Noord- en Oost-Gelderland

Jaarstukken 2024 GGD Noord- en Oost-Gelderland

2024

© GGD Noord- en Oost-Gelderland
Warnsveld, 16 maart 2025

Voorwoord

In dit document blikken we terug op het jaar 2024. In 2024 zijn belangrijke stappen gezet in het vernieuwen van dienstverlening van de GGD. Bijvoorbeeld door de inzet voor de ketenaanpakken voor het Integraal Zorg Akkoord. En door het ontwikkelen van het Kompas 2.0, dat begin januari 2025 is gelanceerd. Ook is werk gemaakt van het overzicht verkrijgen over de verschillende stromen nieuwkomers en op welke wijze de bekostiging verloopt. Daarnaast merkt de GGD in 2024 een stijgende belangstelling voor de vacatures die het beschikbaar stelt, in vergelijking met voorgaande jaren is het aantal sollicitanten duidelijk hoger. Werving en selectie gaat daarmee voor verschillende takken van de GGD beter dan voorheen. Voor medisch-specialistische functies zoals bv. Forensische geneeskunde blijft de krapte op de arbeidsmarkt helaas net zo actueel als in voorgaande jaren. Tenslotte is de GGD erin geslaagd het NEN7510 certificaat te behalen. Deze erkenning voor de mate waarin de GGD veilig met informatie omgaat was een belangrijk doel van het programma GGD NOG Robuust.
In 2024 is de GGD ook begonnen met de inventarisatie van werkprocessen en voorbereidingen op het cruciale jaar 2026. Niet alleen neemt dan de financiële druk enorm toe vanwege de bezuiniging op pandemische paraatheid en het 'ravijnjaar' voor gemeenten, ook veranderen landelijke richtlijnen in de uitvoering van jeugdgezondheidszorg. Het beeld is dat de combinatie van deze factoren en de complexe governance die de regio nu al kenmerkt de uitvoering nagenoeg onmogelijk maakt met ingang van 2026. De GGD heeft dit signaal afgegeven aan haar bestuur en daarop zijn acties ontwikkeld.

Bestuur en organisatie
Het algemeen bestuur van de GGD heeft begin 2024 de bestuursagenda vastgesteld. Over de uitvoering daarvan worden op subregionale schaal gesprekken gevoerd. De GGD heeft in januari 2024 een online producten- en dienstencatalogus gepubliceerd. Met deze PDC ontstaat meer zicht op alle activiteiten die de GGD in de regio uitvoert, wat de GGD doet en waarom het dat doet. In 2024 zijn voorbereidingen getroffen voor het project doorontwikkeling PDC dat grotendeels in 2025 loopt. Met dit project wordt beoogd om de bestaande informatie aan te vullen met inzicht in de kengetallen. Bijvoorbeeld hoeveel kinderen gezien zijn door de jeugdgezondheidszorg, wat de huidige vaccinatiegraad is, etc.

Verantwoording
In het jaarverslag beschrijven wij wat is gerealiseerd van de prioriteiten die het algemeen bestuur (AB) in de Programmabegroting 2024 heeft vastgesteld. Daarnaast staat de financiële verantwoording in de Jaarrekening 2024.

Warnsveld, 16 maart 2025

Het dagelijks bestuur GGD Noord- en Oost-Gelderland

Mevr. drs. J.J. Baardman
Directeur publieke gezondheid

Mevr. A.J. Prins
Voorzitter

Inhoudsopgave

Voorwoord ... 2
Inhoudsopgave ... 3
Besluit ... 5
Deel 1: Jaarverslag ... 6
1. Bestuurlijk kader ... 7
1.1. Jaarstukken ... 7
1.2. Kerngegevens ... 8
2. Programmaplan ... 11
2.1. Inleiding ... 11
2.2. Programma Jeugdgezondheid ... 12
2.2.1 Wat hebben we ervoor gedaan ... 12
2.2.2 Wat heeft het gekost ... 13
2.3 Programma Algemene Gezondheidszorg ... 14
2.3.1 Wat hebben wij ervoor gedaan ... 14
2.3.3 Wat heeft het gekost ... 15
2.4. Programma Kennis en expertise ... 16
2.4.1 Wat hebben we ervoor gedaan ... 16
2.4.2 Wat heeft het gekost ... 16
2.5. Overhead ... 17
2.5.1 Wat hebben we ervoor gedaan ... 17
2.5.2 Wat heeft het gekost ... 18
2.6. Inwonerbijdrage en Organisatieprojecten ... 19
2.6.1 Wat hebben we ervoor gedaan ... 19
2.6.2 Wat heeft het gekost ... 19
3. Paragrafen ... 21
3.1. Weerstandsvermogen en risicobeheersing ... 21
3.1.1. Weerstandscapaciteit en risico's ... 22
3.1.2. Beleid omtrent de weerstandscapaciteit en de risico's ... 22
3.2. Financiering ... 23
3.2.1 Renteresultaten ... 23
3.2.2 Kapitaalgoederen ... 23
3.2.3 Kasgeldlimiet ... 23
3.2.4 Renterisiconorm ... 24
3.3. Bedrijfsvoering ... 24
3.3.1 Hoofdlijnen ... 24

3.3.2 Rechtmatigheidsverantwoording 25
3.3.3 Gegevensbescherming, fraude- en informatieveiligheid 27
3.3.4 Kwaliteitszorg 28
3.4 Onderhoud kapitaalgoederen 29
3.5. Verbonden partijen 29
3.6. Wet Open Overheid 30
Deel 2: Jaarrekening 31
4. Jaarrekening 32
4.1. Balans per 31 december 2024 32
4.2. Overzicht van baten en lasten 2024 GGD NOG 34
4.3. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling 35
4.3.1. Toerekening baten en lasten 35
4.3.2. Waardering balansposten 35
4.4 Waarderingsgrondslagen rechtmatigheidsverantwoording 2024 36
4.5. Toelichting op de balans per 31 december 2024 38
4.5.1. Vaste Activa 38
4.5.2. Vlottende Activa 39
4.5.3. Vaste Passiva 41
4.5.4. Voorzieningen 43
4.5.5. Vlottende Passiva 44
4.6. Overzicht baten en lasten per programma 46
4.7. Overzicht taakvelden 49
4.8. COVID-19 50
4.9. Incidentele baten en lasten 51
4.10 Niet uit de balans blijkende verplichtingen 52
4.11 Gebeurtenissen na balansdatum 52
5. WNT-verantwoording 2024 53
5.1. Bezoldiging topfunctionarissen 53
6. Schatkistbankieren 56
7. Sisa 55
8. Controleverklaring 57
9. Bijlagen 65
Bijlage 1: Overzicht afrekening Meldpunt Maatschappelijke Zorg 65
Bijlage 2: Afrekening subsidieverlening Zutphen MZ 66
Bijlage 3: Afrekening algemene Inwonerbijdrage 67

Besluit

Het algemeen bestuur van GGD Noord- en Oost-Gelderland;

B E S L U I T:

1. het Jaarverslag en de Jaarrekening 2024 van GGD Noord- en Oost-Gelderland vast te stellen;
2. het negatieve saldo van afgerond € 170.000 als volgt te dekken:
   a) € 46.000 onttrekken aan de algemene reserve waarmee de weerstandscapaciteit 100% is;
   b) € 124.000 op basis van inwoneraantallen te betalen door de deelnemende gemeenten exclusief Apeldoorn.

Aldus besloten in de openbare vergadering van 10 april 2025

Mevr. drs. J.J. Baardman
directeur publieke gezondheid

Mevr. A.J. Prins,
voorzitter
b.a.

Deel 1: Jaarverslag

1. Bestuurlijk kader

1.1. Jaarstukken

Jaarverslag
In het jaarverslag over 2024 leggen wij als dagelijks bestuur verantwoording af over de realisering van het programmaplan uit de Programmabegroting 2024 en de uitvoering van de reguliere werkzaamheden in 2024. Het algemeen bestuur heeft deze begroting op 6 juli 2023 vastgesteld en geactualiseerd met een viertal begrotingswijzigingen, waarvan de definitieve begroting op 20 november 2024 is vastgesteld. In de programmabegroting staan bij de beleidsprioriteiten indicatoren, die zo duidelijk mogelijk aangeven of de doelstelling is bereikt.

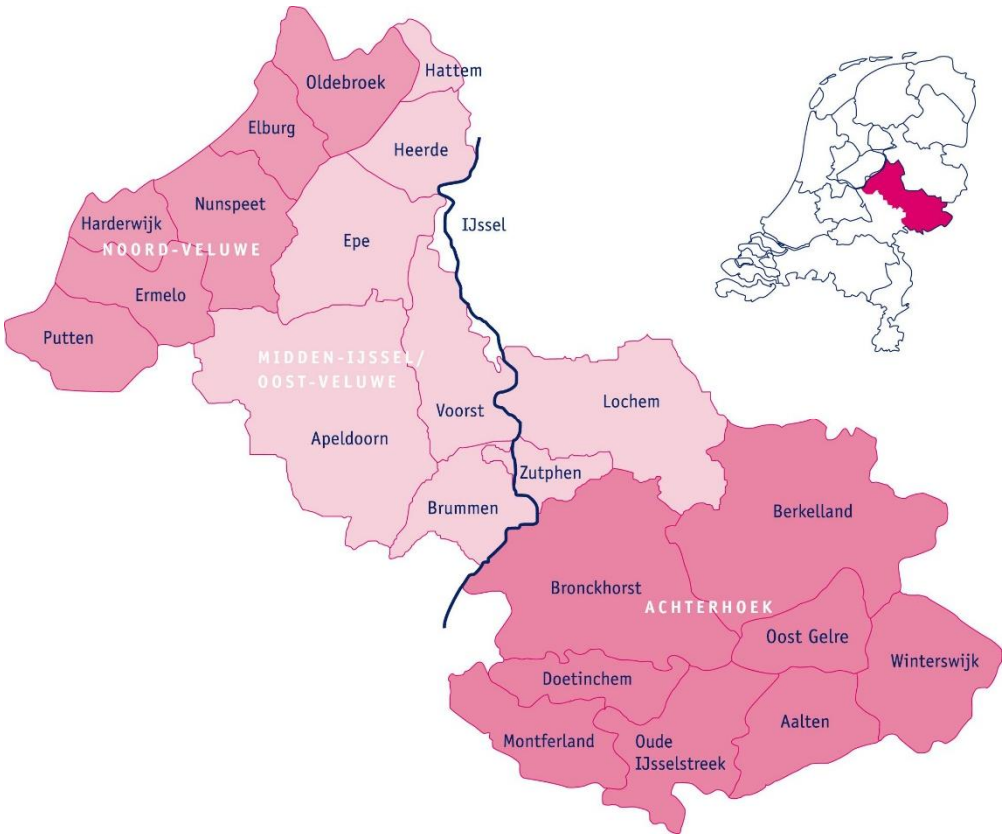
Wij gaan in het jaarverslag ook in op de uitvoering van de voornemens en activiteiten uit de bedrijfsvoeringparagrafen:

- Weerstandsvermogen risicobeheersing en kengetallen
- Financiering
- Bedrijfsvoering
- Verbonden partijen.

Jaarrekening
De jaarrekening vormt de financiële jaarafsluiting. Voor de bestemming van het gerealiseerde financiële resultaat doen wij een voorstel dat nog niet in de jaarrekening is verwerkt.

1.2. Kerngegevens

Werkgebied 2024



Deelnemende gemeente en inwonertallen per 31-12-2024

Aantal deelnemende gemeenten	22
Totaal aantal inwoners	848.475

Regio Noord-Veluwe	
Elburg	23.903
Ermelo	28.127
Harderwijk	50.070
Nunspeet	29.390
Oldebroek	24.426
Putten	24.953
Totaal	**180.869**
aantal gemeenten	6

Regio Midden-IJssel/ Oost-Veluwe	
Apeldoorn	168.563
Brummen	21.394
Epe	33.469
Hattem	12.744
Heerde	19.305
Lochem	34.314
Voorst	25.567
Zutphen	49.038
Totaal	**364.394**
aantal gemeenten	8

Regio Achterhoek	
Aalten	27.471
Berkelland	43.922
Bronckhorst	36.007
Doetinchem	60.051
Montferland	36.994
Oost-Gelre	30.048
Oude IJsselstreek	39.502
Winterswijk	29.217
Totaal	**303.212**
aantal gemeenten	8

Personeelsbestand per 31-12-2024

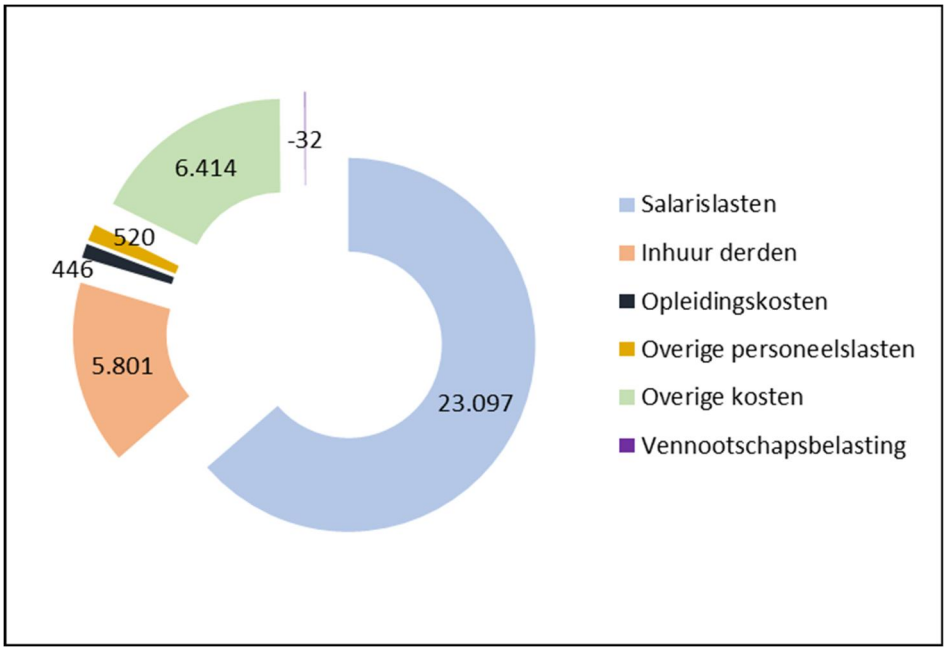
	in vaste dienst	in tijdelijke dienst	Uitzend-krachten	totaal
Aantal medewerkers	251	92	46	389
Aantal fte's	196	54	n.v.t	250

Totaal lasten en baten jaarrekening 2024

X € 1.000

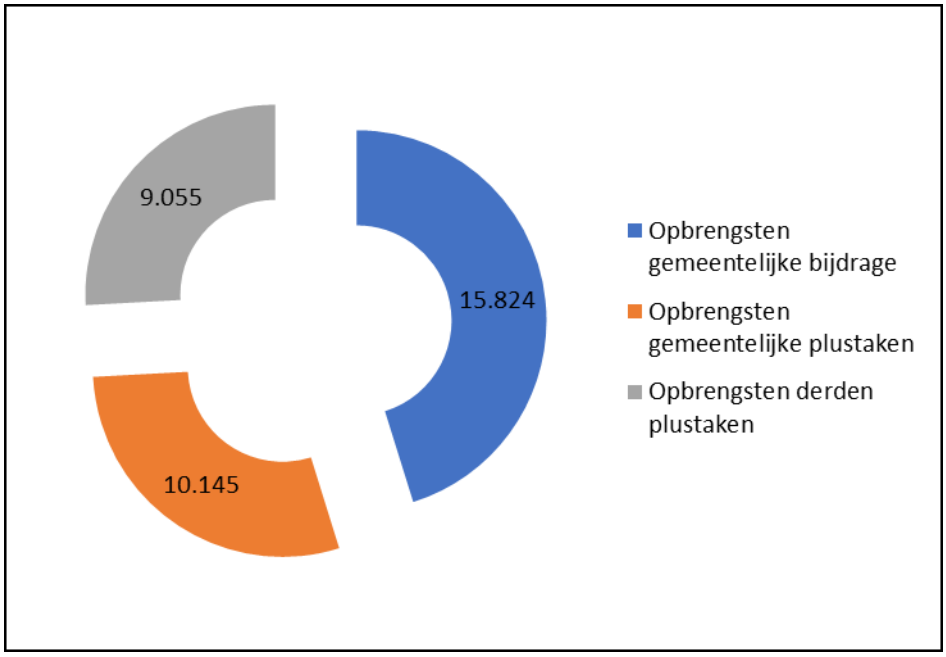
Rekening van baten en lasten GGD NOG	Rekening 2024
Baten	35.024
Lasten	36.246
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	**-1.222**
Toevoeging reserves	738
Onttrekking reserves	1.790
Gerealiseerd resultaat	**-170**

