

Advies Begeleidingscommissie

Gemeenschappelijke Regeling (GR) GGD

Datum: 30-04-2026

Inhoudsopgave	
Jaarstukken 2025	3
Begroting 2027	6
Tussentijdse rapportage, niet van toepassing	10
Tussentijdse begrotingswijziging 2027-1	10

Jaarstukken 2025

Onderwerp	Advies Begeleidingscommissie
Totaaladvies Begeleidingscommissie vorig jaar	Akkoord
Resultaat GR	GGD € 1.376.133 IJZ € -37.464
Speerpunten gerealiseerd: ja of nee?	☒ Ja ☐ Nee
Analyse resultaat duidelijk: ja of nee? Zie tabel 1 Uitleg rekeningresultaat	☒ Ja ☐ Nee
Rechtmatigheidsverantwoording dagelijks bestuur: staan er fouten, onduidelijkheden, overschrijdingen, ongeautoriseerde reservemutaties en overige afwijkingen in? Ja? Dan uitleggen.	☒ Nee ☐ Ja. Uitleg:
Inhoud controleverklaring accountant: - goedkeurend - met beperking - oordeelonthouding - afkeurend Met beperking, oordeelonthouding of afkeurend? Dan uitleggen.	☒ Goedkeurend ☐ Met beperking ☐ Oordeelonthouding ☐ Afkeurend Uitleg: Voornemens
Wat is de hoogte van de algemene reserve?	€ 1.460.578
Voldoet aan Zeeuwse richtlijn reservevorming (5% van alle baten van de GR): ja of nee? Ja? Geen zienswijze nodig. Nee? Zienswijze vragen. Zie tabel 2 Onderbouwing Zeeuwse richtlijn reservevorming	☒ Ja. Geen zienswijze nodig. ☐ Nee. Zienswijze vragen.
Bestemming resultaat: toevoeging aan algemene reserve? Ja? Geen zienswijze nodig. Nee? Zienswijze vragen.	☒ Ja. Geen zienswijze nodig. ☐ Nee. Zienswijze vragen.
Jaarstukken aangeboden voor zienswijze of ter kennisname?	☐ Voor zienswijze ☒ Ter kennisname

Onderwerp	Advies Begeleidingscommissie
Totaaladvies Begeleidingscommissie: wel of niet akkoord?	☒ Akkoord ☐ Niet akkoord. Uitleg:
Niet akkoord? Dan uitleggen.	

Tabel 1 Uitleg rekeningresultaat

Programma	Primair budget	Gewijzigd budget	Realisatie	Verschil budget-realisatie
AGZ	2.602.900	2.667.857	2.184.189	483.668
Personele lasten	5.665.645	8.705.714	7.908.565	797.149
Materiële lasten	871.450	2.218.135	2.165.009	53.126
Afschrijvingen	12.362	12.362	2.817	9.545
Opbrengsten	-3.946.557	-8.268.353	-7.884.760	-383.593
Mutatie reserves	0	0	-7.442	7.442
Crisisorganisatie	197.267	199.597	193.251	6.346
Personele lasten	171.527	172.945	202.843	-29.899
Materiële lasten	65.740	66.652	59.842	6.810
Opbrengsten	-40.000	-40.000	-69.434	29.434
Dekkingsmiddelen	-25.790.202	-26.714.466	-26.714.470	4
Alg. dekkingsmiddelen	-23.848.500	-24.651.764	-24.651.768	4
Alg. dekkingsmiddelen	-1.941.702	-2.062.702	-2.062.702	0
Inkooporganisatie jeugdhulp Zeeland	1.398.648	1.485.807	1.550.519	-54.712
Personele lasten	1.271.339	1.252.610	1.360.305	-107.695
Materiële lasten	627.309	869.197	871.509	-2.313
Opbrengsten	-500.000	-636.000	-681.295	45.295
JGZ	10.967.300	11.077.508	10.721.598	355.910
Personele lasten	10.056.805	10.443.644	10.346.799	96.845
Materiële lasten	1.607.213	1.718.082	1.819.011	-100.929
Afschrijvingen	57.313	65.813	75.557	-9.745
Opbrengsten	-754.031	-1.150.031	-1.519.770	369.739
Onvoorzien	15.000	15.155	0	15.155
Materiële lasten	15.000	15.155	0	15.155
Overhead en kostentoerekening	8.903.587	9.018.648	8.667.404	351.244
Personele lasten	6.462.041	7.244.727	6.471.195	773.532
Materiële lasten	2.438.900	2.838.587	3.477.262	-638.675
Afschrijvingen	186.247	186.247	185.553	694
Opbrengsten	-183.600	-504.100	-807.135	303.035
Mutatie reserves	0	-746.813	-659.470	-87.343
Veilig Thuis	1.698.900	2.243.226	2.050.727	192.499
Personele lasten	3.261.275	3.803.953	3.577.761	226.192
Materiële lasten	159.625	161.273	220.836	-59.563
Afschrijvingen	0	0	161	-161
Opbrengsten	-1.722.000	-1.722.000	-1.748.031	26.031
Vennootschapsbelasting	6.600	6.668	8.113	-1.445
Materiële lasten	6.600	6.668	8.113	-1.445
Eindtotaal	0	0	-1.338.669	1.338.669

