Advies aan de gemeenteraden

Regionale Raadscommissie Noordkop

Zaaknummer 3456197

Contact en vragen via

Stella Vonk (Texel)

Portefeuillehouder(s):

1. **Dhr. R. van de Belt (TX)**
2. Mw. M. van Gent (HK)
3. Dhr. P. de Vrij (DH)
4. Mw. P. de Nijs Visser (S)

Datum vergadering RRN	Datum B&W-besluiten
30-05-2024	14-05-2024

Onderwerp
Begroting 2025 en concept Jaarstukken 2023 Gemeenschappelijke Regeling GGD Hollands Noorden

Voorgesteld advies
1. Een positieve zienswijze af te geven op de concept Jaarstukken 2023 van de GGD Hollands Noorden. a. Het jaarrekeningsaldo van € 761.000 toe te voegen aan de algemene reserve van GGD Hollands Noorden. b. De GGD verzoeken om, nadat het Rijk het besluit Begroten en Verantwoorden (BBV) en het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (Bado) heeft aangepast aan de wetgeving, de verklaring voor getrouwheid en rechtmatigheid alsnog met de gemeenten te delen. 2. Een positieve zienswijze af te geven ten aanzien van de Begroting 2025 en de meerjarenraming 2025-2028 van de GGD Hollands Noorden a. De GGD verzoeken om de inschatting van risico's aan te scherpen, zodat een beter inzicht komt in de bepaling van het weerstandsvermogen. 3. Deze zienswijzen door middel van bijgevoegde voorbeeldbrief aan het dagelijks bestuur van de GGD Hollands Noorden kenbaar te maken.

Advies aan de gemeenteraden

Regionale Raadscommissie Noordkop

Wettelijke grondslag
In de Wet gemeenschappelijke regeling (Wgr) is opgenomen dat de gemeenschappelijke regelingen (GR-en) voor 15 april de jaarrekening over het voorafgaande jaar en de begroting voor het komende jaar bij de deelnemers aan deze regeling moeten indienen. In de Financiële Uitgangspunten Gemeenschappelijke regelingen 2019 (FURG 2019) is vastgesteld dat de deelnemer i.c. de gemeente 10 weken de tijd heeft om haar zienswijze kenbaar te maken aan de GR. De gemeenten in Noord-Holland Noord (NHN) hebben op 12 april 2024 de concept Jaarstukken 2023 en de stukken rondom Begroting 2025 van de GGD Hollands Noorden ontvangen. Tot 25 juni 2024 kunnen de gemeenteraden hun zienswijze kenbaar maken. In de Kop van Noord-Holland is de afspraak dit regionaal via de Regionale Raad Noordkop (RRN) te doen.

Kern van de zaak
De GGD Hollands Noorden heeft voor 2023 de jaarstukken/verantwoording en voor 2025 de begroting opgesteld. De gemeenten kunnen een zienswijze indienen. Regionaal is afgesproken om een gezamenlijke zienswijze af te geven via de RRN.

Openbaarheid documenten
Ja

Advies aan de gemeenteraden

Regionale Raadscommissie Noordkop

De Regionale Raadscommissie Noordkop adviseert:
1. Een positieve zienswijze af te geven op de concept Jaarstukken 2023 van de GGD Hollands Noorden. a. Het jaarrekeningsaldo van € 761.000 toe te voegen aan de algemene reserve van GGD Hollands Noorden. b. De GGD verzoeken om, nadat het Rijk het besluit Begroten en Verantwoorden (BBV) en het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (Bado) heeft aangepast aan de wetgeving, de verklaring voor getrouwheid en rechtmatigheid alsnog met de gemeenten te delen. 2. Een positieve zienswijze af te geven ten aanzien van de Begroting 2025 en de meerjarenraming 2025-2028 van de GGD Hollands Noorden a. De GGD verzoeken om de inschatting van risico's aan te scherpen, zodat een beter inzicht komt in de bepaling van het weerstandsvermogen. 3. Deze zienswijzen door middel van bijgevoegde voorbeeldbrief aan het dagelijks bestuur van de GGD Hollands Noorden kenbaar te maken. Griffier Voorzitter

Aanleiding voor en korte toelichting bij het advies
Het dagelijks bestuur (DB) van de GGD Hollands Noorden (hierna GGD) heeft op 14 april 2024 de concept Jaarstukken 2023 en de Begroting 2025 aangeboden voor zienswijze van de raad. Met het afgeven van een zienswijze kan de raad sturen op het inhoudelijke en financiële beleid van de gemeenschappelijke regeling. Na kennisname van de zienswijzen van de raden, staan de concept Jaarstukken 2023 en de Begroting 2025 ter vaststelling geagendeerd voor het AB op 10 juli 2024. De ontwerpbegroting 2025 is gebaseerd op de Kadernota 2025 en de afgegeven zienswijzen hierop, vastgesteld door het algemeen bestuur (AB) van de GGD op 13 maart 2024.