Verdeling totale lasten 2024 (x € 1.000)



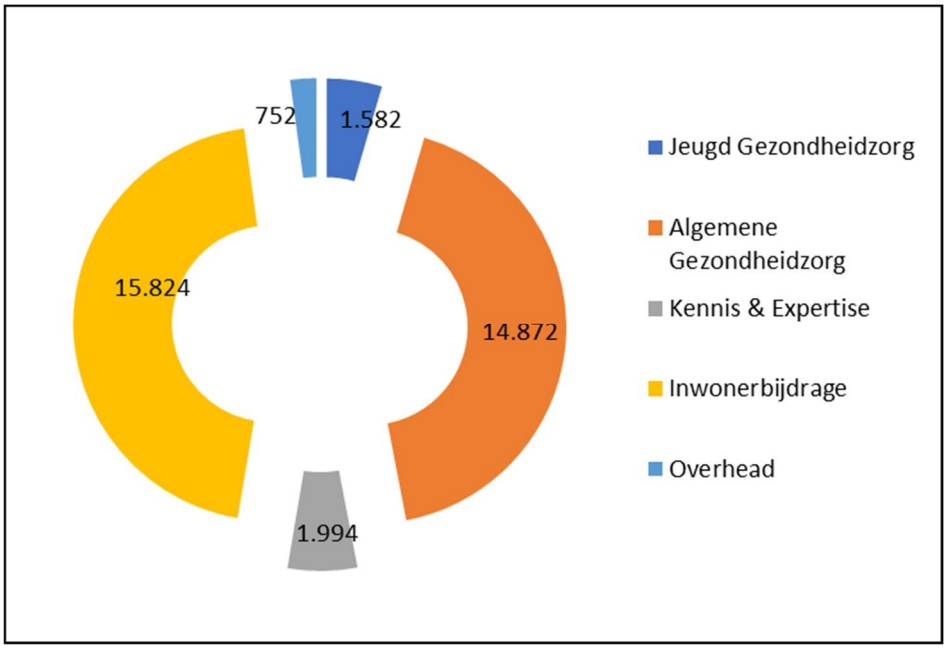
Het totaal aan lasten ad € 36.246.000 is in bovenstaande grafiek verdeeld over categorieën. Voor de najaarscampagne COVID-19 is veel gebruik gemaakt van uitzendkrachten.

Verdeling totale baten 2024 (x € 1.000)



In deze tabel zijn de baten ad € 35.024.000 verdeeld over bovenstaande categorieën. De vergoeding voor de gemaakte kosten in verband met najaarscampagne COVID-19 zijn opgenomen onder de baten derden.

Verdeling totale baten 2024 per programma (x € 1.000)



In bovenstaande grafiek zijn de baten verdeeld naar programma. De inwonerbijdrage is bestemd voor de basistaken van de GGD voor de programma's jeugdgezondheidzorg, algemene gezondheid, kennis & Expertise en Overhead. De baten die bij de programma's staan gepresenteerd zijn baten van derden en plus opdrachten van de deelnemende gemeenten.

2. Programmaplan

2.1. Inleiding

Algemeen
De kerntaak van de GGD is de uitvoering van gemeentelijke taken in de Wet publieke gezondheid. In de volgende paragrafen volgt een terugblik op de realisering van de prioriteiten die in de Programmabegroting 2024 zijn opgenomen in de programma's van GGD NOG. Wij lichten de cijfers toe ten opzichte van de 4e begrotingswijzing vastgesteld op 20 november 2024 door het algemeen bestuur.
GGD Noord- en Oost-Gelderland ontvangt voor het uitvoeren van de basistaken van de 22 deelnemende gemeenten een inwonerbijdrage over 2024 van € 15.824.000. De lasten van deze taken presenteren we conform BBV bij de programma's waar de lasten worden gerealiseerd. De inwonerbijdrage presenteren we als één bedrag bij het programma inwonerbijdrage en organisatieprojecten. Hierdoor zijn de gerealiseerde resultaten per programma negatief.
Het programma inwonerbijdrage en organisatieprojecten heeft een positief gerealiseerd resultaat van € 15.824.000

Met de kleuren van het verkeerslicht rood, geel en groen geven wij aan of een beleidsprioriteit wel, deels of niet is gerealiseerd. Wij geven een korte toelichting op bijzonderheden en actuele ontwikkelingen.

COVID-19
In 2024 heeft de GGD voor de bestrijding van COVID-19 een najaarscampagne uitgevoerd. Het ministerie van VWS vergoedt de kosten voor deze campagne. De baten en lasten presenteren we bij het programma Algemene Gezondheid. De overheadlasten die betrekking hebben op COVID-19 presenteren we conform het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) bij het programma Overhead.

2.2. Programma Jeugdgezondheid

2.2.1 Wat hebben we ervoor gedaan

Optimaliseren werkprocessen Jeugdgezondheidzorg

Speerpunt:
De werkprocessen van Jeugdgezondheid worden verder geoptimaliseerd, mede in verband met de implementatie van het nieuwe digitaal dossier Jeugdgezondheid, Kidos, voor de gemeenten in Midden-IJssel/Oost-Veluwe en de Achterhoek. Verbeteringen van werkprocessen krijgen in 2024 gestalte.

We hebben veel aandacht voor het op orde brengen van met name administratieve werkprocessen, ook in het kader van harmonisatie kwaliteitsbeoordeling in de zorgsector (HKZ). Het werken in twee verschillende digitale dossiers is niet optimaal en blijft een punt van zorg. Ook vraagt de huidige inrichting met verschillende aanbieders voor 0-4-jarigen veel extra inspanningen in onderlinge afstemming van werkprocessen.

Voorbereiden wijzigingen Rijksvaccinatieprogramma

Speerpunt:
Wij bereiden ons voor op de wijzigingen van het Rijksvaccinatieprogramma per 1-1-2025. Deze brengen een aanpassing van de werkwijze en het gebruik van andere, kleinschaliger locaties met zich mee. De gevolgen hiervan worden in 2024 in beeld gebracht.

De voorbereidingen zijn gestart. Voor 2025 betekent dit concreet het extra vaccineren van inhaalcohorten. Dit betekent een extra belasting in organisatie en benodigde capaciteit. VWS heeft aangegeven hier financiering voor beschikbaar te stellen, maar of dit afdoende is moet nog blijken.
In 2025 wordt ook verder gewerkt aan de voorbereiding van de grootste verplichte wijziging: het vaccineren van 5-jarigen in plaats van 4-jarigen vanaf 1 januari 2026. De huidige inrichting met verschillende aanbieders voor de JGZ voor 0-4-jarigen en de GGD voor de JGZ voor 4-18-jarigen betekent voor GGD NOG een onevenredige uitdaging in vergelijking met de meeste andere GGD'en. Jonge kinderen worden gevaccineerd op kleinschalige laagdrempelige locaties (consultatiebureaus), gecombineerd met contactmomenten. Het RVP wordt door GGD NOG op dit moment voor oudere kinderen uitgevoerd in grootschalige locaties zoals sporthallen. Deze locaties zijn ongeschikt voor de nieuwe 5-jarige doelgroep. Verschillende scenario's worden uitgewerkt; hoe dan ook is de impact voor de voorbereiding zowel organisatorisch als financieel fors. Bij de uitwerking betrekken wij de gemeenten om te helpen bij het zoeken van oplossingen of zo mogelijk ruimten beschikbaar te stellen.

Inzicht in financieringsstromen en capaciteit nieuwkomers
Speerpunt: Wij realiseren voor de inzet van de GGD in 2024 een helder inzicht in de financieringsstromen en beoogde capaciteit rondom het brede spectrum aan doelgroepen binnen het begrip 'nieuwkomers' en maken afspraken met ketenpartners rondom de werkprocessen.
De financieringsstromen zijn inzichtelijk gemaakt. De uitkomsten zijn gedeeld met het AB. De ontwikkelingen op landelijk niveau houden we nauwlettend in de gaten en waar nodig nemen we dit mee in onze processen en afspraken. We zien een toename in aantallen nieuwkomers en aantallen locaties. Het is moeilijk om goed zicht te houden op waar nieuwkomers zich bevinden. Zij verplaatsen zich regelmatig tussen verschillende gemeenten. Het kost veel inspanning om inkomsten en capaciteit goed in balans te houden. De belasting voor de GGD is fors en financiering vindt in de meeste gevallen pas achteraf plaats. Inmiddels is een GGD-brede coördinator nieuwkomers aangesteld. Dit is een verplichte rol die wordt gefinancierd vanuit onder andere de COA-gelden. Deze coördinator is een belangrijke schakel tussen gemeenten, COA, locaties, overige partners en de GGD in het netwerk.

2.2.2 Wat heeft het gekost

X € 1.000

Rekening van baten en lasten	Programma-begroting 2024	Definitieve begroting 2024	Rekening 2024	Afwijking
Jeugdgezondheid				
Baten	915	1.753	1.582	-171
Lasten	6.342	7.223	7.428	205
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	**-5.427**	**-5.470**	**-5.846**	**-376**
Dotatie reserve	0	0	0	0
Onttrekking reserve	0	0	116	116
Gerealiseerd resultaat	**-5.427**	**-5.470**	**-5.730**	**-260**

De baten bij het programma Jeugdgezondheid zijn € 171.000 lager. Dit komt doordat de meerkosten voor uitgevoerde werkzaamheden voor statushouders niet in rekening zijn gebracht bij de gemeenten. De stijging van de lasten wordt veroorzaakt door het effect van het nieuwe functiewaarderingssysteem HR21, vervanging van ziekteverzuim en kosten voor de huur van locaties. De onttrekking aan de reserve betreft de hogere lasten als gevolg van de invoering HR21 waarvoor uit het saldo van 2023 een reserve is gevormd. In totaal komt het programma Jeugdgezondheid op een nadelig saldo van € 260.000.

2.3 Programma Algemene Gezondheidszorg

2.3.1 Wat hebben wij ervoor gedaan

Samenwerking forensische geneeskunde

Speerpunt:
In 2023 is gestart met intensievere samenwerking op het terrein van de Forensische Geneeskunde van de vijf GGD'en in Oost-Nederland. GGD Noord- en Oost-Gelderland heeft daarin een coördinerende rol. In 2024 brengt deze intensievere samenwerking diverse inrichtingsvraagstukken met zich mee.

In april 2024 is besloten om in KON verband (KON = politieregio Oost NL) in te schrijven op de aanbesteding van de Medische Arrestanten Zorg (MAZ). In december 2024 heeft de politie wederom aangegeven dat de gunning is uitgesteld. Met de politie zijn afspraken gemaakt om dienstverlening en de financieringen te borgen tot de definitieve gunning.
De verdere samenwerking met de vijf GGD'en in Oost-Nederland is in ontwikkeling. Gezamenlijk is een projectplan opgesteld met als doel het voorbereiden en implementeren van een toekomstbestendige samenwerking. In het 3e kwartaal 2025 verwachten we dat het project is afgerond.
GGD Noord- en Oost-Gelderland heeft in overleg met de andere vier GGD'en besloten om de regierol over te dragen aan GGD Twente.

Doorontwikkeling infectieziektefunctie

Speerpunt:
De infectieziektefunctie wordt in 2024 doorontwikkeld, mede op basis van landelijke ontwikkelingen en van de geleerde lessen uit de covidbestrijding. De GGD wordt hiermee beter toegerust voor toekomstige pandemieën (versterking pandemische paraatheid).

Met het in 2023 heropgebouwde team Infectieziektebestrijding (IZB) voldoet GGD NOG aan de wettelijke eisen en is de organisatie voorbereid. Het landelijke programma Versterking Infectieziektebestrijding en Pandemische paraatheid (VIP) wordt op alle pijlers doorontwikkeld. Dit betreft extra inzet personeel, taakdifferentiatie, versterken regionale monitoring en surveillance versterken in bovenregionale samenwerking Slim en versneld opleiden.
Het ministerie van VWS heeft vanaf de start aangegeven dat de VIP-gelden vanaf 2025 structureel zijn waardoor de GGD'en een langetermijnvisie kunnen maken voor de infectieziektebestrijding en het pandemisch paraat staan. Het nieuwe kabinet heeft dit in de begroting teruggedraaid. Er wordt bezuinigd op de VIP-gelden vanaf 2025.
De najaarscampagne Covid-vaccinatie is eind 2024 succesvol afgerond met een vaccinatiescore en cliënttevredenheid boven de gestelde doelstellingen.

Ontwikkelingen
In het 4e kwartaal 2024 kreeg GGD NOG enkele adviesvragen die specifiek de leefomgeving raken. De situatie in de gemeenten Brummen rond staalslakken en Bronckhorst rond PFAS verduidelijken dat leefomgeving, milieu, gezondheid en samenleving thema's zijn die – zoals ook in de bestuursagenda staat – onlosmakelijk verbonden zijn. GGD NOG versterkt zich op dit thema, ten dienste van de vraagstukken in onze regio.

De in het 4e kwartaal 2024 met de gemeenten gemaakte afspraken over toezicht op de kinderopvang zijn gerealiseerd.

2.3.3 Wat heeft het gekost

X € 1.000

Rekening van baten en lasten	Programma-begroting 2024	Definitieve begroting 2024	Rekening 2024	Afwijking
Algemene Gezondheid				
Baten	7.999	14.919	14.872	-47
Lasten	8.887	14.416	14.023	-393
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	**-888**	**503**	**849**	**346**
Dotatie reserve	0	0	0	0
Onttrekking reserve	0	0	118	118
Gerealiseerd resultaat	**-888**	**503**	**967**	**464**

De lagere lasten bij het programma Algemene Gezondheidszorg betreffen een verschuiving naar het programma Overhead. Bij de definitieve begroting zijn lasten die betrekking hebben op de overhead gepresenteerd bij Algemene Gezondheidzorg. Bij de rekening 2024 is dit aangepast.
Verder zijn de baten lager doordat we minder lijkschouwen en minder toezicht op kinderopvang is uitgevoerd.
De lasten stijgen verder door het effect van het nieuwe functiewaarderingssysteem HR21.
De onttrekking aan de reserve betreft de hogere lasten als gevolg van de invoering HR21 waarvoor uit het saldo van 2023 een reserve is gevormd. In totaal komt het programma Algemene Gezondheid op een positief saldo van € 464.000.

2.4. Programma Kennis en expertise

2.4.1 Wat hebben we ervoor gedaan

Gezond en Actief Leven Akkoord (GALA)

Speerpunt:
Landelijk is het Gezond en Actief Leven Akkoord gesloten (GALA). GALA richt zich op de integrale inzet voor gezondheidsbevordering en een gezonde samenleving. Met de kennis van de GGD over gezondheidsonderzoek, het netwerk in de regio's en van gezondheidsprogramma's kan de GGD hieraan bij uitstek een bijdrage leveren. Samen met gemeenten benut de GGD de komende periode voor het definiëren en uitwerken van de rollen van de GGD ter ondersteuning van gemeenten, lokale en regionale ketenpartners en zorgverzekeraars in 2024 en verder.

