting, de saldireserve gemeentelijke projecten en de bestemmingsreserve basis op orde (conform voorgaande jaren en met dezelfde motivatie) voor de berekening buiten beschouwing worden gelaten.
- In te stemmen met de volgende verwerking van het positief resultaat van organisatieonderdeel IJZ van € 138.002:
 - Dit resultaat in 2025, via de "T+1"-systematiek in de begroting(wijzigingen) 2025 van de gemeenten te (laten) verwerken en af te rekenen met de inkooporganisatie.
 - € 138.002 terug te betalen aan gemeenten. Het terug te ontvangen bedrag per gemeente is opgenomen in de tabel op pagina 4 van deze notitie.

Toelichting:

Het gerealiseerde jaarresultaat van de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland over 2024 bedraagt € 1.202.129 positief en bestaat uit de volgende onderdelen:

- € 1.064.127 positief (inclusief mutaties in de reserves) gerealiseerd resultaat onderdeel GGD Zeeland.
- € 138.002 positief gerealiseerd resultaat onderdeel Inkooporganisatie Jeugdhulp Zeeland (IJZ).

Ad 1 organisatieonderdeel GGD

1 a Onttrekking bestemmingsreserve gemeentelijke projecten

Het saldo van tussen de toevoegingen in 2024 van € 137.124 en de bestedingen in 2024 van € 149.143 is per saldo € 12.019 negatief. Deze saldi zijn onderdeel van het gerealiseerd resultaat GGD 2024 van € 1.064.127. Het voorstel aan het AB is om het bedrag van € 12.019 per saldo aan de bestemmingsreserve gemeentelijke projecten te onttrekken. Als dit voorstel wordt goedgekeurd ontstaat het volgende verloopoverzicht van de bestemmingsreserve gemeentelijke projecten (in boekjaar 2025).

Saldireserve Gemeentelijke Projecten	Saldo 31-12-2024 voor resultaatbestemming 2024	Besteding/ lasten 2024	Toevoeging/ baten 2024	Saldo 2025 na resultaatbestemming 2024
Borsele	61.230	0	8.100	69.330
Goes	92.883	69.501	13.809	37.191
Hulst	28.089	1.512	9.762	36.339
Kapelle	20.187	0	4.616	24.803
Middelburg	29.396	20.594	17.443	26.245
Noord-Beveland	224	0	2.719	2.943
Reimerswaal	35.469	0	8.126	43.595
Schouwen-Duiveland	27.769	0	12.108	39.877
Sluis	35.410	0	8.204	43.614
Terneuzen	64.043	53.000	19.323	30.366
Tholen	32.548	4.536	9.360	37.372
Veere	37.321	0	7.747	45.068
Vlissingen	62.998	0	15.807	78.805
Totaal	527.567	149.143	137.124	515.548

1 b/c Toevoeging aan de algemene reserve en terugbetaling deelnemende gemeenten.

Uitgangspunten

In de jaarrekening is een berekening van de VZG richtlijn opgenomen.

In de berekening zijn de volgende reserves buiten beschouwing gelaten:

- Saldi van de reserve gemeentelijke projecten € 527.569,-
- Saldi van de reserve huisvesting € 2.623.225,-
- Saldi van de reserve basis op orde € 746.813,-

Punt a. De reserve gemeentelijke projecten betreft een reserve met bufferfunctie per gemeente.

Punt b. Voor wat betreft de reserve huisvesting, dit is een boekhoudkundige financieringsreserve waar tegenover een lening u/g op de balans is opgenomen. Het betreft een vergoeding wegens uitkoopsom gebouw Magnolia.

De vervangende huisvesting is gerealiseerd door de Stichting GGE. Om de stichting GGE in staat te stellen de bouw te realiseren, is door de GGD een lening verstrekt ter financiering van de stichtingskosten.

De GGD huurt vanaf 1 maart 1996 het gebouw Westwal. Hiervoor is een huurverplichting aangegaan. De bestemmingsreserve moet beschikbaar blijven ter financiering van de lening ad € 2.623.225.

Punt c. De bestemmingsreserve basis op orde is in 2024 bij het besluit van de resultaatbestemming 2023 gevormd op basis van het resterende saldo van het project Basis op Orde. Voor wat betreft de vorming van deze reserve is bij de besluitvorming meegenomen dat deze reserve bovenop de 5% VZG norm voor reservering is gevormd.

Berekening VZG richtlijn

Voor de berekening van de maximale reserverichtlijn van 5% wordt uitgegaan van het totaal van de baten van 2024, zijnde € 34.266.758. 5 procent hiervan is € 1.713.338.

