GGD Hollands Noorden
Samen werken aan gezond leven

Hoofdkantoor Hertog Aalbrechtweg 22, Alkmaar
Postadres Postbus 9276, 1800 GG ALKMAAR
Website www.ggdhollandsnoorden.nl
IBAN NL48 BNGH 0285 1311 84
KvK 371 59 559

Gemeenteraden van de bij GGD Hollands Noorden aangesloten gemeenten

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Uw kenmerk | : | | E-mail | : | ykoopen@ggdhn.nl |
| Ons kenmerk | : | 20240412/verantwoording | Datum | : | 12 april 2024 |
| Contactpersoon | : | Y.C. Koopen | Bijlage(n) | : | 3 |
| Telefoonnummer | : | 06-51955857 | Onderwerp | : | Verantwoording 2023 |

Geachte raad,

Hierbij biedt het dagelijks bestuur van GGD Hollands Noorden (GGD HN) u de concept-jaarstukken 2023 aan voor zienswijzen van de gemeenteraden. Zoals door de Regietafel Noord-Holland Noord verzocht bieden we, ondanks dat de accountantscontrole door landelijk uitblijvende berichtgeving nog niet is afgerond, u toch de Jaarstukken 2023 in concept aan. In deze stukken leggen we (financieel) verantwoording af aan het algemeen bestuur van GGD HN. Deze stukken maken deel uit van de Planning & Control cyclus (P&C cyclus) van GGD HN. Op het moment dat de landelijke wetgeving is aangepast en de accountant de controle kan afronden, zenden wij u de definitieve versie van de Verantwoording 2023 en het accountantsrapport toe. Het toetsingsformulier is wel bijgesloten. Naast de Verantwoording over 2023 wordt ook een populair jaarverslag uitgebracht. U treft de link aan op de bijgevoegde flyer.

De jaarstukken 2023 worden in de vergadering van het algemeen bestuur van 10 juli vastgesteld, de zienswijzen van uw gemeente worden daarbij betrokken. Graag geven wij op een aantal punten uit de jaarstukken 2023 een nadere toelichting.

## Bereikte resultaten in 2023

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 crisisnoodopvang zitten kinderen die recht hebben op de zorg van JGZ. Er is toenemende zorg over de omstandigheden waarin de kinderen in de noodopvang opgroeien. 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. Meer informatie over de werkzaamheden van GGD HN zijn inzichtelijk gemaakt op de dashboards op GGDHN.incijfers.nl.

## Financiën: positief resultaat

GGD HN heeft 2023 afgesloten met een voordelig jaarresultaat van € 761.000. Dit voordelige resultaat is het gevolg van een incidentele en onvoorziene BTW teruggave met betrekking tot het GGiD-project. Het voorstel tot resultaatbestemming komt u verderop tegen in deze brief.

GGD Hollands Noorden
Samen werken aan gezond leven

Hoofdkantoor Hertog Aalbrechtweg 22, Alkmaar
Postadres Postbus 9276, 1800 GG ALKMAAR
Website www.ggdhollandsnoorden.nl
IBAN NL48 BNGH 0285 1311 84
KvK 371 59 559

De financiële resultaten over 2021 tot en met 2023 zijn hieronder samengevat.

| Baten en lasten (x € 1.000) inclusief mutaties reserves | Realisatie 2021 | Realisatie 2022 | Begroting 2023 | Realisatie 2023 |
|---|---|---|---|---|
| Baten | 115.107 | 90.508 | 65.221 | 67.693 |
| Lasten | 115.017 | 94.199 | 67.155 | 66.932 |
| Resultaat | 90 | -/- 3.691 | -/- 1.934 | 761 |
| | voordelig | nadelig | nadelig | voordelig |

In 2023 zijn de activiteiten voor Covid-19 ook gefinancierd door VWS. Op 1 juli 2023 is de oorspronkelijke meerkostenregeling Covid-19 geëindigd. Vanaf 1 juli 2023 ontvangt GGD HN een SPUK-subsidie voor het aanhouden van de basisinfrastructuur vaccineren en voor de uitvoering van de najaarscampagne Covid-19 vaccinatie.