Cf blz 50 van de jaarrekening. Toelichting IJZ: Hogere personele lasten TFJ in verband met de voorbereiding op de aanbesteding 2028-2031. Toelichting GGD: Diverse hogere incidentele opbrengsten: met name diverse projecten. Minder hoge personeelslasten: door een cao die lager uitviel. Hogere materiële lasten: lagere personele lasten worden opgevangen met interim opdrachten.

Tabel 2 Onderbouwing Zeeuwse richtlijn reservevorming

	31-12-2025	31-12-2024
Totale baten	36.680.897	34.266.758
VZG Reserve richtlijn 5% (max. reserve positie)	1.834.045	1.713.338
Reservepositie relevant voor toetsing:		
Stand Algemene reserve	1.460.578	1.163.385
Stand reserve markttaken	252.761	252.761
Subtotaal reserves	1.713.339	1.416.146
Onderschrijding relevante reserves excl. gerealiseerd resultaat boekjaar t.o.v. 5% richtlijn	120.706	297.192

De bestemmingsreserve huisvesting is bij de toetsing van de 5% norm buiten beschouwing gebleven. Ook is in lijn met voorgaande jaren de omzet en de reservepositie van de Inkooporganisatie buiten beschouwing gelaten.

Cf pagina 73 van de jaarrekening

Begroting 2027

Onderwerp	Advies Begeleidingscommissie
Totaaladvies Begeleidingscommissie vorig jaar	Akkoord
Wat zijn belangrijke beleidsafspraken, ontwikkelingen en/of speerpunten in deze begroting?	De totale gemeentelijke bijdrage in de programmabegroting 2027 ligt op hetzelfde niveau als de gemeentelijke bijdrage in 2026, daarbovenop is rekening gehouden met een indexering van 3,3% conform het door de VZG vastgestelde percentage. Een uitzondering betreft de 1,5 FTE uitbereiding binnen IJZ. Sinds 2024 is de begroting van IJZ incidenteel (2024, 2025, en 2026) uitgebreid met 1,5 fte voor een Junior contractmanager en een Businessanalist. Alhoewel er nog geen formeel besluit genomen is over de vorming van de GR Sociaal Domein, is bij het opstellen van deze tekst al duidelijk dat inmiddels alle zienswijzen zijn ontvangen en dat hierin geen negatieve zienswijzen zijn begrepen op het gevraagde beslispunt om de 1,5 fte om te zetten in structurele formatie bij de nieuwe GR SDJZ. Om die reden is in deze begroting GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland de 1,5 fte opgenomen als structurele formatie IJZ voor een bedrag van € 141.500.
Bijdrage deelnemers lopende jaar (na wijziging)	GGD: € 24.522.068 IJZ: € 1.670.200 (structureel)
Bijdrage deelnemers voor het jaar waarvoor de begroting voorligt	GGD: € 25.331.296 IJZ: € 1.866.838
Financieel en beleidsmatig onderbouwde meerjarenraming: ja of nee?	☐ Ja ☒ Nee
Voldoet aan Zeeuwse richtlijn indexering: ja of nee? Zie tabel 1 Zeeuwse richtlijn	☒ Ja ☐ Nee
Is de maximale Zeeuwse richtlijn indexering nodig om een sluitende begroting aan te bieden: ja of nee? Nee? Waarom niet?	☒ Ja ☐ Nee. Waarom niet?

