Noord- en Oost-Gelderland

Algemeen bestuur

Agendapunt:	4
Overlegdatum:	10-4-2025
Portefeuillehouder:	I. Timmer

Adviesnota

Onderwerp

Jaarstukken 2024

Voorstel

1. kennis te nemen van de rechtsmatigheidsverantwoording van het DB;
2. kennis te nemen van het accountantsverslag 2024 en de uitkomsten van de bespreking hiervan op 2 april 2025 met de auditcommissie van het AB;
3. het Jaarverslag en de Jaarrekening 2024 vast te stellen;
4. het resultaat van € 170.000 negatief als volgt te dekken:
   a) € 46.000 te onttrekken aan de algemene reserve waarmee de weerstandscapaciteit 100% is;
   b) € 124.000 op basis van inwoneraantallen te betalen door de deelnemende gemeenten exclusief gemeente Apeldoorn.

Inleiding

In de Jaarstukken 2024 verantwoorden wij als dagelijks bestuur in hoeverre de beleidsprioriteiten en financiële kaders zijn gerealiseerd die uw algemeen bestuur in de Programmabegroting 2024 heeft vastgesteld. De accountant heeft de jaarstukken gecontroleerd en de bevindingen beschreven in het accountantsverslag. De concept-Jaarstukken en het concept-accountantsverslag treft u aan bij deze adviesnota.
De accountant is voornemens een goedkeurende verklaring af te geven op getrouwheid bij ongewijzigde vaststelling van de jaarrekening. De jaarrekening en het jaarverslag zijn opgemaakt in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
De auditcommissie uit het AB bespreekt op 2 april 2025 de jaarstukken 2024 en het accountantsverslag met de accountant.

Beoogd effect

- Verantwoording afleggen aan het algemeen bestuur over het jaar 2024.
- Een besluit van het algemeen bestuur over de bestemming van het saldo.

Argumenten

1.1. Het dagelijks bestuur beoordeelt de financiële rechtmatigheid van het financieel beheer bij GGD NOG

Vanaf 2024 beoordeelt niet meer de accountant, maar het dagelijks bestuur de financiële rechtmatigheid van het financieel beheer bij GGD NOG. In de rechtmatigheidsverantwoording geven wij aan in hoeverre de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties, rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dit houdt in dat deze in overeenstemming zijn met door u vastgestelde kaders, zoals de begroting en verordeningen, en met bepalingen in de relevante wet- en

regelgeving. Deze verantwoording betreft de rechtmatige uitvoering van de taken en omvat het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik-criterium bij de desbetreffende financiële beheershandelingen en transacties. De rechtmatigheidsverantwoording vindt u op pagina 26 en verder van de Jaarstukken 2024.

In de jaarrekening staat een verdere toelichting op het normenkader van de relevante wet- en regelgeving dat u op 30 november 2023 heeft vastgesteld (zie hoofdstuk 4.4 Waarderingsgrondslagen rechtmatigheidsverantwoording 2024, p. 37 en 38). Deze verantwoording hanteert een grensbedrag, omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens heeft uw bestuur bepaald op 3% van de totale lasten inclusief mutaties in de reserves. Dit houdt in dat het grensbedrag is vastgesteld op € 1.109.000.

1.2. 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.
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. Op pagina 38 van de jaarstukken staat dit bedrag toegelicht. 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 in de financiële verordening.

2.1. De accountant heeft de jaarstukken gecontroleerd en haar bevindingen beschreven in het accountantsverslag. De accountant geeft een goedkeurende verklaring af op getrouwheid.
De accountant toetst de getrouwheid van de jaarrekening. Is de jaarrekening juist, toereikend, en volledig? De accountant is voornemens een goedkeurende verklaring op getrouwheid af te geven bij ongewijzigde vaststelling van de jaarrekening. Naar het oordeel van de accountant staan er in de jaarrekening geen posten groter dan de goedkeuringstolerantie (3% voor onzekerheden) die niet met voldoende zekerheid kunnen worden gecontroleerd.

De financiële auditcommissie bespreekt op 2 april 2025 de jaarstukken met de accountant. De auditcommissie bestaat uit de AB-leden de heer Wormskamp (Voorst), de heer Bennink (Oude IJsselstreek), de heer Simonse (Elburg) en de heer Bloem (Zutphen), en de DB-portefeuillehouder financiën, mevrouw Timmer (Brummen). De auditcommissie brengt in de vergadering verslag uit van het gesprek over het accountantsverslag 2024 tussen de accountant en uw vertegenwoordigers.