## Financiële vooruitzichten

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, aanvullende diensten en bedrijfsvoering. Hiertoe is in het algemeen bestuur van 13 maart 2024 afgesproken dat het (algemeen) bestuur en directie met elkaar in gesprek gaan over de financiële vooruitzichten voor 2026 en verder in de context van het ravijnjaar.

## Algemene reserve en weerstandsvermogen

De algemene reserve van GGD HN voor resultaatbestemming bedraagt op 31 december 2023 € 828.000. De maximale omvang van de algemene reserve bedraagt € 1.322.000 op basis van 2,5% van de lasten van 2023 (exclusief Covid-uitgaven). De algemene reserve van GGD HN kan met € 494.000 verhoogd worden om tot de maximale omvang te komen.

In de financiële uitgangspunten gemeenschappelijke regelingen Noord-Holland-Noord zijn uitgangspunten opgenomen rond weerstandsvermogen. Volgens deze regeling is de weerstandscapaciteit aanwezig bij de deelnemers van de gemeenschappelijke regeling (gemeenten) en beperkt bij de gemeenschappelijke regeling (GGD HN). De deelnemende gemeenten zijn verplicht ervoor te zorgen dat GGD HN beschikt over voldoende middelen om aan al de verplichtingen te kunnen voldoen. Bij GGD HN wordt de beschikbare weerstandscapaciteit gevormd door de algemene reserve.

De algemene reserve van € 828.000 is ontoereikend om de risico's uit reguliere bedrijfsvoering (€ 1.631.000) op te vangen. Ook is er nog sprake van een ongedekt Cao-gat voor 2024 van € 1.202.000, dat ontstaan is in 2023. Bij een negatieve algemene reserve is het, conform het GTK gemeenschappelijke regelingen, aan de deelnemers om het tekort direct aan te vullen, zodat er geen negatieve algemene reserve ontstaat.

## Voorstel resultaatbestemming

*Algemeen*

Over het reserveringsbeleid hebben gemeenteraden van de deelnemende gemeenten afspraken gemaakt in de FUGR. Hierin is afgesproken dat een algemene reserve is toegestaan om de autonome ontwikkelingen in de bedrijfsvoering af te dekken met een maximale omvang van 2,5% van de lasten van het betreffende jaar. Het algemeen bestuur heeft uitgesproken dat het belangrijk is dat GGD HN voldoende vermogen kan opbouwen in overeenstemming met het financieel herstelplan 2018.

GGD Hollands Noorden
Samen werken aan gezond leven

Hoofdkantoor Hertog Aalbrechtweg 22, Alkmaar
Postadres Postbus 9276, 1800 GG ALKMAAR
Website www.ggdhollandsnoorden.nl
IBAN NL48 BNGH 0285 1311 84
KvK 371 59 559

Ingevolge de gemeenschappelijke regeling besluit het algemeen bestuur of het jaarrekeningsaldo:

- geheel of gedeeltelijk zal worden gereserveerd conform een door het algemeen bestuur vast te stellen reserveringsbeleid;
- geheel of gedeeltelijk zal worden gebruikt voor extra investeringen, dan wel;
- geheel of gedeeltelijk zal worden uitgekeerd aan de deelnemers in de verhouding waarin zij overeenkomstig de in artikel 30 bedoelde verdeelsleutel bijdragen in het exploitatietekort.

