

Jaarrekening 2023 gemeenschappelijke regelingen

GGD HN

Risicoprofiel: middel

DOC-24-831170

Het dagelijks bestuur (DB) van GGD Hollands Noorden (hierna GGD HN) heeft op 12 april 2024 de concept-jaarstukken 2023 aangeboden voor zienswijze van de raad. Zoals door de Regietafel Noord-Holland Noord verzocht biedt GGD HN, ondanks dat de accountantscontrole door landelijk uitblijvende berichtgeving nog niet is afgerond, de jaarstukken 2023 in concept aan. Op het moment dat de landelijke wetgeving is aangepast en de accountant de controle kan afronden, wordt de definitieve versie van de verantwoording 2023 en het accountantsrapport toegezonden. Het toetsingsformulier is wel bijgesloten.

Na kennisname van de zienswijze van de raden, staat de jaarrekening 2023 ter vaststelling geagendeerd voor het algemeen bestuur (AB) van GGD HN op 10 juli 2024.

De mogelijkheid om een zienswijze af te geven is bedoeld om de raad meer grip te geven op de GR GGD. Voorafgaand aan de verantwoording 2023 heeft de raad kennis kunnen nemen van de 1e en 2e Burap 2023.

Het wettelijk kader & eerdere besluitvorming door de raad, vormen de basis voor de beoordeling van de jaarrekening 2023.

Doelstelling GR (tekst uit de regeling)

GGD HN is ingesteld met het doel de belangen van de gemeenten betreffende de publieke gezondheid, alsmede aanverwante wetgeving en belangen in het verlengde van de publieke gezondheid, in gezamenlijkheid te behartigen.

Voorstel zienswijze college

1. Aan het dagelijks bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling GGD Hollands Noorden een positieve zienswijze af te geven op de jaarstukken 2023.
2. Het resultaat van € 761.000,- aan de algemene reserve toe te voegen (scenario 3).

Voorstel zienswijze raad

Jaarrekening wijkt af van de begroting

GGD HN heeft 2023 afgesloten met een voordelig jaarresultaat van € 761.000,-. Dit voordelige resultaat is het gevolg van een incidentele en onvoorziene BTW teruggave met betrekking tot het GGID-project. In de begroting 2023 was gerekend met een negatief resultaat van € 1.934.000,-

Argumenten

De GGD geeft per focuslijn een uitgebreide beschrijving van de uitgevoerde GR taken en aanvullende diensten en rapporteert op de in de begroting opgenomen prestatieindicatoren.

In de begroting 2023, zoals vastgesteld bij de 2e bestuurlijke rapportage 2023 (Burap 2), was een (voorlopig) negatief resultaat van € 1.934.000,- opgenomen. Bij Burap 2 was nog geen rekening gehouden met compensatie van de hogere Cao-kosten in 2023, omdat definitieve besluitvorming hierover nog moest plaatsvinden. Het algemeen bestuur heeft op 24 januari 2024 ingestemd met het voorstel gevolgen Cao SGO tot verhoging van de deelnemersbijdrage voor 2023 met € 2.022.000,-.

Het resultaat over 2023 is € 761.000,- positief. Ten opzichte van de begroting 2023 (Burap 2) zorgt dit voor een afwijking van € 2.695.000,-. De begrotingsafwijkingen groter dan € 50.000,- worden in de verantwoording 2023 nader toegelicht.

Samenvatting behaalde doelstellingen

Jaarrekening 2023 gemeenschappelijke regelingen

Door toenemende aantallen nieuwkomers blijft de hoeveelheid werk ten aanzien van deze doelgroep voor de gemeenten en GGD'en sinds 2022 toenemen. Ook in de crisishulpverlening zitten kinderen die recht hebben op de zorg van JGZ. Er is toenemende zorg over de omstandigheden waarin de kinderen in de hulpverlening opgroeien. Het afgelopen jaar heeft GGD HN de corona-organisatie afgebouwd en zijn de teststraten gesloten. Ook zonder A-status bleef het belangrijk de ontwikkeling van het virus en de druk op de zorg te volgen. Het opschalen en effectief bestrijden van infectieziekten is alleen mogelijk als de basis op orde is. Het in 2023 ingevoerde programma Versterking Infectieziektebestrijding en Pandemische paraatheid gaf GGD HN de mogelijkheid om de basis te versterken. Meer informatie over de werkzaamheden van GGD HN zijn inzichtelijk gemaakt op de dashboards op www.GGDHN.incijfers.nl

