



Betreft: algemeen bestuur

Datum: 17 april 2025

Agendapunt: 3.1

Oplegger jaarverslag en jaarrekening 2024

Inleiding

Hierbij bieden wij u het Jaarverslag en de Jaarrekening 2024 (de jaarstukken 2024) van de Gemeenschappelijke Regeling Publieke Gezondheid & Zorg aan.

In opdracht van het bestuur van de PG&Z voert de GGD een grote variëteit aan werkzaamheden uit. De jaarrekening bevat de financiële verantwoording daarover. Daarnaast bevat de jaarrekening ook de financiële verantwoording van de RIGG (c.q. de bedrijfsvoering). De jaarrekening is voornamelijk financieel van aard en geeft inzicht in het resultaat en de besteding van de middelen.

Bij de stukken is een goedkeurende accountantsverslag gevoegd. Het definitieve jaarverslag en jaarrekening 2024 zullen ter vaststelling worden aangeboden aan het algemeen bestuur GGD van 17 april 2025.

De concept jaarstukken 2024 worden na het DB van 28 maart 2025 aan de gemeenteraden verzonden, samen met de ontwerpbegroting 2026. Op de jaarstukken 2024 kan geen zienswijze worden ingediend, maar gemeenteraden kunnen deze stukken desgewenst betrekken bij de beraadslagingen over de gemeentelijke financiële kaders (*overeenkomstig artikel 34 lid 3 Wgr*).

In het jaarverslag wordt op hoofdlijnen verantwoording afgelegd over de in de begroting opgenomen activiteiten. Daarnaast komen in het jaarverslag de inhoudelijke ontwikkelingen, het weerstandsvermogen, de risico's en de reservepositie aan de orde. In deze oplegger gaan we in op de belangrijkste onderwerpen uit de jaarrekening.

1. Het financiële resultaat

Het financiële resultaat van de GR PG&Z is in 2024 verdeeld over de programma's Gezondheid (GGD) en RIGG. De resultaten zijn als volgt verdeeld over deelprogramma's:

Programma (* € 1.000)	Deelprogramma	Saldo baten en lasten	Mutatie bestemmings-reserves	Resultaat	
Gezondheid - GGD	Gezond en Veilig Opgroeien	-903		-903	N
	Gezondheid beschermen en bevorderen	460		460	V
	Adviseren over gezonde wijken, dorpen en steden	-234	409	175	V
	Inspecteren en adviseren van locaties ter bevordering van	32		32	V
	Overhead	-274	8	-266	N
Totaal Gezondheid		-919	417	-502	N
RIGG		-159	0	-159	N
Totaal PG&Z	Saldo van baten en lasten	-1.078	417	-661	N

Het resultaat van de gemeenschappelijke regeling PG&Z bedraagt € 661.000 negatief. Het resultaat van de GGD is € 502.000 negatief en het resultaat van de RIGG is € 159.000. Hieronder wordt per programma het resultaat over 2024 toegelicht.

Voor een nadere toelichting op de financiële resultaten verwijzen we naar de deelprogrammarekening in de Jaarrekening 2024.

Analyse op hoofdlijnen resultaat Programma Gezondheid

Het resultaat van de GGD is opgebouwd uit een negatief saldo van baten en lasten van € 919.000 waarbij er € 417.000 in mindering wordt gebracht op de bestemmingsreserves. Het gerealiseerd resultaat 2024 voor het programma Gezondheid komt hierdoor uit op € 502.000 negatief. Dit wijkt af van de prognose in de Zomerbrief, die nog uitging van een positief resultaat van € 100.000 voor de GGD. De inhoudelijke en technische oorzaken worden hieronder genoemd.

De grootste oorzaak van het ontstane tekort binnen het programma gezondheid ligt in het deelprogramma Gezond en Veilig opgroeien. De afdeling heeft te maken gehad met een hoog ziekteverzuim en veel zwangerschapsverloven waardoor er een hogere bezetting van personeel benodigd was dan formatief beschikbaar was om aan alle basistaken te voldoen. Na de zomerbrief is er strak gestuurd op de bezetting, echter, in de prognose werd uitgegaan van een model om de benodigde bezetting te berekenen aan de hand van de benodigde productie. In dit model werd geen rekening gehouden met een fors verhoogde werkgeverslast in de twaalfde maand als gevolg van sociale lasten en het IKB. Derhalve is het resultaat fors negatiever dan voorzien in de zomerbrief.

Daarnaast is er € 170.000 nadeel ontstaan door een foutieve afrekening van de consultatiebureaus in 2023, waardoor het resultaat in 2023 € 170.000 te positief was gerapporteerd. Dit diende in 2024 hersteld te worden en werd na het opstellen van de zomerbrief pas duidelijk.