GGD NOG is de trekker van een aantal ketenpakken in de subregio's Apeldoorn-Zutphen en Achterhoek. In regio de Apeldoorn-Zutphen is de GGD bestuurlijk trekker van het thema Gezond Leven. In beide subregio's wordt ook verder afgestemd over de rol van de GGD in monitoring en evaluatie. In de subregio Noord-Veluwe is de betrokkenheid van de GGD kleiner: er zijn geen concrete vragen met betrekking tot invulling van rollen van IZA/GALA neergelegd bij de GGD. Wel hebben gemeenten in de regio Noord-Veluwe de GGD aanverwante opdrachten gegeven, zoals de uitvoering van Centrale Zorgverlener Gezond Gewicht en het programma Nu Niet Zwanger.
Met gemeenten en subregio's stemt de GGD af over hoe wij kunnen bijdragen aan de IZA/GALA doelen.

2.4.2 Wat heeft het gekost

X € 1.000

Rekening van baten en lasten	Programma-begroting 2024	Definitieve begroting 2024	Rekening 2024	Afwijking
Kennis & Expertise				
Baten	1.055	1.734	1.994	260
Lasten	2.299	2.737	3.092	355
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	**-1.244**	**-1.003**	**-1.098**	**-95**
Dotatie reserve	28	28	28	0
Mutatie reserve	112	112	140	28
Gerealiseerd resultaat	**-1.160**	**-919**	**-986**	**-67**

De baten en lasten zijn gestegen als gevolg van extra opdrachten van de gemeenten voor de ondersteuning bij IZA/GALA.
De lasten stijgen meer dan de baten door het effect van het nieuwe functiewaarderingssysteem HR21. Verder zijn bij de definitieve begroting 2024 de lasten te laag ingeschat.
De onttrekking aan de reserve betreft de hogere lasten als gevolg van de invoering van HR21 waarvoor uit het saldo van 2023 een reserve is gevormd. In totaal komt het programma Kennis & Expertise op een negatief saldo van € 67.000.

2.5. Overhead

2.5.1 Wat hebben we ervoor gedaan

Door ontwikkelen informatiegestuurd werken
Speerpunt: In een meerjarig programma verbeteren wij de dienstverlening en bedrijfsvoering door het kort-cyclisch opleveren van concrete informatie. Dit programma Informatiegestuurd werken voeren wij ook in 2024 uit.
Het IGW programma ondersteunt de GGD in een effectieve en efficiënte inzet van middelen. In 2024 is stuurinformatie ontwikkeld en beschikbaar gesteld voor de producten Reizigersadvisering en Nieuwkomers. De informatie is gericht op capaciteit en continuïteit. Het team IGW heeft de factsheets voor Jeugdgezondheid opgeleverd en data en input geleverd aan het nieuwe Kompas 2.0. Het Kompas 2.0 is in 2025 gelanceerd.

Informatievoorziening aan raden
Speerpunt: Het algemeen bestuur stelt in 2024 een nieuwe Bestuursagenda voor de periode 2023 – 2027 vast. De speerpunten uit deze Bestuursagenda krijgen in 2024 gestalte.
De bestuursagenda is vastgesteld in februari 2024. De GGD draagt waar mogelijk bij aan de informatievoorziening voor raden en sluit op verzoek aan bij raads- en commissievergaderingen om inhoudelijke vragen te beantwoorden en speerpunten te bespreken.

2.5.2 Wat heeft het gekost

X € 1.000

Rekening van baten en lasten	Programma-begroting 2024	Definitieve begroting 2024	Rekening 2024	Afwijking
Overhead				
Baten	57	270	752	482
Lasten	8.032	10.570	11.503	933
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	**-7.975**	**-10.300**	**-10.751**	**-451**
Dotatie reserve	0	0	0	0
Onttrekking reserve	0	438	506	68
Gerealiseerd resultaat	**-7.975**	**-9.862**	**-10.245**	**-383**

De baten van het programma Overhead zijn € 482.000 hoger. Dit zijn voornamelijk de rentebaten die GGD NOG heeft ontvangen. Bij de definitieve begroting zijn deze ten onrechte gepresenteerd bij de lasten. Daarnaast is bij de definitieve begroting een deel van de overheadlasten die betrekking hebben op COVID-19 ten onrechte bij het programma Algemene Gezondheid gepresenteerd. Voor de rekening 2024 is dit gecorrigeerd.
De onttrekking van de reserve betreft hogere lasten als gevolg van de invoering van HR21 en het inhalen van achterstanden waarvoor uit het saldo 2023 een reserve is gevormd. Verder valt de reserve GGD NOG Robuust volledig in het resultaat van 2024.

Budget onvoorzien
In de begroting heeft GGD NOG een budget van € 225.000 (1% van de totaal begrote lasten) opgenomen als budget onvoorzien. Dit budget is in 2024 volledig ingezet voor de inzet van personeel voor de vervanging bij ziekteverzuim.
Daarnaast is er een budget onvoorzien van € 100.000 dat alleen ingezet kan worden met toestemming van het dagelijks Bestuur. In 2024 is geen beroep gedaan op de dit budget.

Beleidsindicatoren taakveld Bestuur en ondersteuning	
Indicator	Kengetal
Formatie per 1.000 inwoners	0,29
Bezetting per 1.000 inwoners	0,29
Apparaatskosten per inwoner	€ 6,86
Externe inhuur als % van de loonsom en kosten inhuur	20.1%
Overhead in % van de totale lasten	31.7%

2.6. Inwonerbijdrage en Organisatieprojecten

2.6.1 Wat hebben we ervoor gedaan

GGD NOG Robuust
Speerpunt: Ook in 2024 behoeft de verdere invoering van de acties uit GGD NOG Robuust nog aandacht. Vooral op het terrein van arbeidsmarkt, het vanuit partnerschap maken van afspraken en het faciliteren van gemeenten met data moeten nog stappen worden gezet. Het programma loopt tot en met 2026.
GGD NOG heeft in 2024 op het gebied van arbeidsmarkt een goede positie verworven. Vacatures kennen een hoge response, wel zijn medisch-specialistische functies een aandachtpunt. Relatie- en projectmanagement is ingebed in de organisatie. Verdere doorontwikkeling maakt dat GGD NOG verder kijkt naar de invulling van relatiemanagement in de externe context, vanuit partnerschap met gemeenten, met name op de IZA- en GALA-akkoorden en het effectueren van de bestuursagenda 2023 - 2027. Er is in 2024 een start gemaakt met het project kengetallen en outcome-indicatoren, om samen met gemeenten te bepalen welke kengetallen en outcome-indicatoren van belang zijn voor onze deelnemende gemeenten. Onderdeel hiervan is het programma informatiegestuurd werken. Nog steeds geldt dat dit meer capaciteit en tijd vereist dan eerder ingeschat. Vanaf 1 januari 2024 is GGD NOG volledig geparticipeerd in HSC. Dit betekent dat financiële- en salarisadministratie (inclusief applicatiebeheer), inkoop en informatiebeheer voor GGD NOG worden uitgevoerd door HSC.

2.6.2 Wat heeft het gekost

X € 1.000

Rekening van baten en lasten	Programma-begroting 2024	Definitieve begroting 2024	Rekening 2024	Afwijking
Inwonerbijdrage en organisatie-projecten				
Baten	16.124	15.824	15.824	0
Lasten	674	485	200	-285
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	**15.450**	**15.339**	**15.624**	**285**
Dotatie reserve	0	0	710	710
Onttrekking reserve	0	330	910	580
Gerealiseerd resultaat	**15.450**	**15.669**	**15.824**	**155**

Het saldo over 2023 € 910.000 is conform BBV verwerkt in de rekening van baten en lasten. Van dit saldo is € 710.000 toegevoegd aan bestemmingsreserve en € 200.000 uitbetaald aan de gemeenten. Dit betekent dat de dotatie van de reserve € 710.000 is en de onttrekking van de reserve € 910.000. De uitbetaling aan de gemeenten is verantwoord onder de lasten.
Verder zijn de lasten van het programma Inwonerbijdrage en Organisatieprojecten zijn € 485.000 lager. Bij de definitieve begroting was de invoering van HR21 nog niet afgerond. Het was nog niet inzichtelijk bij welke programma's de toename van de kosten hiervoor terecht moesten komen. Ook de onttrekking aan de reserve voor de hogere kosten voor de invoering van HR21 zijn bij de definitieve begroting gepresenteerd bij het programma Inwonerbijdrage en Organisatieprojecten. Daarnaast is het beschikbare budget voor ziektevervanging gepresenteerd bij de programma's waar de lasten zijn gemaakt.

Algemene dekkingsmiddelen
Bij de definitieve begroting 2024 is de inwonerbijdrage die de GGD van de deelnemende gemeenten ontvangt vastgesteld. De structurele inwonerbijdrage 2024 is € 15.460.905. Naast deze structurele inwonerbijdrage hebben de gemeenten een incidenteel bedrag betaald van € 363.000. De inwonerbijdrage verandert gedurende het jaar niet.
Bij het opstellen van de jaarrekening maken we een eindafrekening op basis van het aantal inwoners per 31 december 2024.

3. Paragrafen

Op basis van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) bevat dit jaarverslag de volgende zes paragrafen:

- Weerstandsvermogen en risicobeheersing (inventarisatie weerstandcapaciteit, risico's en beleid);
- Financiering (treasurybeleid inclusief schatkistbankieren);
- Bedrijfsvoering (bedrijfsprocessen om de beleidsdoelstellingen te realiseren en de sturing en beheersing daarvan);
- Onderhoud kapitaalgoederen;
- Verbonden partijen (waar de GGD bestuurlijke invloed en financieel belang heeft);
- Wet Open Overheid.

3.1. Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Inleiding
Het weerstandsvermogen is het vermogen van GGD NOG om financiële tegenvallers op te vangen zonder dat de continuïteit van de GGD in gevaar komt. Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen:

- de weerstandscapaciteit, d.w.z. de middelen en mogelijkheden om niet begrote kosten te dekken en
- alle risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn voor de financiële positie.

In het kader van de vernieuwing van het BBV is een uniforme basisset financiële kengetallen in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing voorgeschreven. Voor GGD NOG zijn de onderstaande kengetallen van toepassing:

- Netto Schuldquote: de netto schuld gedeeld door de totale inkomsten;
- Solvabiliteit: eigen vermogen gedeeld door het totale vermogen;
- Structurele exploitatieruimte: het structurele exploitatiesaldo in percentage van de totale baten.

Kengetal	Realisatie 2023	Begroot 2024	Realisatie 2024
Netto schuldquote	-5,1%	-5,3%	-3,7%
Solvabiliteit	19,3%	47,8%	14,5%
Structurele exploitatieruimte	0,0%	0,0%	-0,1%

De solvabiliteit daalt ten opzichte van de begroting 2024. Dit is het gevolg van de financiering van de bestrijding van COVID-19. Het balanstotaal, de basis van de solvabiliteit, is € 13,1 miljoen. Dat is ruim hoger dan het reguliere balanstotaal van € 6,4 miljoen.
GGD NOG heeft voorschotten van VWS ontvangen, zodat we de crediteuren tijdig kunnen betalen. Dit zien we terug in een saldo bij schatkistbankieren van ruim € 6,6 miljoen.
Verder daalt het eigen vermogen door het negatieve resultaat over 2024 en de onttrekking uit de reserve van ruim € 1,1 miljoen. Zonder deze posten is de solvabiliteit 34%.

3.1.1. Weerstandscapaciteit en risico's

Weerstandscapaciteit
De op 22 november 2018 door het algemeen bestuur vastgestelde belangrijkste risico's voor de GGD in het kader van het risicomanagement zijn in 2024 opnieuw beoordeeld. Op 20 november 2024 heeft het algemeen bestuur onderstaande risico's als belangrijkste risico's voor de GGD in het kader van het risicomanagement vastgesteld.

1. inhoudelijke risico's en risico's met betrekking tot opbrengsten:
    a. wijziging wetgeving
    b. uitbraak infectieziekte/tbc
    c. gemeenten laten taken niet door de GGD uitvoeren
    d. omzetdaling/minder opdrachten
    e. morele verplichting voor uitvoering van taken die niet kostendekkend zijn
2. risico's vanwege personele omstandigheden:
    a. ziekteverzuim boven 4%
    b. WW-verplichting
    c. arbeidsmarktkrapte/leeftijdsopbouw
3. risico's vanuit de bedrijfsvoering:
    a. Imago risico
    b. technologische ontwikkeling
    c. aanbestedingsrisico ICT
    d. informatieveiligheid

De belangrijkste aanpassingen is de toevoeging van informatieveiligheid als belangrijkste risico.
Deze risico's zijn gekwantificeerd voor de bepaling van het weerstandsvermogen. Voor de inwonerbijdrage Jeugdgezondheid worden de gemeenten geacht zelf een reserve aan te houden. Bij eventueel uittreden komt er een frictiebijdrage die de kosten voor de andere gemeenten dekt.
Het algemeen bestuur heeft op 11 juli 2024 vastgesteld dat de weerstandscapaciteit minimaal 95% en maximaal 105% bedraagt van het weerstandsvermogen.
De berekening wordt jaarlijks geactualiseerd.

3.1.2. Beleid omtrent de weerstandscapaciteit en de risico's

Percentage weerstandscapaciteit in €

Berekening percentage weerstandscapaciteit	31-12-2024
Weerstandscapaciteit (materieel gezien)	1.150.000
Voorstel tot onttrekking bij jaarrekening 2024	-46.000
Stand weerstandsvermogen bij GGD na voorstel	1.104.000
Weerstandsvermogen aan te houden bij de GGD per 31-12-2024	1.104.000
Percentage weerstandscapaciteit	**104%**

Benodigd weerstandsvermogen structurele exploitatierisico's

Omschrijving risico	in €
1 Inhoudelijke risico's en risico's m.b.t. opbrengsten	2.183.000
2 Risico's vanwege personele omstandigheden	2.298.000
3 Risico's vanuit de bedrijfsvoering	1.039.000
Totaal risico	5.520.000
Kans dat risico's zich gelijk voordoen	50%
Totaal risico GGD NOG	2.760.000
Af post onvoorzien in exploitatie (4 jaar)	1.656.000
Aan te houden weerstandsvermogen	**1.104.000**

Het percentage weerstandscapaciteit is 104%. In euro's is het weerstandsvermogen € 46.000 hoger dan het minimaal aan te houden weerstandsvermogen. Wij stellen voor € 46.000 te onttrekken aan de algemene reserve. Daarmee is de weerstandcapaciteit 100%.

3.2. Financiering

Inleiding
Deze paragraaf omvat de verantwoording voor het gevoerde beheer van de financieringsportefeuille. Het algemeen bestuur heeft een Treasurystatuut vastgesteld waarin de volgende uitgangspunten zijn vastgelegd:

- zoveel mogelijk interne financiering;
- een risicomijdende gedragslijn.

3.2.1 Renteresultaten

De GGD heeft de overtollige kasmiddelen belegd bij de rijksoverheid (zie jaarrekening, paragraaf Schatkistbankieren).

3.2.2 Kapitaalgoederen

De kapitaalgoederen van de GGD betreffen verbouwing van de hoofdlocatie, medische apparatuur, kantoorinventaris, ICT en telefonieproducten.
Per 31-12-2024 is de boekwaarde van kapitaalgoederen afgerond op € 1,0 miljoen. De GGD heeft in 2024 € 93.000 geïnvesteerd. Het betreft voornamelijk investeringen voor de vervanging van laptops en de kosten voor de nieuwe website van GGD Noord- en Oost-Gelderland.

3.2.3 Kasgeldlimiet

Het kasgeldlimiet bedraagt 8,5% van het begrotingstotaal en er geldt een wettelijke ondergrens van € 2.500.000,00.
GGD NOG heeft in 2024 geen gelden aangetrokken en het hele jaar positief gestaan op de bank zonder geld aan te trekken. Dus aan de kasgeldlimiet is voldaan.

3.2.4 Renterisiconorm

De renterisiconorm bedraagt 20% van het begrotingstotaal en er geldt een wettelijke ondergrens van € 2.500.000,00.
Aangezien GGD NOG geen schulden heeft en dus ook geen rente betaalt is deze norm voor de GGD niet relevant.