Advies aan de gemeenteraden

Regionale Raadscommissie Noordkop

Beoogd bestuurlijk/maatschappelijk doel/effect
De GGD is een gemeenschappelijke regeling van 16 gemeenten in Noord-Holland Noord. De GGD bewaakt, beschermt en bevordert de gezondheid en veiligheid van inwoners in Noord-Holland Noord. De GGD voert gemeentelijke taken uit die vermeld staan in de Wet publieke gezondheid (Wpg), alsmede taken die bij of krachtens andere wetten zijn opgedragen. Taken op basis van de Wpg zijn: • Basistaken jeugdgezondheidszorg 0 tot 18 jaar en prenatale voorlichting en huisbezoek; • Infectieziektebestrijding, inspectie, hygiëne en medische milieukunde; • Forensische geneeskunde en GGD Rampenopvangplan; • Epidemiologie, collectieve gezondheidsbevordering en ondersteuning gezondheidsbeleid. GR taken die de GGD uitvoert op basis van andere wetgeving dan de Wpg, zijn toezicht kinderopvang, lijkschouwingen en Veilig Thuis. Aanvullende diensten die de GGD uitvoert zijn opvoedondersteuning, openbare geestelijke gezondheidszorg, prostitutiezorg en meldpunt en hoorplicht verplichte ggz. Vanaf de begroting 2021 onderscheidt de GGD vier *focuslijnen*. Dit zijn • Gezond opgroeien; • Gezond ouder worden; • Meedoen naar vermogen; • Gezonde leefomgeving.

Kanttekeningen en risico's (incl. argumenten)
<u>Concept Jaarstukken 2023</u> De onafhankelijk accountant heeft nog geen controleverklaring kunnen afgeven en een definitief oordeel kunnen geven op de jaarrekening 2023 (zie bijlage 1). De accountant wacht nog op landelijke berichtgeving ten aanzien van gewijzigde wetgeving over rechtmatigheid en de daarmee verband houdende strekking van de controleverklaring. Bij het Rijk is vertraging opgetreden bij de wijziging van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (Bado). Het BBV en Bado zullen in de loop van 2024 worden aangepast. Het is op dit moment niet bekend wanneer dat zal gebeuren. De accountant is in afwachting van deze wijzigingen alvorens de werkzaamheden af te kunnen ronden. Totdat er meer informatie beschikbaar is, kan het dagelijks bestuur de jaarstukken 2023 niet definitief opstellen. De Regietafel gemeenschappelijke regelingen Noord-Holland Noord heeft verzocht de jaarstukken 2023 in concept aan te leveren, opdat ook de gemeenten hun jaarstukken tijdig kunnen opstellen. Gemeenten moeten namelijk op basis van de meest recente informatie de gemeentelijke bijdrage aan de gemeenschappelijke regeling verantwoorden. <u>Begroting 2025 en de meerjarenraming 2025-2028</u> Het weerstandsvermogen en -capaciteit liggen voor 2025 onder de normering. De inschatting van risico's dient nog te worden aangescherpt, zodat een beter inzicht komt in de bepaling van het weerstandsvermogen (zie advies zienswijze 2a).

Advies aan de gemeenteraden

Regionale Raadscommissie Noordkop

Alternatieven (incl. argumenten)
Voor de resultaatbestemming van het jaarrekeningsaldo 2023 van € 761.000 zijn door het dagelijks bestuur een 4-tal scenario's afgewogen: 1. Saldo dat voortkomt uit BTW-teruggave wordt geheel uitgekeerd aan de deelnemers 2. Saldo wordt gedeeltelijk toegevoegd aan algemene reserve en gedeeltelijk uitgekeerd 3. Saldo wordt toegevoegd aan algemene reserve 4. Saldo wordt gedeeltelijk toegevoegd aan algemene reserve en gedeeltelijk in een bestemmingsreserve informatievoorziening Het gaat om een incidentele BTW-teruggave van € 752.000, die niet was voorzien. Omdat de algemene reserve ontoereikend is om risico's op te vangen en er ook nog dekking voor het CAO-gat van 2024, ontstaan in 2023, van € 1.202.000 gevonden moet worden, stelt het dagelijks bestuur voor om te kiezen tussen scenario 2 of 3, waarbij zij de voorkeur geeft aan scenario 3. Geadviseerde zienswijze is het saldo toe te voegen aan de algemene reserve (scenario 3). Zeker omdat in 2024 nog het nadeel van de CAO-wijziging in 2023 meegenomen gaat worden. De algemene reserve zal door de toevoeging voldoende groot zijn om deze post op te kunnen vangen. Een van de andere scenario's voor geheel of gedeeltelijke uitkering van het voordeel geeft als alternatief maar een tijdelijk financieel voordeel, omdat het nadeel vanuit de verwerking van de CAO-wijziging weer een beroep zal doen op de deelnemende gemeenten om de algemene reserve aan te vullen tot het 'nul'-niveau.