In de verantwoording over 2023 is gekozen voor een indeling naar de focuslijnen. De focuslijnen zijn:

- Gezond opgroeien
- Gezond ouder worden
- Meedoen naar vermogen
- Gezonde leefomgeving

Met de focuslijnen werkt de GGD aan de ondersteuning van het gemeentelijk gezondheidsbeleid voor zestien gemeenten en het versterken van de publieke gezondheidszorg in samenwerking met netwerkpartners in Noord-Holland-Noord. Ook in 2023 speelden COVID-19, de vluchtelingen uit Oekraïne en de opvang van asielzoekers een grote rol in de werkzaamheden van GGD HN. Daarom wordt hier in een aparte paragraaf aandacht aan gegeven.

Samenvatting behaalde doelstellingen in relatie tot het Pact van Westfriesland

In Westfriesland werken we op diverse onderwerpen samen tussen gemeenten en GGD HN. Dit gaat met name over onderwerpen in het sociaal domein, kwetsbare inwoners, onderwijs en jeugd, in control of alcohol en drugs. De acties vanuit het pact van Westfriesland sluiten aan bij de doelstelling van GGD HN uit de begroting en de vier focuslijnen.

Algemene bevindingen

Accountantsverklaring

De accountantscontrole is door landelijk uitblijvende berichtgeving nog niet afgerond. De jaarstukken 2023 zijn concept aangeboden. Op het moment dat de landelijke wetgeving is aangepast en de accountant de controle kan afronden, wordt de definitieve versie van de verantwoording 2023 en het accountantsrapport toegezonden. Het toetsingsformulier is wel bijgesloten.

Advies klankbordgroep financiën GGD

De concept-verantwoording 2023 is besproken met de klankbordgroep financiën. Daarbij is onder andere gesproken over de BTW teruggave, de risico's en het Cao-gat 2024. De klankbordgroep financiën adviseert om in de aanbestedingsbrief bij de verantwoording 2023 ook aandacht te geven aan de ravijnjaren en dat GGD HN zich ervan bewust is daarbij kritisch te kijken naar de eigen bedrijfsvoering.

Ten aanzien van de voorgestelde resultaatbestemming 2023 geeft de klankbordgroep financiën geen unaniem advies. Van de 6 klankbordgroep-leden zijn 3 leden die de voorkeur uitspreken voor scenario 2: saldo wordt gedeeltelijk toegevoegd aan algemene reserve en gedeeltelijk uitgekeerd. De andere 3 leden geven de voorkeur aan scenario 3: saldo wordt geheel toegevoegd aan algemene reserve.

Financiële consequenties

GGD HN heeft 2023 afgesloten met een voordelig jaarresultaat van € 761.000,-. Dit voordelige resultaat is het gevolg van een incidentele en onvoorziene BTW teruggave met betrekking tot het GGID-project.

Jaarrekening 2023 gemeenschappelijke regelingen

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

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

Keuze resultaatbestemming

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

1. Saldo dat voortkomt uit BTW teruggave wordt geheel uitgekeerd aan de deelnemers
2. Saldo wordt gedeeltelijk toegevoegd aan algemene reserve en gedeeltelijk uitgekeerd
3. Saldo wordt geheel toegevoegd aan algemene reserve
4. Saldo wordt gedeeltelijk toegevoegd aan algemene reserve en gedeeltelijk in een bestemmingsreserve

Informatievoorziening

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

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

Risico's

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

In de programmaverantwoording 2023 is een risicoparagraaf opgenomen vanaf bladzijde 38.