3.3. Bedrijfsvoering

3.3.1 Hoofdlijnen

Het afgelopen jaar is de bedrijfsvoering wederom druk geweest met het ondersteunen van de reguliere organisatie, de COVID-19 najaarscampagne en de opvang van vluchtelingen uit de Oekraïne. Vanaf 1 januari 2024 participeert de GGD volledig in Het Service Centrum (HSC). HSC verzorgt voor GGD NOG:

- Financiële administratie (incl. applicatiebeheer)
- Salarisadministratie (incl. applicatiebeheer)
- Inkoop
- Informatiebeheer.

Verder zijn de eerste stappen gezet in het verder professionaliseren van de teams. Doordat de GGD zich bijna 3 jaar lang op de COVID-19-bestrijding heeft moeten richten zijn achterstanden ontstaan en konden we ook niet inspringen op alle ontwikkelingen.

Certificering NEN 7510
Speerpunt: Tijdens COVID-19 is zichtbaar geworden hoe kwetsbaar de GGD'en zijn op het gebied van informatieveiligheid. Daarnaast is de wet- en regelgeving waar GGD'en aan moeten voldoen uitgebreid. Wij zijn het certificeringstraject gestart voor de kwaliteitsnorm informatiebeveiliging in de zorg: NEN-7510. Het doel is deze certificering te behalen in het eerste kwartaal van 2024. Wij doen dit samen met GGD Hart voor Brabant en GGD West Brabant.
Na een traject van ruim 18 maanden waarin we samen zijn opgetrokken met GGD Hart van Brabant en GGD West- Brabant hebben we op 20 maart 2024 de NEN-7510 certificering ontvangen. Hiermee geeft GGD NOG aan dat wij informatieveilig werken. Van belang blijft om continu aandacht te hebben voor informatieveilig werken. Er wordt continu gemonitord, vanuit de regierol van de CISO, of we blijven voldoen aan de informatieveiligheid.

Verbetering positie op arbeidsmarkt
Speerpunt: De positie van GGD NOG op de arbeidsmarkt staat onder druk, in het bijzonder voor medische functies. De aandacht voor een adequaat arbeidsmarktbeleid blijft ook in 2024 nodig. Eén van de instrumenten is toepassing van de functiewaarderingssystematiek HR21.
De positie van de GGD NOG op de arbeidsmarkt is verbeterd. GGD NOG wordt gezien als een aantrekkelijke werkgever. Binnen de organisatie zijn de medewerkers ingedeeld conform functiewaardering HR21. De zienswijzeprocedure is afgerond.

Inhalen achterstanden in de reguliere bedrijfsvoering
Speerpunt: Inhalen van achterstanden in de reguliere bedrijfsvoering die ontstaan zijn tijdens de periode van coronabestrijding.
Door onder andere de najaarscampagne voor COVID-19 en de volledige participatie per 1 januari 2024 in HSC zijn nog niet alle achterstanden in de reguliere bedrijfsvoering ingehaald. We zien dat 3 jaar COVID-bestrijding meer achterstanden heeft opgeleverd dan verwacht. Dat heeft ook te maken met de ontwikkelingen van de afgelopen jaren waar GGD NOG door COVID niet heeft kunnen anticiperen. Naast de achterstanden moeten we ook een aantal verbeterslagen inzetten zoals op informatieveiligheid, indicatoren etc. Per 1 april 2024 is de manager SOO, die belast is met de bedrijfsvoering, gestart. Hij heeft een aantal zaken in gang gezet. De verwachting is dat dit in ieder geval doorloopt tot en met 2025.

3.3.2 Rechtmatigheidsverantwoording

In deze paragraaf bedrijfsvoering worden de geconstateerde afwijkingen (fouten of onduidelijkheden) voortkomend uit de rechtmatigheidsverantwoording nader toegelicht. Hiervoor wordt de rapporteringstolerantie gehanteerd van de financiële verordening, die op 9 oktober 2024 door het algemeen bestuur is vastgesteld. Conform artikel 19 van de Financiële verordening legt het dagelijks bestuur verantwoording af in de paragraaf bedrijfsvoering in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording en de daaruit voortkomende bevindingen. Naast geconstateerde afwijking rapporteert het dagelijks bestuur oplossingen ter voorkoming van de geconstateerde afwijkingen in de komende jaren. De geconstateerde afwijkingen binnen de rechtmatigheidsverantwoording komen voort uit het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium.

Deze verantwoording hanteert de rapporteringstolerantie, omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze rapporteringstolerantie is door

het algemeen bestuur bepaald en € 10.000. De bevindingen en oplossingsrichtingen op de bevindingen worden gecategoriseerd op basis van de drie criteria van rechtmatigheid.

Voorwaardencriterium
Het voorwaardencriterium is het criterium van rechtmatigheid, dat betrekking heeft op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheershandelingen. De eisen/voorwaarden zijn afkomstig uit diverse wet- en regelgeving en hebben betrekking op aspecten als doelgroep, termijn, grondslag, administratieve bepalingen, normbedragen, bevoegdheden, bewijsstukken, recht, hoogte en duur. Het vastgestelde normenkader ligt ten grondslag aan het voorwaardencriterium.

Op basis van het voorwaardencriterium zijn er twee bevindingen:

1. Overschrijding van het drempelbedrag schatkistbankieren in kwartaal 1 t/m 3
2. WGA verzekering is niet Europees aanbesteed; de onrechtmatigheid voor 2024 bedraagt € 51.210.

De overschrijding van het drempelbedrag schatkistbankieren komt doordat GGD NOG één bankrekening heeft die niet automatisch afroomt. In oktober 2024 is het afroombedrag verlaagd naar € 100.000 waardoor deze bevinding zich van af het 4e kwartaal 2024 niet meer voor doet.

De jaarlijkse kosten voor de WGA verzekering zijn niet Europees aanbesteed. Wel is er via de tussenpersoon een aanbesteding gedaan waarbij alle Nederlandse verzekeringsmaatschappijen zijn benaderd. De overeenkomst is gesloten voor 3 jaar. Als de overeenkomst afloopt wordt een Europese aanbesteding gedaan.

Begrotingscriterium
Het begrotingscriterium is een criterium van rechtmatigheid dat betrekking heeft op de grenzen van de baten en lasten in de door het algemeen bestuur geautoriseerde begroting van exploitatie en investeringskredieten en de hiermee samenhangende programma's, waarbinnen de financiële beheershandelingen tot stand moeten zijn gekomen.

Op basis van het begrotingscriterium zijn er op drie programma's overschrijdingen geconstateerd (fouten of onduidelijkheden) van in totaal € 1,5 miljoen. Deze overschrijdingen zijn acceptabel op basis van de in de financiële verordening vastgelegde afspraken tussen dagelijks bestuur en algemeen bestuur.

Misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium
Het misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium is het criterium van rechtmatigheid, dat betrekking heeft op het voorkomen, detecteren en corrigeren van misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsgelden en eigendommen bij financiële beheershandelingen. Er is een nota van misbruik en oneigenlijk gebruik en deze wordt nageleefd.

Op basis van M&O-criterium zijn er geen afwijkingen geconstateerd (fouten of onduidelijkheden).

Het team AO/IC rapporteert elke vier maanden de bevindingen uit de controle op bovenstaande drie aspecten aan de concern controller. De controles zijn uitgevoerd conform intern controleplan GGD NOG 2023. Bij de controle van de jaarrekening heeft de accountant Stolwijk & Kelderman deze controles meegenomen.

Het dagelijks bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties niet rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor geldende criteria. De afwijkingen zijn acceptabel volgens de afspraken zoals vastgelegd in de financiële verordening en zijn daarmee niet onrechtmatig.

3.3.3 Gegevensbescherming, fraude- en informatieveiligheid

Na een grondige beoordeling van onze status in 2023 met betrekking tot informatiebeveiliging en de NEN 7510 norm, is het duidelijk dat onze organisatie significante vooruitgang heeft geboekt. We hadden ons als doel gesteld om voor het eerste kwartaal van 2024 de NEN 7510-certificering te behalen en dat is gelukt. Dit ambitieuze doel onderstreept onze toewijding aan het waarborgen van de veiligheid en integriteit van de informatie binnen onze zorginstelling.

In 2024 hebben wij daarnaast de volgende resultaten en speerpunten gerealiseerd:

- GGD NOG maakt in het lokale overleg gebruik van een verbeterregister op alle ondersteunende processen. Wanneer er uit het verbeterregister een hoog-risico komt, wat wel of geen acceptatie van het MT nodig heeft, wordt van dit specifiek onderwerp een risico-kaart opgemaakt voor het MT.
- Informatiebeveiligingsmanagementforum vergaderingen en notulen bijgehouden.
- Informatiebeveiliging beleid bijgesteld en goedgekeurd door het IBMF.
- BCM beleid opgesteld en goedgekeurd door MT.
- Project portfoliomanagement geïmplementeerd met checks op projecten met betrekking tot IB en Privacy.
- Beheerdocumenten hoge BIV(beschikbaar, integriteit en vertrouwelijkheid) applicaties bijgewerkt.

In 2024 zijn 157 meldingen over informatieveiligheid geweest:

Informatiebeveiliging gerelateerd	55
Datalekken	18
Spam, phishing, mal- en ransomware	66
Certificaat/E-herkenning	18

Alle meldingen zijn conform wet- en regelgeving afgehandeld.

De volledige verantwoording van bovenstaande kan worden teruggelezen in de NEN-7510 managementbeoordeling 2024.

Ongewenst gedrag en corruptie
Er zijn geen meldingen van ongewenst gedrag of corruptie.
Alle nieuwe medewerkers hebben in 2024 de eed of gelofte afgelegd.

3.3.4 Kwaliteitszorg

Het kwaliteitsmanagementsysteem (KMS) is een cyclisch systeem om continu verbeteren tot stand te brengen en de organisatie op een hoger niveau te brengen. Het KMS heeft betrekking op organisatieniveau, op teamniveau en op individueel niveau en geldt voor alle producten en diensten van de GGD. De PDCA-cyclus (Plan-Do-Check-Act) is hierin heel belangrijk. Ons kwaliteitssysteem voldoet aan normen die gesteld zijn door de Stichting Harmonisatie Kwaliteitsbeoordeling in de zorgsector (HKZ). Deze normen beschrijven precies aan welke eisen een kwaliteitssysteem moet voldoen.

HKZ-certificaat

GGD Noord- en Oost-Gelderland voldoet aan het HKZ-certificatieschema publieke gezondheidszorg en bezit een HKZ-certificaat. Daarmee laat de organisatie zien dat wij:

- intern de zaken goed op orde hebben;
- de klant centraal stellen;
- voortdurend en systematisch werken aan verbetering.

Externe audits

In juni 2024 vonden de externe audits voor HKZ plaats. Twee externe auditoren van LRQA spraken met medewerkers over hun werkzaamheden en of deze werkzaamheden, processen en continu verbeteren beheerst plaatsvinden volgens de normen van het HKZ Publieke Gezondheid 2019.
De auditoren complimenteerden de organisatie voor de positieve ontwikkeling die zij in afgelopen jaren hebben gezien en nu zijn vruchten begint af te werpen. Ook waren de auditoren onder de indruk van de betrokkenheid van de medewerkers.
Afgelopen jaar was het proces van het veilig incidenten melden (VIM) niet goed geborgd. Hier is aan gewerkt, waardoor deze tekortkoming is gesloten.
De externe auditoren ontdekten twee tekortkomingen: de auditjaarplanning moet worden vastgelegd en het documentenbeheer moet beter. In december 2024 zijn deze tekortkomingen gemonitord door de auditor en hij vond dat de organisatie gedegen verbeterplannen had ingediend.

Interne audits

De interne-auditorenpool heeft in september 2024 een audit uitgevoerd op het inkoopproces en in november 2024 op het proces van veilig incidenten melden. In samenspraak met de opdrachtgever zijn er 1- 3 speerpunten opgepakt met een concreet actieplan die moeten leiden tot verbetering van de processen.

Klachten van cliënten

Als zorgaanbieder beschikt de GGD over een externe klachtenfunctionaris van Adviespunt Zorgbelang. Een onafhankelijke klachtenfunctionaris voor de afhandeling van klachten over verleende zorg is verplicht op basis van de Wet kwaliteit, klachten en geschillen zorg. De klachtenfunctionaris behandelt ook klachten over de GGD als overheid, waarvan de afhandeling is geregeld in de Algemene bestuursrecht.

In 2024 zijn er 16 klachten ingediend. Dit is een daling ten opzichte van de 26 klachten in 2023. De klachten zijn besproken met het management. In 2024 hebben we als organisatie nog meer gestuurd op het continu verbeteren vanuit klachten, waardoor we meer kunnen leren en zo nodig processen en werkinstructies hebben aangepast.

Afgelopen jaar waren er klachten over Jeugdgezondheid (6), Forensische geneeskunde (1), Infectieziektebestrijding (3), Reizigersadvisering (4) Toezicht kinderopvang (2).

De klachtenfunctionaris is in 2024 1x aangesloten bij de directie en management om de werkwijze te bespreken en te evalueren.

VIM (Veilig Incident Melden)
GGD NOG beschikt over een VIM – groep (Veilig Incidenten Melden). De groep is in 2024 weer op sterkte. De VIM-groep bestaat uit 2 artsen, 2 verpleegkundigen, adviseur facilitaire zaken en kwaliteitsadviseur. Meldingen kunnen zowel medisch als niet medisch van aard zijn. De meldingen die binnenkomen worden geanalyseerd via een verkorte PRISMA-analyse door een VIM-groepslid, waarna een verbetervoorstel komt. Indien van toepassing wordt deze verbetermaatregel door de teams geïmplementeerd.
De werkwijze rondom Veilig Incidenten Melden is in 2024 actief onder de aandacht gebracht in de teams.

In 2024 zijn er 47 VIM-meldingen gedaan en afgehandeld. Dat zijn er 10 meer dan in 2023.
Het sterke vermoeden blijft dat bovenstaande meldingen slechts het topje van de ijsberg zijn. Dat melden er toe kan leiden dat processen verbeterd kunnen worden, is nog niet een algemeen besef. De VIM-groep ziet het als zijn taak om dit besef GGD-breed te bevorderen.

3.4 Onderhoud kapitaalgoederen

In deze paragraaf wordt normaliter verantwoording afgelegd over het gevoerde beleid rondom het beheer van de gebouwen etc. De GGD NOG heeft geen gebouwen in eigendom.

3.5. Verbonden partijen

De GGD kent geen verbonden partijen in formele zin.

3.6. Wet Open Overheid

De Wet open overheid (Woo) geldt ook voor gemeenschappelijke regelingen zoals GGD NOG. De Woo heeft tot doel een transparante overheid te bevorderen en de informatiehuishouding op orde te brengen. In de jaarlijkse begroting en verantwoording moet de GGD aandacht besteden aan de uitvoering van de Woo.

Voldoen aan Wet open overheid
Speerpunt: Op 1 mei 2022 is de Wet open overheid (Woo) gedeeltelijk in werking getreden. Deze wet geeft de actieve en passieve openbaarmaking van overheidsinformatie een nieuwe basis, verankert het recht op toegang tot informatie en beoogt de informatievoorziening van de overheden te verbeteren. GGD NOG moet als gemeenschappelijk regeling voldoen aan de Woo.
De gemeenten hebben in de begroting 2024 structureel € 25.000 beschikbaar gesteld om te borgen dat de GGD kan voldoen aan deze wet. Samen met Hét Service Centrum (HSC, de samenwerking voor bedrijfsvoering) heeft de GGD een digitale archiefoplossing ingericht. De gekozen oplossing sluit aan bij de M365-applicaties die GGD NOG in gebruik heeft. De invoering bij GGD NOG moet nog verder worden verbeterd. GGD NOG heeft team Communicatie aangewezen als Woo-contactpersoon. Voor de invoering van de Woo is een plan van aanpak opgesteld. Onderdeel hiervan is ook het onderzoek naar een applicatie die de verplichte openbaarmaking van informatie faciliteert. Dit wordt samen met de partners in Hét Service Centrum opgepakt.