Onderwerp	Advies Begeleidingscommissie
Besprak de gemeenschappelijke regeling een eventuele afwijking van de Zeeuwse richtlijn indexering in een kaderstellend gesprek tussen bestuur, directie en de Begeleidingscommissie?	☐ Ja ☐ Nee <i>Niet van toepassing</i>
Voldoet aan Zeeuwse richtlijn reservevorming (5% van alle baten van de GR): ja of nee?	☐ Ja ☐ Nee <i>Niet van toepassing, enkel van toepassing op de jaarrekening</i>
In geval van afwijking van de Zeeuwse richtlijnen, legt de gemeenschappelijke regeling dit uit: ja of nee?	☐ Ja ☐ Nee <i>Niet van toepassing</i>
Is die uitleg voldoende: ja of nee?	☐ Ja ☐ Nee
Risicoanalyse aanwezig: ja of nee? Welke risico's vragen volgens de Begeleidingscommissie de meeste aandacht? Benoem eventueel de grootste risico's in omschrijving en bedrag.	☒ Ja ☐ Nee Zie pagina 44 tot 48 van de GGD begroting. De GR schetst een realistisch doch zorgelijk risicoprofiel, waarbij 7 van de 14 risico's in het hoge segment vallen. Deze risico's concentreren zich met name rond externe factoren zoals rijksbeleid, arbeidsmarktkrapte en prijsontwikkelingen, evenals op bedrijfsvoeringsrisico's zoals informatiebeveiliging en naleving van wet- en regelgeving. De BC onderschrijft de relevantie van deze risico's en merkt op dat een belangrijk deel hiervan beperkt beïnvloedbaar is door de GR zelf. Dit vergroot de noodzaak tot: • het tijdig signaleren en transparant communiceren van financiële effecten richting gemeenten; • het treffen van passende beheersmaatregelen, met name op het gebied van informatieveiligheid en compliance; • en het tijdig expliciet maken van de mogelijke consequenties voor gemeentelijke bijdragen.
Totaaladvies Begeleidingscommissie: wel of niet akkoord? Niet akkoord? Dan uitleggen.	☒ Akkoord ☐ Niet akkoord. Uitleg:

**Tabel 1 Berekening van de deelnemersbijdrage met de toegepaste Zeeuwse richtlijn
Onderdeel GGD:**

Bijdragen deelnemers primaire begroting t-1	€ 24.522.068
Mutatie bijdragen deelnemers door goedgekeurde begrotingswijzigingen (AB)	€ -
Totaal bijdragen deelnemers waarover VZG-richtlijn wordt toegepast	€ 24.522.068
VZG-richtlijn begrotingsjaar	3,30%
Mutatie bijdrage deelnemers op basis van VZG-richtlijn	€ 809.228
Bijdrage deelnemers begrotingsjaar t	€ 25.331.296

Onderdeel IJZ:

