

AB NOTITIE

Onderwerp	Bestemming jaarresultaat 2025		
Soort	☐ Hamerstuk	☒ Besprekstuk	☐ Informatiestuk
Datum	25 maart 2026	Datum AB	10 april 2026
Agendapunt	04b	Kenmerk	20260410-04b

Voorstel aan het Algemeen Bestuur:

Het Algemeen Bestuur wordt verzocht om:

1. Ten aanzien van de bestemming van het positief resultaat van organisatieonderdeel GGD Zeeland van € 1.376.133 als volgt te besluiten:
 - a. toe te voegen € 120.706 aan de algemene reserve, waarbij het saldo van de bestemmingsreserve huisvesting, voor de berekening buiten beschouwing worden gelaten. Met het voorgestelde te doteren bedrag bedraagt de algemene reserve 5% van de baten conform de VZG norm.
 - b. te verrekenen het resultaat organisatieonderdeel IJZ van € 37.464 met het organisatieonderdeel GGD Zeeland in lijn met de bestuursrapportage 2025.
 - c. terug te betalen aan de deelnemende gemeenten van € 1.217.963 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 2025 geldende inwoneraantal en de verdeling daarvan.
2. Ten aanzien van de bestemming van het negatieve resultaat van organisatieonderdeel IJZ van € 37.464 als volgt te besluiten:
 - a. het resultaat conform bovenstaand te verrekenen met het organisatieonderdeel GGD Zeeland.

Toelichting:

Jaarresultaat 2025

Het gerealiseerde jaarresultaat van de GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland over 2025 bedraagt € 1.338.669 positief en bestaat uit de volgende onderdelen:

- € 1.376.133 positief (inclusief mutaties in de reserves) gerealiseerd resultaat onderdeel GGD Zeeland.
- € 37.464 negatief gerealiseerd resultaat onderdeel Inkoop Jeugdhulp Zeeland (IJZ) en Taskforce Jeugd (TFJ).

Oorzaken van het resultaat zijn voor organisatieonderdeel GGD Zeeland incidenteel van aard en bestaan samengevat uit:

- Diverse hogere incidentele opbrengsten: met name diverse projecten.
- Minder personeelslasten: met name door een cao die lager uitviel.
- Hogere materiële lasten: lagere personele lasten worden opgevangen met interim opdrachten.

Oorzaken van het resultaat voor organisatieonderdeel IJZ zijn incidenteel van aard en bestaan samengevat uit:

- Hogere opbrengsten: de rente inkomsten zijn hoger dan begroot.
- Hogere personele lasten: Hogere personele lasten Taskforce Jeugd (TFJ) in verband met de voorbereiding op de aanbesteding jeugdhulp 2028-2031 door de gezamenlijke gemeenten.

Resultaatbestemming:

De toelichting op de bestemming van het jaarresultaat 2025 is als volgt:

1. Ten aanzien van de bestemming van het positief resultaat van organisatieonderdeel GGD Zeeland van € 1.376.133 positief.
 - a) € 1.217.963 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 2025 geldende inwoneraantal en de verdeling daarvan.
 - b) € 120.706 toe te voegen aan de algemene reserve volgens uitgangspunten van de VZG-richtlijn (max 5% reserve).
 - c) € 37.464 ter dekking van het negatieve resultaat van organisatieonderdeel IJZ
2. Ten aanzien van de bestemming van het negatieve resultaat van organisatieonderdeel IJZ van € 37.464
 - a) - € 37.464 te verreken met het positieve resultaat binnen organisatieonderdeel GGD Zeeland.

Zoals aangegeven komt het negatieve jaarresultaat voor het organisatieonderdeel IJZ van € 37.464 met name voort uit incidentele nadelen bij Taskforce Jeugd (TFJ) voor de voorbereiding op de aanbesteding 2028-2031 voor jeugdhulp. Voorgesteld wordt om in lijn met de Bestuursrapportage 2025, waarbij sprake was van een geprognostiseerd tekort van € 121.000 voor het onderdeel IJZ, het negatieve resultaat binnen het totaal van de gemeenschappelijke regeling op te lossen. Hiermee wordt geen incidentele verhoging van de gemeentelijke bijdragen voor 2025 gevraagd voor de uitvoeringskosten van IJZ / TFJ.

Gemeenten	Terug te ontvangen	Aandeel	Verdeelsleutel: aantal inwoners 2025
Borsele	71.947	5,91%	22.847
Goes	122.657	10,07%	38.950
Hulst	86.704	7,12%	27.533
Kapelle	41.001	3,37%	13.020
Middelburg	154.932	12,72%	49.199
Noord-Beveland	24.147	1,98%	7.668
Reimerswaal	72.177	5,93%	22.920
Schouwen-Duiveland	107.548	8,83%	34.152
Sluis	72.873	5,98%	23.141
Terneuzen	171.628	14,09%	54.501
Tholen	83.139	6,83%	26.401
Veere	68.808	5,65%	21.850
Vlissingen	140.402	11,53%	44.585
Totaal	1.217.963	100,00%	386.767

Resterende saldi bestemmingsreserves Basis op Orde en gemeentelijke projectgelden

Daarnaast worden volgens besluiten van het Algemeen Bestuur de resterende saldi van de bestemmingsreserves basis op orde en het gemeentelijke projectgelden terugbetaald aan de gemeenten.

Bestemmingsreserve Basis op Orde

Voor 2025 was een bestemmingsreserve gevormd ter grootte van € 746.813 voor de Basis op Orde. In 2025 is verder ingezet op een kwaliteits- en leermanagement-systeem, borging basis IT-architectuur, borging van enkele fiscale topics, ondersteunende software voor de doorontwikkeling van de planning & control-cyclus, en ook met behulp van business intelligents is de financiële & formatieve beheersing verder robuust gemaakt. In totaal is in 2025 € 659.470 besteed. Volgens het besluit van het Algemeen Bestuur d.d. 11 oktober 2024 worden de resterende gelden van € 87.343 per 31 december 2025 teruggestort aan de gemeenten.

Bestemmingsreserve gemeentelijke projectgelden

Door het Algemeen Bestuur is op 11 april 2025 besloten de werkwijze met de bestemmingsreserve gemeentelijke projectgelden te beëindigen. De beschikbare saldi per 31 december 2025, inclusief het positieve saldo van baten en lasten op gemeentelijk projecten budget 2025, worden terugbetaald aan gemeenten. Het totaal terug te betalen bedrag betreft € 508.108. Terugbetaling vindt plaats conform onze registratie per gemeente.

Datum	Vergadering	Besluit