In 2024 heeft GGD NOG twee formele Woo-verzoeken ontvangen. Eén is afgewezen en één is in overleg met de verzoeker informeel afgedaan. Ook heeft GGD NOG gereageerd op berichten van rijksinstanties en gemeenten die informatie openbaar willen maken waarbij GGD NOG is betrokken. Verder is voor GGD NOG de Woo-index ingevuld, een soort verwijsindex voor Woo-documenten en -informatie van overheidsorganisaties. De Woo-index is onderdeel van het Register van Overheidsorganisaties dat de rijksoverheid in stand houdt. De Woo kent 17 informatiecategorieën die de overheid uit zichzelf openbaar moet maken. Deze verplichting wordt in vier tranches ingevoerd. De eerste tranche is ingegaan op 1 november 2024. Hieraan heeft de GGD voldaan: het gaat hierbij om regelingen en verordeningen, informatie over organisatie en werkwijze, en bereikbaarheidsgegevens. GGD NOG publiceert de agenda’s en vergaderstukken van het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur op de website van de GGD. Een aandachtspunt is nog hoe de bestuursinformatie toegankelijk kan worden gemaakt voor mensen met een beperking. De website van GGD NOG voldoet aan de wettelijke eisen van digitale toegankelijkheid, maar voor de bestuursinformatie is het nog zoeken naar een oplossing.

Deel 2: Jaarrekening

4. Jaarrekening

4.1. Balans per 31 december 2024

ACTIVA	Balans per 31 december 2024	2023
VASTE ACTIVA		
Materiële vaste activa		
Investeringen met een economisch nut	989	1.206
Financiële vaste activa		
Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	34	34
Totaal vaste activa	**1.023**	**1.240**
VLOTTENDE ACTIVA		
Voorraden		
Gereed product en handelsgoederen	75	50
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
a. Vorderingen op openbare lichamen	3.071	2.235
b. Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	6.598	9.769
c. Overige vorderingen	216	158
Totaal Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	9.885	12.162
Liquide middelen		
Banken	114	1.047
Kassen	1	1
Totaal Liquide middelen	115	1.048
Overlopende activa		
a. Van overheidslichamen te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel.	502	231
b. Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen.	1.651	1.717
Totaal Overlopende activa	2.153	1.948
Totaal vlottende activa	**12.228**	**15.208**
TOTAAL GENERAAL	**13.251**	**16.448**

X € 1.000

PASSIVA	Balans per 31 december 2024	2023
VASTE PASSIVA		
Eigen vermogen		
a. Algemene reserve	1.150	1.131
b. Bestemmingsreserves	941	1.141
c. Gerealiseerd resultaat	-170	910
Totaal Eigen vermogen	1.921	3.182
Voorzieningen		
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	464	373
Totaal vaste passiva	**2.385**	**3.555**
VLOTTENDE PASSIVA		
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
Overige schulden	420	1.697
Overlopende passiva		
Van overheidslichamen ontvangen voorschotbijdragen voor specifieke uitkeringen die dienen ter dekking van volgende begrotingsjaren.	7.346	8.469
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen.	3.100	2.609
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen.	0	118
Totaal Overlopende passiva	10.446	11.196
Totaal vlottende passiva	**10.866**	**12.893**
TOTAAL GENERAAL	**13.251**	**16.448**

4.2. Overzicht van baten en lasten 2024 GGD NOG

X € 1.000

Rekening van baten en lasten	Programma-begroting 2024	Definitieve begroting 2024	Rekening 2024	Afwijking
GGD Noord- en Oost Gelderland				
Baten	26.150	34.500	35.024	524
Lasten	26.234	35.431	36.246	815
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	**-84**	**-931**	**-1.222**	**-291**
Dotatie reserve	28	28	738	710
Onttrekking reserve	112	880	1.790	910
Gerealiseerd resultaat	**0**	**-79**	**-170**	**-91**

Toelichting baten en lasten 2024 GGD NOG
Er vindt een verschuiving plaats tussen de baten en lasten van ruim € 500.000. Dit betreft de rentebaten die bij de definitieve begroting 2024 ten onrechte bij lasten zijn gepresenteerd. Verder zijn er hogere baten door meer opdrachten van IZA/GALA. Hier staan ook evenredig kosten tegenover.
De uitgevoerde taken door jeugdgezondheid voor statushouders zijn niet in rekening gebracht bij de gemeenten. De lasten hiervoor zijn wel gemaakt.
Verder zijn er meer lasten voor ziektevervanging bij jeugdgezondheid en toezicht kinderopvang.
De mutaties in de reserves betreft de verdeling van het saldo over 2023 dat conform BBV via de rekening van baten en lasten moet worden verwerkt.

Bij de begroting 2024 is € 100.000 aan onvoorzien beschikbaar gesteld. Dit mag alleen ingezet worden met toestemming van het dagelijks bestuur. In 2024 is dit budget niet ingezet. Dat betekent dat € 100.000 moet worden terug betaald aan de gemeenten.
Het gerealiseerd resultaat over 2024 is € 270.000 negatief. In de jaarstukken presenteren we een saldo van € 170.000. Hierin is het gerealiseerd resultaat van € 270.000 gesaldeerd met het niet bestede bedrag onvoorzien.

Dit gerealiseerd resultaat wordt veroorzaakt door:

- Hogere lasten doordat we meer ruimtes moet huren voor Jeugdgezondheidszorg om de kinderen te kunnen zien. De medewerkers van de GGD kunnen nog maar beperkt gebruik maken van ruimtes in scholen waardoor we meer locaties moet huren.
- Wij hebben de software voor het kinddossier Europees moeten aanbesteden. Uit deze aanbesteding is een ander pakket gekomen. De implementatie heeft extra inzet van medewerkers gevraagd waardoor de lasten stijgen.
- Lasten voor uitgevoerde taken door Jeugdgezondheid voor statushouders zijn niet in rekening gebracht bij de gemeenten.

4.3. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) daarvoor geeft. In de Financiële Verordening GGD NOG zijn nadere kaders opgenomen voor de waardering en afschrijving van vaste activa.

4.3.1. Toerekening baten en lasten

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben.
Baten worden slechts meegenomen voor zover zij op de balansdatum zijn gerealiseerd.
Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen, indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

4.3.2. Waardering balansposten

Alle balansposten zijn opgenomen tegen nominale waarde, tenzij anders is aangegeven.

Materiële vaste activa
De materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en de bijkomende kosten. Eventuele van derden verkregen specifieke bijdragen worden in mindering gebracht op het geactiveerde bedrag. Hierbij wordt de verkregen bijdrage als bate verantwoord.

De materiële vaste activa met economisch nut worden afgeschreven in:

- 10 jaar: meubilair, kantoorinventaris, archiefstellingen, kasten, witgoed, keukenapparatuur;
- 5 jaar: specifieke softwarepakketten;
- 4 jaar: automatiseringsapparatuur zoals printers, pc’s, ICT-apparatuur, (behalve mobiele apparatuur) netwerkvoorzieningen;
- 3 jaar: mobiele automatiseringsapparatuur zoals laptops, telefoonapparatuur en – voorzieningen.

Voor investeringen in gehuurde gebouwen, waarbij de investeringen een sterke relatie hebben met het gebouw, gelden afschrijvingstermijnen die niet langer zijn dan de resterende looptijd van het huurcontract.
Kapitaallasten (rente en afschrijving) worden berekend vanaf het halfjaar volgend op de aanschaf van de activa.

Financiële vaste activa
De financiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Op waarborgsommen wordt niet afgeschreven.

Voorraden
De voorraden vaccins worden gewaardeerd tegen de laatste inkoopprijs van het betreffende jaar ofwel verkrijgingsprijs.

Debiteuren en Overlopende activa
De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. Deze voorziening wordt statisch bepaald.

Liquide middelen
De liquide middelen worden gewaardeerd op het nominale bedrag.

Voorzieningen
Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies.

Vlottende passiva
De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

4.4 Waarderingsgrondslagen rechtmatigheidsverantwoording 2024

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de Financiële Verordening 2024, het controleprotocol 2024 (inclusief normen-en toetsingskader) en op basis van de kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV. Dat betekent dat:

- De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, balansmutaties, alsmede de baten en lasten inzake de specifieke uitkeringen op grond van art. 17 Financiële-verhoudingswet;
- De financiële rechtmatigheid het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:
    - Voor het voorwaardencriterium bestaat de norm uit het normenkader zoals op 30 november 2023 door het algemeen bestuur is vastgesteld;
    - Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten op programmaniveau en overschrijdingen van uitgaven op investeringskredieten onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal scenario's in de Financiële Verordening 2024 is beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn. Voor over- en onderschrijdingen van baten op programmaniveau, onderschrijdingen van lasten op programmaniveau en onderschrijdingen van investeringskredieten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan het algemeen bestuur zijn gemeld.
    - Ten aanzien van het M&O criterium is de nota M&O beleid van onze organisatie leidend bij het voorkomen en opsporen van misbruik en oneigenlijk gebruik. Omdat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid zijn eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.
- De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV alsmede onze eigen financiële verordening. Dit betekent dat:
    - Een verantwoordingsgrens van 3% (zijnde € 1.109.000) is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;

Een rapporteringstolerantie van € 10.000 is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen.

Verantwoordelijkheid dagelijks bestuur
De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het dagelijks bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het algemeen bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving.
Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur op 30 november 2023 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het algemeen bestuur bepaald en bedraagt 3% van de totale lasten inclusief mutaties in de reserves en is vastgesteld op € 1.109.000. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

Bevinding
Het dagelijks bestuur stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen € 1.544.210 bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 1.109.000. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het dagelijks bestuur een bedrag van € 1.493.000 acceptabel op basis van door het algemeen bestuur vastgestelde afspraken. De geconstateerde afwijkingen betreffen:

In € 1.000

	Begrotingscriterium	
1a	Overschrijding lasten programma's	1.493
1b	Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	0
2	Ongeautoriseerde reservemutaties	0
3	Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat aan het algemeen bestuur zijn gemeld.	0
	Totaal begrotingsonrechtmatigheden	1.493
4	Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geduid op basis van art. 10 lid 4 financiële verordening.	1.493
	Resterend saldo aan begrotingsonrechtmatigheden.	0
	Voorwaardencriterium	
	Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed.	51
	M&O criterium	
	Geen bevindingen	0
	Totaal Begrotingsonrechtmatigheden	1.493
	Waarvan acceptabel	1.493
	Waarvan niet-acceptabel	0

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het algemeen bestuur aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het dagelijks bestuur ook beschreven welke actie hij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

4.5. Toelichting op de balans per 31 december 2024

4.5.1. Vaste Activa

Toelichting Materiële Vaste Activa
X € 1.000

Materiële vaste activa	Gebouwen	Auto-matisering	Apparaten	Inventaris	Totaal 2024	Totaal 2023
Aanschafwaarde primo	1.291	1.260	208	458	3.217	3.023
Investeringen	6	52	35	0	93	356
Desinvesteringen				-6	-6	
Aanschafwaarde ultimo	**1.297**	**1.312**	**243**	**452**	**3.304**	**3.379**
Afschrijvingen primo	-744	-813	-141	-313	-2.011	-1.922
Jaarlijkse afschrijving	-103	-135	-23	-44	-305	-251
Inhaalafschrijving						
Desinvesteringen				1	1	
Afschrijving ultimo	**-847**	**-948**	**-164**	**-356**	**-2.315**	**-2.173**
Boekwaarde primo	**547**	**448**	**67**	**145**	**1.206**	**1.103**
Boekwaarde ultimo	**450**	**364**	**79**	**96**	**989**	**1.206**

Per 31-12-2024 is de boekwaarde van kapitaalgoederen afgerond € 989.000. De GGD heeft in 2024 € 93.000 geïnvesteerd. Het betreft voornamelijk investeringen in hardware en audiometers. De desinvestering betreft ten onrechte geactiveerde kosten in een gehuurd pand. Het algemeen bestuur heeft € 260.000 aan kredieten beschikbaar gesteld. De daadwerkelijke investeringen in 2024 blijven daar binnen.

Toelichting Financiële Vaste Activa
De financiële vaste activa betreffen betaalde waarborgsommen (€ 34.000) voor sleutels en huur van panden.

x € 1.000

Financiële vaste activa	Totaal 2024	Totaal 2023
Aanschafwaarde primo	34	36
Investeringen	0	0
Desinvesteringen	0	-2
Aanschafwaarde ultimo	**34**	**34**
Afschrijvingen primo		
Jaarlijkse afschrijving		
Desinvesteringen		
Afschrijving ultimo		
Boekwaarde primo	34	36
Boekwaarde ultimo	34	34

4.5.2. Vlottende Activa

Toelichting Voorraden
De boekwaarde van de voorraden betreft de per 31 december 2024 aanwezige voorraad vaccins.

X € 1.000

Voorraden	Stand ultimo 2024	Stand ultimo 2023
Voorraad vaccins	74	50
Voorraad VVV-bonnen	1	0
Totaal voorraad	**75**	**50**

Toelichting liquide middelen
Het saldo per 31 december 2024:

X € 1.000

Liquide middelen	Stand ultimo 2024	Stand ultimo 2023
Bank Nederlandse gemeenten	109	1.009
Rabobank	5	38
Kassen	1	1
Totaal voorraad	**115**	**1.048**

Toelichting uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

X € 1.000

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	Stand ultimo 2024	Stand ultimo 2023
Vorderingen op openbare lichamen	3.071	2.235
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	6.598	9.769
Overige vorderingen	242	186
Voorziening overige vorderingen	-26	-28
Totaal kortlopende vorderingen	**9.885**	**12.162**

Toelichtingen Overlopende Activa

X € 1.000

Overlopende activa	Stand primo 2024	Toe-voegingen	Ontvangen bedragen	Stand ultimo 2024
Van overheidslichamen te ontvangen bedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel				
Extra coronamonitors	156	80	-73	163
Ondersteuningsronde GS	7	27	-34	0
Doet gezonde school ertoe	2	10	-12	0
Stimuleringsregeling R&S ronde 7	11	20	-31	0
Rookvrij Leven Terborg	42	140	-117	65
Wijk gerichte aanpak roken Zutphen	13	108	-104	17
COVID-19 Meerkosten 2024	0	329	0	329
Totaal overlopende activa met een bepaald bestedingsdoel	**231**	**723**	**-452**	**502**

X € 1.000

Overlopende activa	Stand ultimo 2024	Stand ultimo 2023
Totaal overlopende activa met een bepaald bestedingsdoel	**502**	**231**
Nog te ontvangen bedragen	636	161
Nog te ontvangen PGV/COA	0	116
Nog te factureren Forensisch	0	199
Nog te factureren Technische Hygiëne zorg	0	315
Nog te ontvangen deelnemende gemeenten	152	0
Overige overlopende activa overheidslichamen	639	686
Vooruit betaalde kosten	225	240
Totaal overige overlopende activa	**1.651**	**1.717**
Totaal overlopende activa	**2.153**	**1.948**

4.5.3. Vaste Passiva

Toelichting Eigen Vermogen

X € 1.000

Eigen vermogen	Saldo primo	Toevoeging	Onttrekking	Totaal saldo 2024
Algemene reserve	1.131	19	0	1.150
Gerealiseerd resultaat 2023	910	0	-910	0
Gerealiseerd resultaat 2024	0	0	-170	-170
Reserve Personele lasten	980	430	-469	941
Reserve Volwassen en Ouderenmonitor	84	28	-112	0
Reserve GGD NOG Robuust	77	261	-338	0
Saldo ultimo	**3.182**	**738**	**-1.999**	**1.921**

De algemene reserve vormt de weerstandscapaciteit van de GGD. De weerstandscapaciteit betreft de middelen en mogelijkheden waarover de GGD beschikt om risico's af te dekken. De risico's zijn niet begroot, niet voorzienbaar, onverwachts en substantieel.
Om te bepalen welke omvang de algemene reserve moet hebben om als organisatie voldoende weerstandscapaciteit te hebben, verwijzen wij naar de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing van dit jaarverslag.