Bijdragen deelnemers primaire begroting t-1	€ 1.670.200
Mutatie bijdragen deelnemers door goedgekeurde begrotingswijzigingen (AB)	€ 137.000
Totaal bijdragen deelnemers waarover VZG-richtlijn wordt toegepast	€ 1.807.200
VZG-richtlijn begrotingsjaar	3,30%
Mutatie bijdrage deelnemers op basis van VZG-richtlijn	€ 59.638
Bijdrage deelnemers begrotingsjaar t	€ 1.866.838

Tabel 2 Bijdragen deelnemers

Gemeentelijke bijdragen naar taakveld GGD

Gemeente	1.1 Crisisbeheersing en brandweer	1.2 Openbare orde en veiligheid	0.4 Overhead	0.8 Overige baten en lasten	6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	6.23 Toegang en eerste lijnsvoorzieningen integraal	0.5 Treasury	0.9 Vennootschapsbelasting	7.1 Volksgezondheid	6.2 Wijkteams	Totaal
Borsele	11.186	-1.579	522.152	883	-2.098	103.496	-25.598	412	930.736	227	1.539.816
Goes	19.406	-2.739	905.897	1.531	-3.639	231.752	-44.412	715	1.453.100	347	2.561.958
Hulst	13.242	-1.869	618.171	1.045	-2.483	139.296	-30.306	488	913.478	214	1.651.277
Kapelle	6.294	-888	293.794	497	-1.180	54.894	-14.403	232	543.148	134	882.520
Middelburg	24.259	-3.424	1.132.410	1.914	-4.549	280.294	-55.516	893	1.918.953	464	3.295.699
Noord Beveland	3.892	-549	181.682	307	-730	41.089	-8.907	143	242.446	55	459.428
Reimerswaal	11.287	-1.593	526.886	891	-2.117	106.952	-25.831	416	1.086.540	273	1.703.703
Schouwen Duiveland	16.645	-2.349	777.004	1.314	-3.121	169.616	-38.093	613	1.211.130	287	2.133.046
Sluis	11.170	-1.576	521.440	882	-2.095	118.716	-25.564	411	737.666	170	1.361.221
Terneuzen	26.919	-3.799	1.256.614	2.124	-5.048	307.813	-61.605	991	1.965.136	466	3.489.611
Tholen	13.032	-1.839	608.347	1.028	-2.444	129.247	-29.824	480	1.165.377	289	1.883.693
Veere	10.615	-1.498	495.502	838	-1.991	87.027	-24.292	391	831.422	201	1.398.213
Vlissingen	22.132	-3.123	1.033.123	1.747	-4.150	389.640	-50.649	815	1.581.203	373	2.971.110
Totaal	190.079	-26.825	8.873.022	15.001	-35.645	2.159.832	-435.000	7.000	14.580.335	3.500	25.331.295

In het onderdeel Programma's - Algemene dekkingsmiddelen - Verdeelsleutels gemeentelijke bijdragen is een tabel opgenomen met de naam "Taakveld - afdeling - omslag" waarin zichtbaar is op welk taakveld welke verdeelsleutels van toepassing zijn en welke activiteiten/kostenplaatsen aan het betreffende taakveld gekoppeld zijn

Gemeentelijke bijdragen naar taakveld (IJZ)

Gemeente	0.4 Overhead	6.22 Toegang en eerste lijnsvoorzieningen jeugd	Totaal
Borsele	29.822	75.299	105.121
Goes	52.053	131.433	183.486
Hulst	34.128	86.172	120.300
Kapelle	14.203	35.862	50.065
Middelburg	84.786	214.082	298.868
Noord Beveland	11.744	29.653	41.397
Reimerswaal	31.956	80.688	112.644
Schouwen Duiveland	39.236	99.070	138.306
Sluis	24.301	61.360	85.661
Terneuzen	79.559	200.884	280.443
Tholen	39.484	99.696	139.180
Veere	20.934	52.858	73.792
Vlissingen	67.398	170.178	237.576
Totaal	529.604	1.337.235	1.866.839