Op 31/12/2024 is de maximale reservevorming als volgt te duiden:

Algemene reserve (saldo 31-12-2024)	€ 1.163.385
Reserve markttaken (saldo 31-12-2024)	€ 252.760
Voorgestelde toevoeging algemene reserve (resultaatbestemming 2024, toevoeging in 2025)	€ 297.193
Totaal	€ 1.713.338

Toevoeging aan de algemene reserve wordt wenselijk en noodzakelijk geacht om het de GGD mogelijk te maken om normale bedrijfsvoering schommelingen op te vangen zonder direct een beroep te hoeven doen op de deelnemende gemeenten. De VZG geeft als richtlijn voor normale bedrijfsvoering 5% van de reserves. Samengevat betekent bovenstaand voorstel het volgende:

Jaarresultaat 2024	1.064.127
bij: onttrekking bestemmingsreserve gemeentelijke projecten	12.019
af: toevoeging aan algemene reserve	297.193
te storeren aan deelnemende gemeentes	778.953

Dit betekent de volgende verdeling over de deelnemende gemeenten:
(verdeling over gemeenten a.d.h.v. inwoners / verdeelsleuten 2024 uit begroting 2024-2027)

Gemeente	inwoner	inwoner %	Teruggave €
Borsele	22.847	5,91%	46.014
Goes	38.950	10,07%	78.446
Hulst	27.533	7,12%	55.452
Kapelle	13.020	3,37%	26.222
Middelburg	49.199	12,72%	99.087
Noord-Beveland	7.668	1,98%	15.443
Reimerswaal	22.920	5,93%	46.161
Schouwen-Duiveland	34.152	8,83%	68.783
Sluis	23.141	5,98%	46.606
Terneuzen	54.501	14,09%	109.766
Tholen	26.401	6,83%	53.172
Veere	21.850	5,65%	44.006
Vlissingen	44.585	11,53%	89.795
Totaal	386.767	100,00%	778.953

Ad 2 Organisatieonderdeel IJZ

Op basis van de actuele begrotingscijfers hebben gemeenten voorschotten betaald voor de uitvoeringsorganisatie IJZ en Taskforce Jeugd. Er wordt voorgesteld het jaarrekeningsaldo als volgt terug te betalen aan de deelnemende gemeenten (conform de t+1 systematiek):

Gemeente	Uitvoeringskosten IJZ	Taskforce Jeugd	Betaalde voorschotten	Afrekensaldo resultaat jaarrekening 2024
Borsele	91.044	14.881	113.845	7.920
Goes	158.917	25.974	198.773	13.883
Kapelle	43.361	7.087	54.192	3.744
Noord-Beveland	35.854	5.860	44.891	3.177
Reimerswaal	97.561	15.946	121.933	8.427
Schouwen-Duiveland	119.786	19.578	149.838	10.474
Tholen	120.543	19.702	150.849	10.604
Middelburg	258.848	42.307	323.739	22.584
Veere	63.911	10.446	79.873	5.516
Vlissingen	205.764	33.631	257.414	18.020
Hulst	105.699	17.029	130.224	7.495
Sluis	75.661	12.126	92.815	5.028
Terneuzen	242.890	39.699	303.721	21.132
Totaal	1.619.839	264.267	2.022.108	138.002

Datum	Vergadering	Besluit
11 april 2025	Algemeen Bestuur	Het Algemeen besluit als volgt: 1.Ten aanzien van de bestemming van het positief resultaat van organisatieonderdeel GGD Zeeland van € 1.064.127: a. € 12.019 (op het niveau van de individuele gemeenten) per saldo te onttrekken uit de bestemmingsreserve gemeentelijke projecten. b. € 778.953 terug te betalen aan de deelnemende gemeenten op basis van hierna vermelde uitgangspunten voor berekening van de VZG-richtlijn. Per individuele gemeente vindt terugbetaling plaats op basis van het voor de begroting 2024 geldende inwoneraantal en de verdeling daarvan. c. Toe te voegen € 297.193 aan de algemene reserve, waarbij het saldo van de bestemmingsreserve huisvesting, de saldireserve gemeentelijke projecten en de bestemmingsreserve basis op orde (conform voorgaande jaren en met dezelfde motivatie) voor de berekening buiten beschouwing worden gelaten. 2.Het Algemeen Bestuur stemt in met de verwerking van het positief resultaat van organisatieonderdeel IJZ van € 138.002: a. Dit resultaat in 2025, via de "T+1"-systematiek in de begroting(wijzigingen) 2025 van de gemeenten te (laten) verwerken en af te rekenen met de inkooporganisatie. b. € 138.002 terug te betalen aan gemeenten.