Het gerealiseerd resultaat 2023 van totaal € 910.000 is conform het bestuursbesluit toegevoegd aan:

- reserve personele lasten € 430.000
- reserve GGD NOG Robuust € 261.000
- Algemene Reserve € 19.000

Het restant € 200.000 is uitgekeerd aan de deelnemende gemeenten

GGD NOG heeft per 31 december 2024 de volgende bestemmingsreserves:

- Personele lasten;
  De bestemmingsreserve personele lasten is gevormd voor de feitelijke verplichting van verlofdagen per einde van het jaar. In 2024 is per saldo € 39.000 onttrokken aan deze reserve. Dit betreft het lager aantal verlofuren dat medewerkers tegoed hebben ten opzichte van 2023. Verder presenteren we conform BBV het opgebouwde saldo voor verlofsparen van € 36.000 bij de voorzieningen. Daarnaast is uit het gerealiseerd resultaat 2023 € 430.000 toegevoegd. In 2024 onttrekken we ook € 430.000 aan deze reserve.
- Volwassenen- en Ouderenmonitor;
  De volwassenen- en ouderenmonitor neemt de GGD eens in de 4 jaar af. Hiervoor wordt jaarlijks een bedrag in de reserve gestort van € 28.000. In 2024 is aan deze reserve € 28.000 toegevoegd en € 112.000 onttrokken.
- GGD NOG Robuust;
  Het programma GGD NOG Robuust loopt over de periode 2022-2026. Dit betreft een programma om de GGD robuuster te maken en kwalitatief te versterken. Uit het resultaat 2023 is € 261.000 toegevoegd aan deze reserve.
  In 2024 is € 338.000 onttrokken waarmee de stand per 31-12-2024 op nul komt.

Het resultaat uit het vorige boekjaar is als volgt bestemd:

X € 1.000

Gerealiseerd resultaat	**Resultaat 2023**
Toevoeging Algemene reserve	19
Toevoeging reserve personele lasten	430
Toevoeging reserve GGD NOG Robuust	261
Uitgekeerd aan deelnemende gemeenten	200
Totaal	**910**

Het saldo van de rekening van baten en lasten 2024 bedraagt - € 170.000. Het algemeen bestuur neemt een besluit (zie bladzijde 5) hoe het resultaat wordt bestemd.

4.5.4. Voorzieningen

Toelichting Voorzieningen

X € 1.000

Voorzieningen	Werkloosheid wet	Verlof sparen	Totaal saldo 2024
Saldo primo	373	0	373
Toevoeging	426	36	462
Onttrekking	-184	0	-184
Vrijval	-187		-187
Totaal	**428**	**36**	**464**

De voorziening WW bestaat uit verlofsparen en de WW-aanspraken van (tijdelijk) personeel in dienst van de GGD. Voor het afdekken van de risico's van de salarislasten welke niet direct of indirect toegerekend kunnen worden aan onze producten en programma's, is de voorziening boventallig personeel gevormd.

4.5.5. Vlottende Passiva

Toelichting Netto vlottende schulden

x € 1.000

Vlottende schulden	Stand ultimo 2024	Stand ultimo 2023
Crediteuren	420	1.697
Totaal vlottende schulden	**420**	**1.697**

Toelichting Overlopende passiva

X € 1.000

Overlopende passiva	Stand ultimo 2024	Stand ultimo 2023
Totaal overlopende passiva met een bepaald bestedingsdoel	**7.346**	**8.469**
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen		
Huisvesting	141	57
Overig nog te betalen kosten	1.045	990
Nog te betalen overige personeelslasten	1.826	1.562
Belastingen	88	0
	3.100	**2.609**
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen		
Jong Leren Eten	0	11
Vip pijler 5	0	0
Regionale kenniswerkplaats jeugd NV	0	107
Totaal overige overlopende activa	**0**	**118**
Totaal vlottende schulden	**10.446**	**11.196**

X € 1.000

Omschrijving	Stand primo 2024	Mutatie bij	Mutatie af	Stand ultimo 2024
Van het rijk ontvangen voorschotbijdragen voor specifieke uitkeringen				
COVID-19 basiscap. en najaarscampagne 2023	5.736	0	0	5.736
COVID-19 meerkostenregeling 2022	1.301	0	-1.301	0
COVID-19 meerkostenregeling 2023	540	0	-540	0
COVID-19 basiscapaciteit Q1 Q2 2024	0	741	-606	135
COVID-19 Najaarscampagne 2024	0	3.862	-3.499	363
Implementatiekosten RVP 2025	0	178	0	178
Meerkosten COVID-19 2025	0	175	0	175
LFI 2024	0	284	-153	131
VIP Pijler 5	250	407	-452	205
Pandemische Paraatheid 2023	81	0	0	81
Van overige overheidslichamen ontvangen voorschotbijdragen voor specifieke uitkeringen				
Bijdrage SOA	89	1.064	-1.153	0
Vooruit ontvangen SOA PrEP	14	57	-52	19
Overige bijdragen van overheidslichamen	301	513	-491	323
Valpreventie	8	0	-8	0
Van overige niet-overheidslichamen ontvangen voorschotbijdragen voor specifieke uitkeringen				
Opleiding AIOS	149	0	-149	0
Totaal overlopende passiva met een bepaald bestedingsdoel	**8.469**	**7.281**	**-8.404**	**7.346**

4.6. Overzicht baten en lasten per programma

X € 1.000

Rekening van baten en lasten per programma	Programma-begroting 2024	Definitieve begroting 2024	Rekening 2024	Afwijking
Jeugdgezondheid				
Baten	915	1.753	1.582	-171
Lasten	6.342	7.223	7.428	205
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	**-5.427**	**-5.470**	**-5.846**	**-375**
Dotatie reserve	0	0	0	0
Onttrekking reserve	0	0	116	116
Gerealiseerd resultaat	**-5.427**	**-5.470**	**-5.730**	**-260**
Algemene Gezondheid				
Baten	7.999	14.919	14.872	-47
Lasten	8.887	14.416	14.023	-393
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	**-888**	**503**	**849**	**-346**
Dotatie reserve	0	0	0	0
Onttrekking reserve	0	0	118	118
Gerealiseerd resultaat	**-888**	**503**	**967**	**464**
Kennis & Expertise				
Baten	1.055	1.734	1.994	260
Lasten	2.299	2.737	3.092	355
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	**-1.244**	**-1.003**	**-1.098**	**-95**
Dotatie reserve	28	28	28	0
Mutatie reserve	112	112	140	28
Gerealiseerd resultaat	**-1.160**	**-919**	**-986**	**-67**
Overhead				
Baten	57	270	752	482
Lasten	8.032	10.570	11.503	933
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	**-7.975**	**-10.300**	**-10.751**	**-451**
Dotatie reserve	0	0	0	0
Onttrekking reserve	0	438	506	68
Gerealiseerd resultaat	**-7.975**	**-9.862**	**-10.245**	**-383**
Inwonerbijdrage en organisatie-projecten				
Baten	16.124	15.824	15.824	0
Lasten	674	485	200	-285
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	**15.450**	**15.339**	**15.624**	**285**
Dotatie reserve	0	0	710	710
Onttrekking reserve	0	330	910	-580
Gerealiseerd resultaat	**15.450**	**15.669**	**15.824**	**-155**

Toelichting begrotingsrechtmatigheid

1. Uitgangspunt is dat iedere afwijking van de begroting als onrechtmatig wordt beschouwd. Afwijkingen worden als acceptabel aangemerkt in de volgende situaties:
   a. Er is sprake van een overschrijding waarbij direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren.
   b. Er is sprake van een overschrijding op een open-einde regeling.
   c. De overschrijding is geautoriseerd door middel van de vaststelling van een tussentijdse rapportage.
   d. Begrotingsonrechtmatigheden die passen binnen het bestaande beleid van de GGD.
   e. Onderschrijdingen van lasten of investeringsbudgetten en/of lagere of hogere baten dan begroot, zijn rechtmatig als deze tijdig zijn gemeld aan het algemeen bestuur. Voor het tijdig melden van onderschrijdingen van lasten of investeringsbudgetten en/of lagere of hogere baten dan begroot, volstaat het indien deze afwijkingen in de jaarrekening worden gemeld en toegelicht.

Alle afwijkingen van de baten en de lasten ten opzichte van de definitieve begroting 2024 zijn acceptabel conform de bovenstaande uitgangspunten zoals die zijn vastgelegd in de financiële verordening.

Onderstaand lichten we de begrotingsrechtmatigheid per programma toe.

Jeugdgezondheid:
De baten bij het programma Jeugdgezondheid zijn € 171.000 lager. Dit komt doordat de meerkosten voor uitgevoerde werkzaamheden voor statushouders niet in rekening zijn gebracht bij de gemeenten. De stijging van de lasten wordt veroorzaakt door het effect van het nieuwe functiewaarderingssysteem HR21, vervanging van ziekteverzuim en kosten voor de huur van locaties. De onttrekking aan de reserve betreft de hogere lasten als gevolg van de invoering HR21 waarvoor uit het saldo van 2023 een reserve is gevormd. In totaal komt het programma Jeugdgezondheid op een nadelig saldo van € 260.000.

Algemene gezondheidzorg:
De lagere lasten bij het programma Algemene Gezondheidszorg betreffen een verschuiving naar het programma Overhead. Bij de definitieve begroting zijn lasten die betrekking hebben op de overhead gepresenteerd bij Algemene Gezondheidzorg. Bij de rekening 2024 is dit aangepast.
Verder zijn de baten lager doordat we minder lijkschouwen en minder toezicht op kinderopvang is uitgevoerd.
De lasten stijgen verder door het effect van het nieuwe functiewaarderingssysteem HR21.
De onttrekking aan de reserve betreft de hogere lasten als gevolg van de invoering HR21 waarvoor uit het saldo van 2023 een reserve is gevormd. In totaal komt het programma Algemene Gezondheid op een positief saldo van € 464.000.

Kennis en Expertise:
De baten en lasten zijn gestegen als gevolg van extra opdrachten van de gemeenten voor de ondersteuning bij IZA/GALA.
De lasten stijgen meer dan de baten door het effect van het nieuwe functiewaarderingssysteem HR21. Verder zijn bij de definitieve begroting 2024 de lasten te laag ingeschat.

De onttrekking aan de reserve betreft de hogere lasten als gevolg van de invoering van HR21 waarvoor uit het saldo van 2023 een reserve is gevormd. In totaal komt het programma Kennis & Expertise op een negatief saldo van € 67.000

Overhead:
De baten van het programma Overhead zijn € 482.000 hoger. Dit zijn voornamelijk de rentebaten die GGD NOG heeft ontvangen. Bij de definitieve begroting zijn deze ten onrechte gepresenteerd bij de lasten. Daarnaast is bij de definitieve begroting een deel van de overheadlasten die betrekking hebben op COVID-19 ten onrechte bij het programma Algemene Gezondheid gepresenteerd. Voor de rekening 2024 is dit gecorrigeerd.
De onttrekking van de reserve betreft hogere lasten als gevolg van de invoering van HR21 en het inhalen van achterstanden waarvoor uit het saldo 2023 een reserve is gevormd. Verder valt de reserve GGD NOG Robuust volledig in het resultaat van 2024

Inwonerbijdrage en projecten:
Het saldo over 2023 € 910.000 is conform BBV verwerkt in de rekening van baten en lasten. Van dit saldo is € 710.000 toegevoegd aan bestemmingsreserve en € 200.000 uitbetaald aan de gemeenten. Dit betekent dat de dotatie van de reserve € 710.000 is en de onttrekking van de reserve € 910.000. De uitbetaling aan de gemeenten is verantwoord onder de lasten.
Verder zijn de lasten van het programma Inwonerbijdrage en Organisatieprojecten zijn € 485.000 lager. Bij de definitieve begroting was de invoering van HR21 nog niet afgerond. Het was nog niet inzichtelijk bij welke programma's de toename van de kosten hiervoor terecht moesten komen. Ook de onttrekking aan de reserve voor de hogere kosten voor de invoering van HR21 zijn bij de definitieve begroting gepresenteerd bij het programma Inwonerbijdrage en Organisatieprojecten. Daarnaast is het beschikbare budget voor ziektevervanging gepresenteerd bij de programma's waar de lasten zijn gemaakt.
.

4.7. Overzicht taakvelden

Het BBV schrijft voor dat de GGD een overzicht in de jaarrekening opneemt met een verdeling van de baten, lasten en het saldo per taakveld. De taakvelden zijn door de rijksoverheid gedefinieerd. Onderstaand het overzicht met de verdeling naar taakvelden over 2024.

In € 1.000

Taakveld IV3		Baten	Lasten	Saldo
0.	Bestuur en ondersteuning			
0.4	Overhead	16.141	16.703	-562
0.5	Treasury	435		435
0.9	Vennootschapsbelasting		-32	32
0.10	Mutaties reserves	1.790	738	1.052
0.11	Resultaat van rekening van baten en lasten			-170
1.	Veiligheid			
1.1	Crisisbeheersing/brandweer	45	142	-97
7.	Volksgezondheid en Milieu			
7.1	Volksgezondheid	17.669	19.005	-1.336
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	734	428	306

4.8. COVID-19

In € 1.000

Kostensoort	Opgave kosten incl. btw
Meerkosten	**339**
Salaris, transitievergoeding en ww	284
Overige personele kosten	0
Kosten locaties	42
Activa	0
Overige meerkosten	13

Toelichting kosten COVID-19

Bovenstaande tabel betreft kosten voor meerkosten Covid-19 2024. De kosten voor Covid-19 basis en najaar worden verantwoord via een SISA. regeling

4.9. Incidentele baten en lasten

In onderstaand overzicht zijn de incidentele baten en lasten opgenomen.
Incidentele baten of lasten onder € 25.000 zijn niet opgenomen in het overzicht.

x € 1000

Incidentele baten en lasten	Programma	Begroting 2024	Realisatie 2024	Verschil
Lasten				
Covid-19 - meerkosten	Overhead/AGZ	0	339	339
Covid-19 - Q1 en Q2 basis	Overhead/AGZ	0	606	606
Covid-19 - najaarscampagne	Overhead/AGZ	0	3.500	3.500
Rente	Overhead	-89	0	89
HPV 18 plus	AGZ	0	28	28
HR21	Overhead	0	312	312
Oekraïne	JGZ	0	84	84
Nieuwkomers	JGZ	233	320	87
Energielasten	Overhead	0	105	105
Huur	Overhead	450	507	57
Implementatie kinddossier	JGZ	0	120	120
Voorziening WW	Overhead	40	251	211
BTW compensatie	Overhead	-20	-129	-109
Verzekeringen	Overhead	13	37	25
Totale incidentele lasten		**627**	**6.080**	**5.453**
Baten				
Covid-19 - meerkosten	Overhead/AGZ	0	339	339
Covid-19 - Q1 en Q2 basis	Overhead/AGZ	0	606	606
Covid-19 - najaarscampagne	Overhead/AGZ	0	3.500	3.500
Rente	Overhead	0	435	435
HPV 18 plus	AGZ	0	28	28
HR21	Overhead	0	312	312
Oekraïne	JGZ	0	84	84
Totale incidentele baten		**0**	**5.304**	**5.304**

Het structurele begrotingssaldo is € 21.000. Het incidentele resultaat is € 149.000,- negatief. Het gerealiseerde resultaat over 2024 is € 170.000 negatief.

4.10 Niet uit de balans blijkende verplichtingen

Niet uit de balans blijkende verplichtingen neemt GGD NOG in de jaarrekening op als de financiële verplichting de € 221.000 overschrijdt.

De WGA verzekering is niet Europees aanbesteed. De overeenkomst loopt tot en met 2025. De onrechtmatigheid bedraagt € 102.000 voor de periode 2024/2025.