Om het ziekteverzuim te verlagen wordt er geïnvesteerd in extra maatregelen zoals de inzet van een verzuimadviseur, verzuimtrainingen en aanscherping processen.

Het negatieve resultaat op de overhead bedraagt € 250.000 in 2024. Dit wordt voor een deel veroorzaakt door een overschrijding in de kosten bedrijfsvoering als gevolg van personele kosten en inhuur. De eisen die worden gesteld aan het informatiebeheer en ICT hebben als gevolg dat er extra inzet geleverd wordt van de GGD. Er zijn hiervoor in 2025 en 2026 incidenteel middelen beschikbaar voor gesteld. Echter, het betreft specialistische functies die de GGD niet met dienstverbanden ingevuld heeft gekregen. Dat maakt dat er inhuur gepleegd diende te worden met hoge tarieven. De extra middelen waren zodoende niet voldoende om de inzet te kunnen dekken.

De overige deelprogramma's noteren een overschot door een hoge toename in opdrachten van derden, die door efficiënte inzet van het personeelsbestand ruim vervuld kunnen worden binnen de vergoeding.

Waar de Algemene reserve begin 2024 toereikend was met een stand van € 615.000 om alle risico's af te dekken voor GGD Groningen. Zal een volledige bestemming van het resultaat de Algemene Reserve onder het minimumniveau van € 975.000 aan structurele risico's laten zakken naar € 113.000, zie onderstaand tabel:

nummer	Financiële risico's	risico-inschatting	structureel	incidenteel
1	WW risico	100.000	100.000	
2	Boventalligheid	250.000	250.000	
3	Verminderen en uitname taken	100.000	100.000	
4	Indexering	350.000		350.000
5	Landelijke ontwikkelingen	p.m.	p.m.	
6	Medische Arrestantenzorg	125.000	125.000	
7	Hogere kosten bedrijfsvoering	200.000	200.000	
8	Ontvlechting gemeente Groningen	200.000	200.000	
9	Huisvesting			p.m.
	Totaal financiële risico's	1.325.000	975.000	350.000

Om het weerstandsvermogen te voeden wordt voorgesteld om de helft van de resterende voorziening langdurig zieken vrij te laten vallen à € 321.000. Deze voorziening is de laatste jaren op een stabiel niveau. Daarbij wordt er voorzien voor eventuele WGA-uitkeringen, voordat er beschikt is. De laatste jaren is gebleken dat de in een uitstroom van mogelijke WGA-uitkeringen stabiel is, daarom is het voorstel om pas bij een werkelijke verplichting deze in de voorziening te storten. Daarmee zal de voorziening met ca. 50% afnemen (à € 312.000). Bovendien wordt de optie onderzocht om ons te verzekeren voor WGA-uitkeringen, dan wordt de voorziening overbodig.

Voor het risico betreffende de ontvlechting ICT-gemeente Groningen wordt een apart voorstel ingediend. Om de resterende € 775.000 aan risico's te kunnen dekken, wordt het verzoek gedaan om € 350.000 aan te vullen middels een bijdrage naar verdeling van inwonersaantal per gemeente.

Verloop AR voorstel	Bedrag
Stand AR 31-12	615.000
Tekort 2024	-502.000
Vrijvallen voorziening (2025)	312.000
Aanvraag aanvulling gemeenten	350.000
Stand AR 2025	775.000

De onttrekkingen 2023 aan de betreffende bestemmingsreserves, bestaat uit € 293.000 aan uitgaven voor het project aardbevingen, € 8.000 aan de reserve organisatieontwikkeling en € 115.000 uit de reserve gezondheidsprofielen, voor de gezondheidsmonitor die is uitgevoerd in 2024.

De analyse van de resultaten 2024 per deelprogramma wordt toegelicht bij het betreffende deelprogramma.

Analyse op hoofdlijnen resultaat programma RIGG

Het financiële resultaat bedrijfsvoering RIGG 2024 van € -/- 159.278 ligt in lijn met het begrote resultaat van € -/- 155.000. Er zijn wel enkele afwijkingen ten opzichte van de begroting. Het belangrijkste voordelige verschil betreft lagere personele kosten dan begroot. Daarentegen waren er extra kosten voor regionale projecten zoals de hervormingsagenda en de ontvlechting RIGG uit de GR PG&Z. Om de ontvlechting van de RIGG af te ronden, worden de rechten en plichten van de RIGG één op één meegenomen naar de Centrumregeling Jeugdregio Groningen.