Communicatie
Op basis van het RRN advies wordt in de lokale gemeenteraden een besluit genomen over de stukken. De zienswijze wordt kenbaar gemaakt bij het dagelijks bestuur (DB) van de GGD. Het DB formuleert een bestuurlijke reactie op de zienswijzen. Het DB legt de Jaarstukken 2023 en de Begroting 2025 op 10 juli 2024 ter vaststelling voor aan het AB van de GGD, met daarbij de zienswijzen en de bestuurlijke reactie van het DB op de zienswijzen.

Bijlagen
1. 2023 aanbiedingsbrief verantwoording GGD HN 2. 2023 Toetsingskader jaarrekening GGD HN 3. 2023 verantwoording GGD HN 4. 20240319 Aanleveren jaarstukken gemeenschappelijke regelingen 2023 5. 2025 aanbiedingsbrief Begroting GGD HN 6. 2025 Toetsingskader Begroting GGD HN 7. 2025 Begroting GGD HN 8. 20240408 Verslag Klankbordgroep Financiën 9. Populair Jaarverslag 2023 10. Voorbeeldbrief zienswijze aan DB GGD HN

Advies aan de gemeenteraden

Regionale Raadscommissie Noordkop

Motivering per voorgesteld advies
Jaarstukken 2023 De GGD geeft per focuslijn een uitgebreide beschrijving van de uitgevoerde GR taken en aanvullende diensten en rapporteert op de in de begroting opgenomen prestatie indicatoren. De GGD heeft extra aandacht gegeven aan de thema's vluchtelingen en asielzoeker, informatiebeveiliging en infectieziekten. Ad 1. Het advies is om een positieve zienswijze af te geven ten aanzien van de concept jaarstukken 2023, omdat er een positief resultaat is behaald en de verantwoording in belangrijke mate aansluit bij de begroting 2023. Ad 1a. De jaarrekening van de GGD sluit af met een positief resultaat van € 761.000. Dit is voornamelijk het gevolg van een incidentele BTW-teruggave van € 752.000, die niet was voorzien. Geadviseerde zienswijze is het saldo toe te voegen aan de algemene reserve (scenario 3). Zeker omdat in 2024, nog het nadeel van de CAO-wijziging in 2023 meegenomen gaat worden. De algemene reserve zal door de toevoeging voldoende groot zijn om deze post op te kunnen vangen (zie ook alternatieven). Daarnaast zal de aanvulling van de algemene reserve de risico's betreffende het weerstandsvermogen verkleinen. Ad 1b. Accountantsverklaring ontbreekt, zie Kanttekeningen en risico's **Begroting 2025 en meerjarenraming** Ad 2. Het advies is om een positieve zienswijze af te geven ten aanzien van de ingediende begroting 2025 en de meerjarenraming 2025-2028 van de GGD Hollands Noorden, omdat deze zijn gebaseerd op bestaand beleid. Bovendien is de indexatie van de bijdrage van de deelnemende gemeenten vastgesteld op een reëel niveau van 3,9%. Ad 2a. Het weerstandsvermogen en –capaciteit liggen voor 2025 onder de normering. De inschatting van de risico's dient nog te worden aangescherpt, zodat een beter inzicht komt in de bepaling van het weerstandsvermogen.

Financiële aspecten
De voorgestelde indexaties voor 2025 zijn conform de hoogte die de Regietafel gemeenschappelijk regelingen Noord-Holland-Noord in de herziene indexatiebrief kenbaar heeft gemaakt. Voor de begroting 2025 betekent dit dat wordt uitgegaan van 3,9%. Verder wordt de deelnemersbijdrage per gemeente (licht) beïnvloed door (kleine) toe- en afnamen van het aantal inwoners.