De GGD is eigenrisicodrager voor wachtgeld- en werkloosheidsuitkering. Wanneer voormalig personeel, dat is afgekeurd, bij herkeuringen weer (gedeeltelijk) arbeidsgeschikt wordt verklaard, dient de GGD alsnog voor de lasten van wachtgeld- of werkloosheidsuitkering te betalen. Er kunnen daardoor altijd weer nieuwe verplichtingen ontstaan. Voor de bekende gevallen is een voorziening gevormd.

In maart 2024 heeft de GGD een overeenkomst voor telefoon- en datadiensten voor de tweede maal verlengd voor één jaar, tot oktober 2025. De jaarlijkse lasten die voortvloeien uit deze overeenkomst waren ruim € 175.000 in 2024.

Voor de locatie in Warnsveld is vanaf 1 oktober 2015 een contractuele verplichting aangegaan van € 195.000 per jaar met de gemeente Zutphen voor de huurperiode van 5 jaar. Deze overeenkomst wordt stilzwijgend verlengd voor een periode van 5 jaar, eindigend per september 2025. Nieuwe overeenkomsten worden gesloten voor een periode van 3 jaar.

Verder is voor het nieuwe kinddossier een overeenkomst gesloten tot en met februari 2028.

4.11 Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum

5. WNT-verantwoording 2024

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. De WNT is van toepassing op GGD Noord- en Oost-Gelderland.
Het bezoldigingsmaximum in 2024 voor GGD Noord- en Oost-Gelderland is € 223.000. Het weergegeven individuele WNT-maximum is berekend naar rato van de omvang van het dienstverband. De functie van lid van het algemeen bestuur en dagelijks bestuur én van voorzitter van het dagelijks en het algemeen bestuur van de GGD zijn onbezoldigd.

5.1. Bezoldiging topfunctionarissen

Leidinggevende topfunctionarissen

Bedragen x €	**Mw. J.J. Baardman**
Functie	Directeur
Duur dienstverband in 2024	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1,0
Gewezen topfunctionaris?	Nee
Echte of fictieve dienstbetrekking?	echte
Zo niet, langer dan 6 maanden binnen 18 maanden werkzaam?	n.v.t.
Individueel WNT-maximum	233.000
Bezoldiging	
Beloning	135.818
Belastbare onkostenvergoedingen	0
Beloningen betaalbaar op termijn	23.272
Subtotaal	*159.090*
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	
Totaal bezoldiging	**159.090**
Gegevens 2023	
Duur dienstverband in 2023	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband 2023 (in fte)	1,0
Bezoldiging 2023	
Beloning	130.290
Belastbare onkostenvergoedingen	0
Beloningen betaalbaar op termijn	22.327
Totaal bezoldiging 2023	**152.618**
Individueel WNT-maximum 2023	223.000

Overige leidinggevende topfunctionarissen

In het kader van de WNT vallen ook de leden van het dagelijks en algemeen bestuur onder de definitie van topfunctionaris. Aangezien alle bestuursleden onbezoldigd bestuurslid zijn, volgen hieronder de termijnen waarin de bestuursleden in 2024 zitting hebben gehad in het algemeen/ dagelijks bestuur.

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Er zijn geen overige functionarissen die in 2024 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen. Er zijn in 2024 geen ontslaguitkeringen betaald aan overige functionarissen die op grond van de WNT dienen te worden gerapporteerd of die in eerdere jaren op grond van de WOPT of de WNT vermeld zijn of hadden moeten worden.

Gemeente	Bestuurslid	Duur dienstverband in 2024	Algemeen Bestuur	Dagelijks Bestuur
Aalten	J Wikkerink	1/1 - 31/12	X	X
Apeldoorn	A. Prins	1/1 - 31/12	X	X
Berkelland	W.A. Wormgoor	1/1 - 31/12	X	
Bronckhorst	E. Blaauw	1/1 - 31/12	X	
Brummen	I. Timmer	1/1 – 31/12	X	X
Doetinchem	E.J. Huizinga	1/1 - 31/12	X	X
Elburg	W. Krooneman J.W. Simonse	1/1 - 31/3 7/7- 31/12	X X	X
Epe	G. van den Berg	1/1 - 31/12	X	
Ermelo	S. Hamstra	1/1 - 31/12	X	
Harderwijk	M. Reckman	1/1 – 31/12	X	X
Hattem	T.E. Siderius	1/1- 31/12	X	
Heerde	W. van Ommen	1/1 - 31/12	X	
Lochem	W. Goodin	1/1 - 31/12	X	
Montferland	I.J.T.M Wolsing M. Eleveld	1/1 - 31/1 1/2 – 31/12	X X	
Nunspeet	J.M. Elskamp	1/1 - 31/12	X	
Oldebroek	E.G. Vos-van de Weg	1/1 – 31/12	X	
Oost-Gelre	E.E.M Dusseldorp	1/1 - 31/12	X	
Oude IJsselstreek	M.Bennink	1/1 - 31/12	X	
Putten	J. van den Hoorn	1/1 - 31/3 1/4- 31-12	X X	X
Voorst	P. Wormskamp	1/1 - 31/12	X	
Winterswijk	W.T. Wassink	1/1 - 3/4	X	

	S.G.P. Fleuren	4/4- 31/12	X	
Zutphen	J. Bloem	1/1- 31/12	X	
Veiligheidsregio Noord- en Oost-Gelderland	M.W. Jaeger	4/4 – 31/12		X

6. Schatkistbankieren

De Wet schatkistbankieren schrijft voor dat decentrale overheden, waaronder ook GGD NOG valt, al hun overtollige liquide middelen en beleggingen aanhouden bij het Ministerie van Financiën. In 2024 is een drempelbedrag schatkistbankieren gehanteerd van € 1.000.000. In de eerste drie kwartalen is het drempelbedrag overschreden. In oktober hebben we het afroombedrag verlaagd. Hierdoor vinden er geen overschrijdingen meer plaats.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)

		Verslagjaar			
(1)	Drempelbedrag	1.000	1.000	1.000	1.000

		1e kwartaal	2e kwartaal	3e kwartaal	4e kwartaal
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	1.077	1.091	1.071	440
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag				560
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	77	91	71	

(1) Berekening drempelbedrag

		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	26.234			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	26.234			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum van €1000.000	Drempelbedrag	1.000	1.000	1.000	1.000

(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen

		1e kwartaal	2e kwartaal	3e kwartaal	4e kwartaal
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	98.051	99.301	98.512	40.491
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	1.077	1.091	1.071	440

7. Sisa

Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 7-01-2025

Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering	Juridische grondslag	Ontvanger		Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
VWS	**H29**	**Regeling specifieke uitkering versterking GGD'en**				Beschikkingsnummer / kenmerk *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H29/01*	Naam van de pijler *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H29/02*	Besteding (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen – zelfstandige uitvoering *Aard controle R* *Indicator: H29/03*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen – Inclusief verantwoording tussen medeoverheden *Aard controle D2* *Indicator: H29/04*	Plannen uitgevoerd conform uitvraag? (Ja/Nee/Nvt) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H29/05*	Toelichting - verplicht als bij H29/05 "Nee" is ingevuld *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H29/06*
					1	1200841-1044561	Kwetsbaarheden wegnemen		€ 961.721	Ja	
					2	1200841-1044561	Slim en versneld opleiden		€ 50.821	Ja	
					3	1045604	Kwetsbaarheden wegnemen	€ 848.300	€ 848.300	Ja	
					4	1045604	Slim en versneld opleiden	€ 132.000	€ 132.000	Ja	
						Kopie Beschikkingsnummer / kenmerk *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H29/07*	Kopie Naam van de pijler *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H29/08*	Zelfstandige uitvoering? (Ja/ Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H29/09*	Eindverantwoording? (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H29/10*		
					1	1200841-1044561	Kwetsbaarheden wegnemen	Ja	Ja		
					2	1200841-1044561	Slim en versneld opleiden	Ja	Ja		
					3	1045604	Kwetsbaarheden wegnemen	Ja	Ja		
					4	1045604	Slim en versneld opleiden	Ja	Ja		
VWS	**H29B**	**Regeling specifieke uitkering versterking GGD'en**				Hieronder per regel één (code) uit (jaar T) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die GGD invullen SiSa tussen medeoverheden *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H29B/01*	Naam van de pijler *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H29B/02*	Besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: H29B/03*	Plannen uitgevoerd conform uitvraag? (Ja/Nee/Nvt) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H29B/04*	Toelichting - verplicht als bij H29B/04 "Nee" is ingevuld *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H29B/05*	
					1	50444 Gemeentelijke Gezondheidsdienst Regio Utrecht	Slim en versneld opleiden	€ 451.672	Ja		

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 7-01-2025

Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering / Juridische grondslag / Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
VWS	**H33**	**Regeling specifieke uitkering COVID-19-vaccinatie**	Besteding (jaar T) COVID-19-vaccinaties conform basiscapaciteit *Eerste halfjaar* *Aard controle R* *Indicator: H33/01*	Heeft u de infrastructuur ingericht ten behoeve van de basiscapaciteit covid-19-vaccinatie? (Art. 3, lid 1, onder b) (ja/nee) *Eerste halfjaar* *Aard controle D1* *Indicator: H33/02*	Besteding (jaar T) inzake voorbereidende werkzaamheden (Art. 3 lid 1, onder c) *Eerste halfjaar* *Aard controle R* *Indicator: H33/03*	Heeft u (na schriftelijke mededeling aan de minister van VWS) de infrastructuur die specifiek voor COVID-19-vaccinaties is opgezet, ingezet voor andere activiteiten die vallen onder de wettelijke taak op grond van artikel 6, eerste lid van de Wpg? (Ja/Nee) *Eerste halfjaar* *Aard controle D2* *Indicator: H33/04*	Besteding (jaar T) ten behoeve van alternatieve activiteiten (verplicht als bij voorgaande indicator 'Ja' is geselecteerd) *Eerste halfjaar* *Aard controle D2* *Indicator: H33/05*	
			€ 518.448	Ja	€ 87.254	Nee		
			Besteding (jaar T) COVID-19-vaccinaties *Tweede halfjaar* *Aard controle R* *Indicator: H33/06*	Heeft u (na schriftelijke mededeling aan de minister van VWS) de infrastructuur die specifiek voor COVID-19-vaccinaties is opgezet, ingezet voor andere activiteiten die vallen onder de wettelijke taak op grond van artikel 6, eerste lid van de Wpg? (Ja/Nee) *Tweede halfjaar* *Aard controle D2* *Indicator: H33/07*	Besteding (jaar T) ten behoeve van alternatieve activiteiten (verplicht als bij voorgaande indicator 'Ja' is geselecteerd) *Tweede halfjaar* *Aard controle D2* *Indicator: H33/08*				
			€ 3.499.906	Nee				
AenM	**M29B**	**Bekostigingsregeling eerste opvang ontheemden Oekraïne door Regionale openbare lichamen (SiSa tussen medeoverheden)** SiSa tussen medeoverheden	Naam regionaal openbaar lichaam, provincie of gemeente *Aard controle n.v.t.* *Indicator: M29B/01*	Naam kostensoort *Aard controle n.v.t.* *Indicator: M29B/02*	Besteding per kostensoort (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: M29B/03*			
		4	050525 Veiligheidsregio Noord- en Oost-Gelderland	Meerkosten zorgkosten	€ 84.401			
			Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: M29B/04*	Eventuele toelichting als bij de vorige indicator "nee" is ingevuld *Aard controle n.v.t.* *Indicator: M29B/05*				
			Ja					

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling GGD Noord- en Oost-Gelderland

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2024

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2024 van de gemeenschappelijke regeling GGD Noord- en Oost-Gelderland gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2024 en van het vermogen van de gemeenschappelijke regeling GGD Noord- en Oost-Gelderland op 31 december 2024 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De jaarrekening bestaat uit:
1. het overzicht van baten en lasten over 2024;
2. de balans per 31 december 2024;
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen;
4. de rechtmatigheidsverantwoording van het Dagelijks Bestuur over de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties over 2024;
5. de SiSa-bijlage met de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen;
6. het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook vallen:
- de Nederlandse controlestandaarden;
- het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado);
- de controleverordening, vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 6 juli 2023;
- het controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2024.

Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie ‘Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening’.

Wij zijn onafhankelijk van de gemeenschappelijke regeling GGD Noord- en Oost-Gelderland zoals vereist in
- de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO);
- andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland.

Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Benadrukking van de onrechtmatigheden

Wij vestigen de aandacht op de Rechtmatigheidsverantwoording 2024 waarin het Dagelijks Bestuur de bedragen presenteert van de onrechtmatige baten, lasten en balansmutaties. Wij benadrukken dat het Dagelijks Bestuur de onrechtmatigheid in de verantwoording toelicht. De uitvoering over het jaar 2024 is niet in alle aangelegenheden rechtmatig geweest, aangezien de totale onrechtmatigheid boven de grens van 3% ligt. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden bezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de getrouwheid van de jaarrekening als geheel bepaald op € 370.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Op basis van hoofdstuk 4 van de Nota verwachtingen accountantscontrole 2024 hebben wij bij de controle van de SiSa-bijlage dezelfde materialiteit toegepast als bij de controle van de jaarrekening.

Voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie zijn de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2024.

Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het Algemeen Bestuur overeengekomen dat wij aan het Algemeen Bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 10.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve, SiSa- of WNT-redenen relevant zijn.

Controleaanpak frauderisico's

Bij de aanvang van onze controle hebben wij een frauderisico analyse uitgevoerd. Hierbij hebben wij risico’s geïdentificeerd en ingeschat op een afwijking van materieel belang op de jaarrekening als gevolg van fraude. De uitkomsten van deze frauderisico analyse zijn vertaald naar generieke en specifieke controlewerkzaamheden die onderdeel uitmaken van onze controleaanpak.

Wij hebben tijdens onze controle inzicht verkregen in het systeem van interne beheersing, waaronder het risico-inschattingsproces en de wijze waarop het Dagelijks Bestuur inspeelt op frauderisico’s. Ook hoe het Dagelijks Bestuur het interne beheersingssysteem monitort en de wijze waarop het Algemeen Bestuur toezicht uitoefent, alsmede de uitkomsten daarvan.

Wij hebben de opzet en het bestaan geëvalueerd, en voor zover wij noodzakelijk achten, de werking getoetst van interne beheersmaatregelen gericht op het beperken van frauderisico’s.

Als onderdeel van het identificeren van risico’s op een afwijking van materieel belang in de jaarrekening als gevolg van fraude, hebben wij frauderisicofactoren overwogen met betrekking tot frauduleuze financiële verslaggeving, oneigenlijke toe-eigening van activa en omkoping en corruptie. Wij hebben geëvalueerd of deze factoren een indicatie vormden voor de aanwezigheid van het risico op afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude.

Aangezien de opbrengsten vooral bestaan uit de bijdragen van deelnemende gemeenten, onderkennen we geen frauderisico in de opbrengstverantwoording.

In onze controle bouwen wij een element in van onvoorspelbaarheid. Ook hebben wij de uitkomst van andere controlewerkzaamheden beoordeeld en overwogen of er bevindingen zijn die aanwijzing geven voor fraude of het niet-naleven van wet- en regelgeving.

We hebben de beschikbare controle-informatie in overweging genomen en navraag gedaan bij relevante personen, waaronder de waaronder de concerncontroller, directeur en de voorzitter van het dagelijks bestuur. Hieruit volgden geen signalen van fraude die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang.

Uit het geheel van onze werkzaamheden volgen geen signalen van aanwijzingen of vermoedens van fraude die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang.