*Keuze resultaatbestemming*

Voor resultaatbestemming van het jaarrekeningsaldo 2023 van € 761.000 heeft het dagelijks bestuur een 4-tal scenario's afgewogen:

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

Het dagelijks bestuur heeft in de afwegingen meegenomen dat het positieve resultaat voortkomt uit een BTW-teruggave van het GGiD-project. Het gaat om een incidentele BTW-teruggave van € 752.000, die niet was voorzien. Het dagelijks bestuur beseft dat dit een gevoelig onderwerp is, omdat in 2023 de deelnemende gemeenten op basis van het Financieel Herstelplan GGiD de algemene reserve hebben aangezuiverd.
Het dagelijks bestuur constateert dat de algemene reserve ontoereikend is om risico's op te vangen en ook dat er nog dekking voor het CAO-gat van 2024, ontstaan in 2023, van € 1.202.000 gevonden moet worden.
Vanuit deze overwegingen stelt het dagelijks bestuur voor om te kiezen voor scenario 2 of 3, waarbij het dagelijks bestuur de voorkeur geeft aan scenario 3:

- Bij scenario 2 (Saldo wordt gedeeltelijk toegevoegd aan algemene reserve en gedeeltelijk uitgekeerd) wordt de algemene reserve met € 494.000 aangevuld tot de maximale omvang in lijn met de FUGR van € 1.322.000. Het overige saldo van € 267.000 wordt op basis van inwoneraantal uitgekeerd aan de deelnemers. Hiermee versterkt GGD HN het weerstandsvermogen om de risico's uit reguliere bedrijfsvoering op te kunnen vangen.

- Bij scenario 3 (Saldo wordt geheel toegevoegd aan algemene reserve) wordt voorgesteld de algemene reserve met € 761.000 aan te vullen tot € 1.588.000. De algemene reserve is tijdelijk hoger dan de maximale omvang van € 1.322.000, maar stelt GGD HN in staat het CAO-gat van 2024, ontstaan in 2023, van € 1.202.000 uit de algemene reserve te kunnen opvangen.

## Accountantscontrole

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 Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (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.

GGD Hollands Noorden
Samen werken aan gezond leven

Hoofdkantoor Hertog Aalbrechtweg 22, Alkmaar
Postadres Postbus 9276, 1800 GG ALKMAAR
Website www.ggdhollandsnoorden.nl
IBAN NL48 BNGH 0285 1311 84
KvK 371 59 559

## Advisering klankbordgroep financiën GGD HN

De jaarstukken 2023 zijn op 8 april 2024 beoordeeld door de klankbordgroep financiën van GGD HN. Het advies namens de klankbordgroep aan het dagelijks bestuur is bijgevoegd.

## Voorstel besluitvorming algemeen bestuur

Het algemeen bestuur wordt in de vergadering van 10 juli 2024 voorgesteld de volgende besluiten te nemen:

1. Vaststellen van de Jaarstukken 2023;
2. Het resultaat van € 761.000 aan de algemene reserve toe te voegen (scenario 3).

## Indienen zienswijzen

Het algemeen bestuur besluit op 10 juli 2024 over de jaarstukken met inachtneming van de zienswijzen van uw raden. Op basis van de afspraken die voor Gemeenschappelijke Regelingen in onze regio gelden, ontvangen wij uw zienswijze op deze stukken graag uiterlijk 25 juni 2024. U kunt deze (bij voorkeur digitaal) toezenden aan de directiesecretaris Yvonne Koopen via ykooopen@ggdhn.nl.
Na de vergadering van het algemeen bestuur informeren wij u over de besluitvorming. De vergaderingen van ons algemeen bestuur zijn ook live te volgen of achteraf te bekijken via onze website.

Voorafgaand aan de behandeling in uw raden, vinden in de diverse regio's nog raadsinformatie-avonden plaats, waar we u uiteraard graag hopen te ontmoeten en altijd bereid zijn uw eventuele vragen over de stukken te beantwoorden.

Hoogachtend,
namens het dagelijks bestuur,

P.J.R. Kos,
voorzitter,

E.J. Paulina,
secretaris-directeur.

Bijlagen:

1. Verantwoording 2023 GGD Hollands Noorden
2. Populair jaarverslag 2023
3. Toetsingskader
4. Advies Klankbordgroep Financiën GGD Hollands Noorden
5. Brief Regietafel Noord-Holland Noord