2. De financiële positie van de PG&Z-regeling

2.1 Voorstellen voor de bestemming van het resultaat van het programma Gezondheid

Onderdeel van de besluitvorming over het jaarverslag en de jaarrekening 2024 is het bepalen van de resultaatbestemming. Onderstaande mutaties worden in dat verband voorgesteld:

Programma Gezondheid GGD	Stand 31-12-2024	Bestemming 2024	Stand 1-1-2025
(bedragen * € 1.000)			
Reserve Gezondheid	615	-502	113
Bestemmingsreserves			
Organisatieontwikkeling	17	-8	9
Gezondheidsprofielen	115	-115	0
Project Gezondheidsgevolgen aardbevingen	353	-293	60
Saldo na reservemutaties	1100	-918	182

1. Aan de *bestemmingsreserve Gezondheidsprofielen* € 115.000 te onttrekken ter dekking van de kosten van uitvoering van de gezondheidsmonitor in 2024.
2. Aan de *bestemmingsreserve Project Gezondheidsgevolgen aardbevingen* € 293.000 te onttrekken voor uitgaven van het project Emotionele en sociale ondersteuning inwoners aardbevingsgebied.
3. Het negatieve saldo van € 496.000, dat na de voorgestelde mutaties van de bestemmingsreserves resteert, in mindering te brengen op de algemene reserve Gezondheid.
4. Een bijdrage van € 350.000 te vragen aan de deelnemende gemeenten volgens onderstaand schema en toe te voegen aan de algemene reserve:

Inwonersbijdrage 2024			
Gemeenten	Inwoners 1.1.2022	verhouding	Bedrag 2024
Eemsdelta	45.389	8%	26.918
Groningen	234.950	40%	139.337
Het Hogeland	48.022	8%	28.479
Midden Groningen	60.898	10%	36.116
Oldambt	38.521	7%	22.845
Pekela	12.196	2%	7.233
Stadskanaal	31.851	5%	18.889
Veendam	27.466	5%	16.289
Westerkwartier	64.306	11%	38.137
Westerwolde	26.571	5%	15.758
Totaal gemeentelijke bijdrage	590.170	100%	350.000

Programma RIGG

Programma RIGG	Stand 31-12-2024	Bestemming 2024	Stand 1-1-2025
<i>(Bedragen x €1.000)</i>			
Reserve RIGG	1.075	-159	916
Bestemmingsreserves			
Koppeling gemeentelijke systemen	44	0	44
Saldo na reservemutaties	1.119	-159	960

Voorstel mutaties programma RIGG:

1. Het resultaat over 2024 van € 159.000 te onttrekken aan de algemene reserve RIGG.

2.2 Het weerstandsvermogen

Voor het programma Gezondheid bedragen de vrije reserves die tot het weerstandsvermogen gerekend mogen worden per ultimo boekjaar 2023 € 615.000. De resultaatbestemming van 2024 die in de jaarrekening van 2024 wordt verwerkt leidt tot een afname van de algemene reserve tot € 129.000. Om de structurele risico's af te dekken is dit onvoldoende.

Voor het programma RIGG bedragen de vrije reserves die tot het weerstandsvermogen gerekend mogen worden per ultimo boekjaar 2024 € 1.075.000. De resultaatbestemming van 2024 die in de jaarrekening van 2024 wordt verwerkt leidt tot een afname van de algemene reserve naar € 916.000. Het weerstandsvermogen binnen het programma RIGG is gezien de benodigde weerstandscapaciteit toereikend.

Besluit

Het algemeen bestuur besluit:

1. Het jaarverslag en de jaarrekening 2024 vast te stellen;
2. In te stemmen met de bestemming van de nadelige som van baten en lasten van het programma Gezondheid van € 919.000 in de reserve:
 - A. Gezondheid € 502.000 (onttrekking)
 - B. Project Gezondheidsgevolgen aardbevingen € 293.000 (onttrekking)
 - C. Gezondheidsprofielen € 115.000 (onttrekking)
 - D. Organisatieontwikkeling € 9.000 (onttrekking)
3. In te stemmen met het laten vrijvallen van een gedeelte van de voorziening langdurig zieken à € 321.000 en dit toe te voegen aan de reserve Gezondheid;
4. In te stemmen met het in rekening brengen van het bedrag van € 350.000 bij de deelnemende gemeenten middels de verdeelsleutel Inwonersbijdrage 2024 en dit toe te voegen aan de reserve Gezondheid;

5. In te stemmen met de bestemming van de nadelige som van baten en lasten van het programma RIGG van € 159.000 in de reserve RIGG.
6. Ten behoeve van de ontvlechting RIGG de rechten en plichten één op één over te dragen naar de Centrumregeling Jeugdregio Groningen.