De door ons geïdentificeerde frauderisico's en uitgevoerde specifieke werkzaamheden zijn als volgt:

Geïdentificeerd frauderisico	Controlewerkzaamheden en observaties
Het risico dat het management of het Dagelijks Bestuur maatregelen van interne beheersing doorbreekt	Het Dagelijks Bestuur en het management bevinden zich in een unieke positie om fraude te plegen, omdat ze in staat zijn de administratieve vastleggingen te manipuleren en frauduleuze financiële overzichten op te stellen door interne beheersings-maatregelen te doorbreken die anderszins effectief lijken te werken. Wij hebben specifiek aandacht besteed aan de effectiviteit van de ingebouwde waarborgen in de processen met betrekking tot handmatige journaalposten. We hebben een aantal memoriaalboekingen gecontroleerd op basis van de omvang en de omschrijving. Wij hebben bij de controlewerkzaamheden specifieke aandacht gehad voor eventuele manipulatie of bovenmatige bemoeienis van het management bij de totstandkoming van cijfers en belangrijke toelichtingen. Wij hebben geen specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude vastgesteld met betrekking tot het overschrijven van interne beheersingsmaatregelen door het Dagelijks Bestuur of het management.
Het risico dat schattingsposten onterecht door het management of het Dagelijks Bestuur beïnvloed worden	Wij hebben specifieke controles uitgevoerd op het opstellen van schattingen zoals voorzieningen. Wij hebben getoetst of de gehanteerde uitgangspunten en veronderstellingen adequaat zijn. Wij hebben in het bijzonder aandacht gehad voor het inherente risico van vooringenomenheid van het management bij deze schattingen. Wij hebben geen specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude vastgesteld met betrekking tot het maken van schattingen.
Het risico dat inkoopfacturen betaald worden, zonder dat hier een prestatie tegenover staat	Wij hebben de opzet, het bestaan en de werking van de interne beheersingsmaatregelen geëvalueerd die bedoeld zijn om het risico op fraude te beperken met betrekking tot het leveren van de prestaties van de ingekochte goederen en diensten. Wij hebben door middel van een deelwaarneming vastgesteld dat de levering van goederen/diensten voor de onderzochte gevallen heeft plaatsgevonden overeenkomstig de inkoopfacturen. Wij hebben geen specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude vastgesteld met betrekking tot de inkoop.

Het risico dat betaalbatches ongeautoriseerd worden aangepast en naar verkeerde bankrekeningnummers wordt betaald	Wij hebben de opzet, het bestaan en de werking van de interne beheersingsmaatregelen geëvalueerd die bedoeld zijn om het risico op fraude te beperken bij het aanmaken van betalingen. Aanvullend hebben we data-analyse gedaan op alle bankmutaties. Wij hebben geen specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude vastgesteld met betrekking tot de inkoop.
Het risico op corruptie door ambtenaren, bestuurders en/of toezichthouders	We hebben vastgesteld dat er maatregelen zijn genomen rondom het bewaken van de integriteit en het voorkomen van integriteitsschendingen. We hebben navraag gedaan of er meldingen zijn geweest. Voor 1 aanbesteding hebben we beoordeeld hoe het proces van gunnen van een opdracht verloopt. We hebben geen specifieke aanwijzingen voor corruptie of vermoedens van corruptie.

Controleaanpak veronderstellingen inzake financiële risico's in relatie tot de financiële positie

Het Algemeen Bestuur heeft in de regeling van de gemeenschappelijke regeling GGD Noord- en Oost-Gelderland geen bepalingen opgenomen over de bestemming van het resultaat en het vormen van reserves. In artikel 23 lid 1 is opgenomen dat de gemeenten zorgdragen dat de organisatie over voldoende middelen beschikt om aan alle verplichtingen jegens derden te voldoen.

Het Dagelijks Bestuur heeft de jaarrekening opgesteld waarbij inzicht is gegeven is de mate waarin de gemeenschappelijke regeling in staat is om de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te kunnen vangen, zonder tussenkomst van de toezichthouder.

Onze controlewerkzaamheden om het inzicht dat het Dagelijks Bestuur geeft te evalueren en de beoordeling van de gehanteerde veronderstellingen omvatten onder andere:

- Kennisnemen van de toelichting op de financiële positie zoals deze is beschreven in de paragraaf weerstandsvermogen;
- Kennisnemen van de beoordeling van de Provincie over de financiële positie inzake de begroting 2024 en evalueren of de daarbij behorende opmerkingen voldoende zijn toegelicht in de paragraaf weerstandsvermogen;
- Evalueren van het proces van risicoanalyse en de gehanteerde veronderstellingen die het Dagelijks Bestuur heeft gehanteerd bij de totstandkoming van de informatie opgenomen in de paragraaf Weerstandsvermogen;
- Evalueren of de paragraaf Weerstandsvermogen alle relevante informatie bevat, waarvan wij als gevolg van onze controle kennis hebben gekregen;
- Inwinnen van inlichtingen bij het Dagelijks Bestuur over zijn kennis van risico's na de periode van de door het Dagelijks Bestuur verrichte risicoanalyse.

Uit onze werkzaamheden blijkt dat het door het Dagelijks Bestuur gegeven inzicht aanvaardbaar is.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2024 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6 sub a WNT en artikel 5 lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

De jaarstukken omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het Dagelijks Bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten

Ingevolge artikel 213 lid 3 (b) Gemeentewet hebben wij onderzocht of de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen als bedoeld in artikel 17 Financiële-verhoudingswet (hierna: de specifieke uitkeringen) rechtmatig tot stand zijn gekomen. In de jaarrekening is verantwoordingsinformatie opgenomen over deze specifieke uitkeringen (de SiSa-bijlage).

Naar ons oordeel zijn de baten en lasten, alsmede de balansmutaties over 2024 met betrekking tot de specifieke uitkeringen in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de vereisten aan de specifieke uitkeringen bij en krachtens artikel 58a BBV en de Financiële-verhoudingswet - Regeling Informatieverstrekking SiSa.

Het Dagelijks Bestuur is verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen, in overeenstemming met de vereisten aan de specifieke uitkeringen bij en krachtens artikel 58a BBV en de Financiële-verhoudingswet - de Regeling Informatieverstrekking SiSa. In dit kader is het Dagelijks Bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het Dagelijks Bestuur noodzakelijk acht om de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Het is onze verantwoordelijkheid een redelijke mate van zekerheid te krijgen voor ons oordeel ingevolge artikel 213 lid 3 (b) Gemeentewet. Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder

- de Nederlandse controlestandaarden,
- het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado)
- de Nota Verwachtingen Accountantscontrole 2024, zoals opgenomen in de Nota procedure aanlevering SiSa-verantwoordingsinformatie 2024 in bijlage 2 van de Regeling Informatieverstrekking SiSa.

Wij hebben bij de controle van de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen dezelfde materialiteit toegepast als bij de controle van de jaarrekening.

Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren of de baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het Dagelijks Bestuur voor de jaarrekening
Het Dagelijks Bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader en voor het getrouw toelichten van de financiële rechtmatigheid in de jaarrekening.

In dit kader is het Dagelijks Bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het Dagelijks Bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het Dagelijks Bestuur de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie onderbouwen en afwegen of de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Het Dagelijks Bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de financiële risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Verantwoordelijkheden van het Algemeen Bestuur voor de jaarrekening
Het Algemeen Bestuur is verantwoordelijk voor het vaststellen van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid en het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening
Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met

- de Nederlandse controlestandaarden;
- het Bado;
- de controleverordening, vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 6 juli 2023;
- het Controleprotocol WNT 2024;
- ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het Dagelijks Bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het Dagelijks Bestuur gehanteerde veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan omtrent de financiële positie. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen echter van materiële betekenis zijn voor de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen;
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de controle van de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling, rekening houdend met de invloed daarop van de aard en de significantie van de activiteiten van uitvoeringsorganisaties ten behoeve van de gemeenschappelijke regeling. Op basis hiervan hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden ten aanzien van deze uitvoeringsorganisaties.

Wij communiceren met het Algemeen Bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Doetinchem, 24 maart 2025

Stolwijk Kelderman Accountants Fiscalisten

w.g. De heer R.H. Gosselink-Wolbrink RA

t 0314 369 111
e info@stolwijkkelderman.nl
www.stolwijkkelderman.nl

Lid van: stolwijk kennisnetwerk

kvk 09197964
btw NL0075.20.992.B.01
iban NL10ABNA0446421928
iban NL31RABO0105152153

Terborgseweg 25b
7001 GM Doetinchem

Mercurion 3
6903 PX Zevenaar

Keulenstraat 1
7418 ET Deventer

Nieuweweg 273
6603 BN Wijchen

Postbus 595
7000 AN Doetinchem

9. Bijlagen

Bijlage 1: Overzicht afrekening Meldpunt Maatschappelijke Zorg

Omschrijving	Beschikking 2024			Realisatie 2024		
	uren	tarief in €	bedrag in €	uren	tarief in €	bedrag in €
Coördinator	1.365	115,26	157.330	1.365	115,27	157.344
Projectondersteuning	1.350	70,49	95.162	1.350	70,50	90.175
Totaal coördinatie	**2.715**		**252.491**	**2.715**		**252.519**
Totaal Bemoeizorg	**3.000**	**100,08**	**300.250**	**3.000**	**100,08**	**300.250**
Verpleegkundige spreekuur dak- en thuislozen	**90**	**88,14**	**7.933**	**90**	**97,63**	**8.787**
Centrale Toegang						
Projectcoördinatie	3.365	97,64	328.559	3.365	97,63	328.525
Zorgmonitor			10.000			10.000
Totaal centrale toegang	**3.365**		**338.559**	**3.365**		**338.525**
Totaal generaal	**9.170**		**899.233**	**9.170**		**900.081**

Dekking kosten Meldpunt Maatschappelijke Zorg

Omschrijving	Beschikking 2024	Realisatie 2024
Budget Noord Veluwse gemeenten	899.233	900.081
Totaal Inkomsten	**899.233**	**900.081**

Bijlage 2: Afrekening subsidieverlening Zutphen MZ

Omschrijving	Uren	Tarief in €	Bedrag in €
Subsidie Backoffice Multi probleemsituaties/vangnet Zutphen 2024			
Inzet verpleegkundige	202,5	115,27	23.342
Inzet adm. medewerker	26	70,50	1.833
Afronding			
Totaal toegekende subsidie	**228,5**		**25.175**
Kosten Backoffice Multi probleemsituaties/vangnet Zutphen 2024			
Inzet verpleegkundige	202,5	115,27	23.342
Inzet adm. medewerker	26	70,50	1.833
Totaal gerealiseerde kosten	**228,5**		**25.175**
Afrekening subsidie			
Ontvangen voorschot			25.175
Kosten			25.175
Afrekening			**0**

Bijlage 3: Afrekening algemene Inwonerbijdrage

Begrote Inwonerbijdrage per gemeente 2024

In € 1.000

Gemeente	Aantal inwoners 31-12-2022 incl Apeldoorn	Begroting 2024 Publieke Gezondheid in €	Begroting 2024 Jeugd Gezondheid in €	Begroting 2024 Totaal in €	Incidentele bijdrage GGD NOG Robuust	Totaal bijdrage 2024
Aalten	27.249	263.922	295.389	559.311	13.121	572.432
Berkelland	44.037	426.524	477.377	903.901	21.204	925.105
Bronckhorst	36.279	351.383	393.277	744.660	17.469	762.129
Doetinchem	59.213	573.512	641.890	1.215.402	28.511	1.243.914
Montferland	36.883	357.233	399.825	757.058	17.759	774.817
Oost Gelre	29.840	289.018	323.476	612.494	14.368	626.862
Oude IJsselstreek	39.608	383.627	429.365	812.991	19.071	832.063
Winterswijk	29.253	283.332	317.113	600.445	14.085	614.531
Regio Achterhoek	**302.362**	**2.928.552**	**3.277.711**	**6.206.263**	**145.589**	**6.351.852**
Apeldoorn	167.225	1.619.672	0	1.619.672	38.028	1.657.699
Brummen	21.105	204.414	228.786	433.200	10.162	443.362
Epe	33.283	322.365	360.799	683.165	16.026	699.191
Hattem	12.563	121.680	136.187	257.867	6.049	263.916
Korting Hattem		0	-3.962	-3.962	0	-3.962
Heerde	19.216	186.118	208.308	394.426	9.253	403.679
Lochem	34.312	332.332	371.954	704.286	16.521	720.807
Voorst	25.214	244.212	273.329	517.541	12.141	529.682
Korting Voorst		0	-7.944	-7.944	0	-7.944
Zutphen	48.515	469.896	525.920	995.816	23.360	1.019.176
Regio Midden IJssel / Oost Veluwe	**361.433**	**3.500.690**	**2.093.378**	**5.594.067**	**131.540**	**5.725.607**
Elburg	24.041	232.851	260.613	493.464	11.576	505.040
Ermelo	27.494	266.295	298.045	564.340	13.239	577.579
Harderwijk	48.910	473.722	530.202	1.003.924	23.550	1.027.474
Nunspeet	28.733	278.296	311.476	589.772	13.835	603.607
Oldebroek	24.266	235.030	263.052	498.082	11.684	509.767
Putten	24.895	241.123	269.871	510.993	11.987	522.980
Regio Noord Veluwe	**178.339**	**1.727.317**	**1.933.258**	**3.660.575**	**85.871**	**3.746.446**
Totaal GGD NOG	**842.134**	**8.156.559**	**7.304.346**	**15.460.905**	**363.000**	**15.823.905**

Realisatie en afrekening Inwonerbijdrage per gemeente 2024

In € 1.000

Gemeente	Aantal inwoners 31-12-2024 incl Apeldoorn	Begroting 2024 Publieke Gezondheid in €	Begroting 2024 Jeugd Gezondheid in €	Begroting 2024 Totaal in €	Incidentele bijdrage GGD NOG Robuust	Totaal bijdrage 2024	Afrekening bijdrage per gemeente 2024
Aalten	27.471	264.084	295.604	559.688	13.129	572.818	386
Berkelland	43.922	422.231	472.626	894.857	20.992	915.849	-9.255
Bronckhorst	36.007	346.142	387.456	733.599	17.209	750.808	-11.321
Doetinchem	60.051	577.282	646.184	1.223.466	28.701	1.252.167	8.253
Montferland	36.994	355.631	398.077	753.708	17.681	771.389	-3.429
Oost Gelre	30.048	288.857	323.334	612.191	14.361	626.552	-310
Oude IJsselstreek	39.502	379.741	425.065	804.805	18.879	823.685	-8.378
Winterswijk	29.217	280.869	314.392	595.261	13.964	609.225	-5.306
Regio Achterhoek	**303.212**	**2.914.837**	**3.262.739**	**6.177.576**	**144.916**	**6.322.492**	**-29.360**
Apeldoorn	168.563	1.620.430	0	1.620.430	38.045	1.658.475	776
Brummen	21.394	205.665	230.212	435.877	10.225	446.102	2.740
Epe	33.469	321.744	360.146	681.890	15.996	697.886	-1.304
Hattem	12.744	122.511	137.133	259.644	6.091	265.734	1.818
Korting Hattem			-3.962	-3.962	0	-3.962	0
Heerde	19.305	185.583	207.733	393.316	9.227	402.542	-1.137
Lochem	34.314	329.867	369.239	699.106	16.400	715.506	-5.301
Voorst	25.567	245.781	275.116	520.897	12.219	533.116	3.434
Korting Voorst		0	-7.944	-7.944	0	-7.944	0
Zutphen	49.038	471.412	527.678	999.090	23.437	1.022.527	3.351
Regio Midden IJssel / Oost Veluwe	**364.394**	**3.502.992**	**2.095.351**	**5.598.343**	**131.640**	**5.729.983**	**4.376**
Elburg	23.903	229.784	257.210	486.995	11.424	498.419	-6.621
Ermelo	28.127	270.390	302.663	573.053	13.443	586.496	8.918
Harderwijk	50.070	481.333	538.783	1.020.115	23.930	1.044.046	16.572
Nunspeet	29.390	282.532	316.254	598.786	14.047	612.832	9.225
Oldebroek	24.426	234.812	262.838	497.650	11.674	509.324	-442
Putten	24.953	239.878	268.509	508.387	11.926	520.313	-2.667
Regio Noord Veluwe	**180.869**	**1.738.730**	**1.946.256**	**3.684.986**	**86.444**	**3.771.430**	**24.984**
Totaal GGD NOG	**848.475**	**8.156.559**	**7.304.345**	**15.460.904**	**363.000**	**15.823.904**	**0**