3.1. De prioriteiten en budgetten uit de begroting van 2024 zijn in grote lijnen gerealiseerd.
Het Jaarverslag 2024 geeft aan dat de beleidsprioriteiten uit de Programmabegroting 2024 grotendeels zijn behaald. De contractafspraken en productievolumes zijn in grote lijnen gerealiseerd.

3.2. Het vaststellen van het jaarverslag en de jaarrekening en de bepaling van de dekking van de tekorten is de bevoegdheid van het algemeen bestuur.
Met het jaarverslag en de jaarrekening 2024 leggen wij beleidsmatig en financieel verantwoording af aan uw bestuur over het gevoerde beleid in 2024. Het algemeen bestuur stelt de jaarrekening vast (art. 34,derde lid, Wet gemeenschappelijke regelingen). Na vaststelling sturen wij de jaarstukken aan gedeputeerde staten. Dit is een voorwaarde om voor repressief toezicht (lichtste vorm van toezicht) in aanmerking te komen.

4.1. Met de onttrekking van € 46.000 aan de algemene reserve is de weerstandscapaciteit 100%.
Voor het risicomanagement is de berekening geactualiseerd. Uit de berekening komt naar voren dat het aan te houden weerstandsvermogen € 46.000 lager is dan het werkelijke weerstandsvermogen. Dit kan worden ingezet voor de dekking van het negatieve gerealiseerde resultaat.

4.2. Door het restant van het negatieve gerealiseerde resultaat eenmalig door de gemeenten aan te laten vullen blijft de weerstandscapaciteit op 100%..
De minimum weerstandscapaciteit heeft het algemeen bestuur gesteld op 95%. Dat betekent dat er € 55.000 uit de algemene reserve kan worden onttrokken om aan de minimum weerstandscapaciteit te voldoen. Gezien de toekomstige ontwikkelingen met o.a. het ravijnjaar, omzetverlies door pandemisch paraatheid en forensisch geneeskunde, stellen we voor om de weerstandscapaciteit op 100% te houden en het restant van het negatieve gerealiseerde resultaat eenmalig door de gemeenten te laten aanvullen.

4.3. Het restant van het negatieve resultaat van € 124.000 wordt door de deelnemende gemeenten exclusief de gemeente Apeldoorn via een eenmalige bijdragen gedekt.
De gemeente Apeldoorn neemt geen jeugdgezondheid bij GGD NOG af. Het negatieve resultaat over 2024 wordt veroorzaakt:

- 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.

Dit zijn kosten die betrekking hebben op de jeugdgezondheid.

Kanttekeningen

3.1. De beleidsprioriteit "optimaliseren werkprocessen jeugdgezondheidszorg" staat op oranje.
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.

3.2. De beleidsprioriteit "voorbereiding wijzigingen rijksvaccinatieprogramma" staat op oranje.
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.

3.3 De beleidsprioriteit "inzicht in financieringsstromen en capaciteit nieuwkomers" staat op oranje.
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.

3.4 De beleidsprioriteit "samenwerken forensische geneeskunde" staat op oranje.
De politie heeft de gunning van de aanbesteding bekend gemaakt op 3 maart 2025. De opdracht is niet gegund aan GGD NOG. Doordat in 2024 geen duidelijkheid van de politie is gekomen over de gunning zijn een aantal stappen die we wilden zetten on-hold gezet.

3.5 De beleidsprioriteit "inhalen achterstanden in de reguliere bedrijfsvoering" staat op oranje.
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.

4.1. Het negatief resultaat over betreft zowel incidenteel als structureel resultaat.
Het resultaat over 2024 is € 170.000 negatief. Dit resultaat is opgebouwd uit een structurele factor:

- 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.

Daarnaast zijn er twee incidentele factoren:

- 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.

Financiën
De financiële gevolgen zijn in deze adviesnotitie reeds toegelicht.

Vervolg
De planning is als volgt:
- 2 april 2025: Bespreking jaarstukken Auditcommissie met accountant
- 10 april 2025: Jaarstukken ter vaststelling in AB
- na 10 april ondertekening controleverklaring accountant
- 14 april 2025: Verzending jaarstukken naar de gemeenteraden en de provincie Gelderland.

Communicatie
Zoals gebruikelijk bij publicatie van de vergaderstukken van het algemeen bestuur en de P&C-stukken (vermelding op website GGD).

Warnsveld, 19 maart 2025
Het dagelijks bestuur,

drs. J.J. Baardman,
directeur publieke gezondheid

A.J. Prins,
voorzitter

Bijlagen
1. Concept Jaarstukken 2024
2. Concept Accountantsverslag 2024