Tussentijdse begrotingswijziging 2027-1

Onderwerp	Advies Begeleidingscommissie
Totaaladvies Begeleidingscommissie vorig jaar	<i>Niet van toepassing</i>
Is sprake van een bijzondere situatie: ja of nee? Graag uitleggen. Het kan bijvoorbeeld gaan om nieuwe taken die meteen moeten gebeuren en die in de huidige begroting moeten komen. Het kan ook gaan om een pandemie of een deelnemer die stopt. Het belangrijkste is dat de bijdragen van de deelnemers dit jaar en/of in de komende jaren omhoog moeten. Ja? Begrotingswijziging mogelijk en zienswijze vragen. Nee? Geen begrotingswijziging mogelijk.	☒ Ja. Begrotingswijziging mogelijk en zienswijze vragen. De begroting van de personele lasten voor TFJ is structureel te laag. Jaarlijks kon dat tekort op personele lasten worden opgevangen door een overschot op het werkbudget. In aanloop naar de nieuwe GR sociaal domein en jeugdregio Zeeland is het verstandig om de personele lasten reëel te begroten en mee te nemen naar de GR in oprichting. ☐ Nee. Geen begrotingswijziging mogelijk.
Aangeboden voor zienswijze: ja of nee?	☒ Ja ☐ Nee
Doelstellingen meetbaar: ja of nee? Ja? Dan uitleggen.	☐ Nee ☐ Ja. Uitleg: N.v.t. Gelden werden altijd opgevangen door het werkbudget, geen sprake van nieuwe doelstellingen in de begrotingswijziging
Nieuw beleid en risico's: ja of nee? Ja? Dan uitleggen.	☒ Nee ☐ Ja. Uitleg:
Voldoet aan Zeeuwse richtlijn indexering: ja of nee?	☒ Ja ☐ Nee
Voldoet aan Zeeuwse richtlijn reservevorming (5% van alle baten van de GR): ja of nee?	☒ Ja ☐ Nee
In geval van afwijking van de Zeeuwse richtlijnen, legt de gemeenschappelijke regeling dit uit: ja of nee? Is die uitleg voldoende: ja of nee?	☐ Ja ☐ Nee ☐ Ja ☐ Nee

Onderwerp	Advies Begeleidingscommissie
Totaaladvies Begeleidingscommissie: wel of niet akkoord?	☒ Akkoord ☐ Niet akkoord. Uitleg:
Niet akkoord? Dan uitleggen.	

Tabel 1

Nieuw beleid	Incidenteel	Structureel	Totaal
structurele ondersteuning van het Zeeuwse kernteam jeugd	€ -	€ 119.600,00	€ 119.600,00
personele lasten TFJ	€ -	€ 25.000,00	€ 25.000,00
bestuursopdracht 'Aanbesteding jeugdhulp 2028 en verder	€ 32.000,00	€ -	€ 32.000,00
Totaal mutatie nieuw beleid	€ 32.000,00	€ 144.600,00	€ 176.600,00

Tabel 2 Aangepaste bijdragen deelnemers

<i>Bijdrage van deelnemende gemeente</i>	<i>Hogere baten per jaar</i>			
	<i>2027</i>	<i>2028</i>	<i>2029</i>	<i>2030</i>
Borsele	9.943	8.141	8.141	8.141
Goes	17.360	14.214	14.214	14.214
Kapelle	4.733	3.875	3.875	3.875
Noord-Beveland	3.921	3.210	3.210	3.210
Reimerswaal	10.649	8.719	8.719	8.719
Schouwen-Duiveland	13.086	10.715	10.715	10.715
Tholen	13.174	10.787	10.787	10.787
Middelburg	28.274	23.150	23.150	23.150
Veere	6.976	5.712	5.712	5.712
Vlissingen	22.481	18.408	18.408	18.408
Hulst	11.373	9.312	9.312	9.312
Sluis	8.106	6.637	6.637	6.637
Terneuzen	26.525	21.719	21.719	21.719
TOTAAL	176.600	144.600	144.600	144.600