



<b>Naam overleg</b>	<b>Vergaderdatum</b>	<b>Agendapunt</b>
Algemeen Bestuur	7 mei 2025	4.2

Onderwerp	Resultaatbestemming 2024
Opsteller	Rick de Kort / Erwin Verhoeven
Datum	24 april 2025
Behandeling van agendapunt	Besluitvormend
Voorstel/beslispunten	<p>In vervolg op de vaststelling van de jaarrekening 2024 in de vorige vergadering dient het AB nog een besluit te nemen over de bestemming van:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Het exploitatieresultaat PG 2024 € 1.207.000</li><li>• Het exploitatieresultaat AZ 2024 € <u>257.000</u></li></ul> <p style="text-align: right;">Totaal € 1.464.000</p> <p>Voor de bestemming van het <b>resultaat AZ</b> worden 2 scenario's geschetst:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- <b>AZ-1:</b> Storting van het volledige resultaat (€ 257.000) in de Algemene Reserve AZ, die daarmee met een totaal van ca. € 1.998.000 marginaal onder het gewenste maximum van € 2.000.000 blijft.</li><li>- <b>AZ-2:</b> Storting van € 50.000 in een nieuw te vormen bestemmingsreserve '100-jarig bestaan GGD' en het restant van het resultaat (€ 207.000) storten in de Algemene Reserve AZ die daarmee uitkomt op een totaal van ca. € 1.948.000</li></ul> <p>Voor de bestemming van het <b>resultaat PG</b> worden 5 scenario's geschetst. In alle 5 scenario's wordt het vormen van een nieuwe bestemmingsreserve 'Éénmalige middelen RVP schemawijzigingen' van € 100.000 voorgesteld in plaats van het alternatieve procesvoorstel om hiervoor gemeenten in 2025 te factureren als een contracttaak (zie separaat agendapunt). Voor het restant van het PG resultaat 2024 (€ 1.107.000) omvatten de scenario's de volgende alternatieven:</p> <p><b>PG-1 - Restant resultaat PG 2024 (€1.107.000) volledig uitkeren aan de gemeenten.</b></p> <p>Met deelscenario's:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- <b>PG-1A:</b> uitkeren aan de gemeenten in 2025 middels creditnota's.</li><li>- <b>PG-1B:</b> éénmalig verlagen van de gemeentelijke inwonerbijdrage 2026 (middels begrotingswijziging 2026).</li></ul>

Voor zowel PG-1A als voor PG-1B zal een nieuwe bestemmingsreserve worden gevormd die naar gelang de keuze van het AB zal worden aangewend voor het financieren van de crediteringen in 2025 (PG-1A), dan wel in 2026 zal worden aangewend om de verminderde inkomsten a.g.v. de éénmalig te verlagen inwonerbijdrage 2026 op te vangen (PG-1B).

**PG-2 - Restant resultaat PG 2024 deels toevoegen aan reserves (ca. € 273.000) en deels uitkeren aan de gemeenten (ca. € 834.000).**

De toevoeging aan reserves omvat:

- Ca. € 73.000 storting in de Algemene Reserve PG tot het gewenste maximum van € 2.400.000.  
€ 100.000 storting in een nieuw te vormen bestemmingsreserve '100-jarig bestaan GGD'.  
€ 100.000 storting in een nieuw te vormen bestemmingsreserve 'Duurzaamheidsprojecten'.

Voor wat betreft het uitkeren aan gemeenten onderscheiden we evenals in de variant PG-1 ook hier twee deelsscenario's te weten:

- **PG-2A:** € 834.000 uitkeren aan de gemeenten in 2025 middels creditnota's.
- **PG-2B:** éénmalig verlagen van de gemeentelijke inwonerbijdrage 2026 met € 834.000 (middels begrotingswijziging 2026).

Voor zowel PG-2A als voor PG-2B zal een nieuwe bestemmingsreserve worden gevormd die naar gelang de keuze van het AB zal worden aangewend voor het financieren van de crediteringen in 2025 (PG-2A), dan wel in 2026 zal worden aangewend om de verminderde inkomsten a.g.v. de éénmalig te verlagen inwonerbijdrage 2026 op te vangen (PG-2B).

**PG-3 - Restant resultaat PG 2024 (€ 1.107.000) volledig toevoegen aan reserves; geen uitkering aan de gemeenten (PG-3).**

- Dit scenario PG-3 omvat naast de toevoeging van € 273.000 aan reserves zoals onder PG-2 hierboven beschreven het vormen van een 4-tal nieuwe bestemmingsreserves voor in totaliteit € 834.000, gerelateerd aan specifiek uit te voeren projecten (Digitalisering € 250.000, Fijnmazig Vaccineren € 200.000, Doelgroepgerichte Communicatie € 200.000, Gevolgen MAZ € 184.000).



	<p>Besluit:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Een bestemmingsreserve te vormen van € 100.000 éénmalige middelen t.b.v. RVP schemawijzigingen als alternatief voor het procesvoorstel om hiervoor gemeenten in 2025 te factureren als een contracttaak</li><li>• Een keuze te maken uit de 2 scenario's AZ-1 en AZ-2 voor de bestemming van het resultaat 2024 AZ en een keuze te maken uit de 5 scenario's PG-1A, PG1-B, PG2-A, PG2-B en PG-3 voor de bestemming van het resultaat 2024 PG en daarbij vanuit het DB desgewenst een voorkeursoptie meegeven</li></ul> <p>Het DB wil in, het belang van een sterk fundament voor de GGD, adviseren te kiezen voor scenario AZ-2 en PG-3.</p>
Aanleiding/voorgeschiedenis/korte toelichting op het voorstel	In het overleg van 19 maart 2025 heeft het AB de jaarrekening vastgesteld. Besluitvorming over de resultaatbestemming is in dit overleg uitgesteld naar het overleg van 7 mei.
Beoogd effect (impact/ gevolgen)	
Argumenten	<p>Door toevoeging van het exploitatieresultaat aan de algemene reserves wordt het financiële weerstandsvermogen van de GGD vergroot zodat eventuele toekomstige onvoorziene tegenvallers kunnen worden opgevangen zonder daarbij een beroep te hoeven doen op onze gemeenten.</p> <p>Verder kan (een deel van) het exploitatieresultaat ook ingezet worden voor specifieke bestemmingsreserves om daarmee toekomstige specifieke kosten te kunnen dekken.</p>
Kantttekeningen (risico's)	
Financiën	
Communicatie	
Uitvoering en evaluatie	N.v.t.
Bijlagen	<ul style="list-style-type: none"><li>- Voorstel Resultaatbestemming jaarrekening 2024 GGD BZO</li><li>- Toelichting bestemmingsreserves scenario PG-3 (Digitalisering, Fijnmazig Vaccineren, Doelgroepgerichte Communicatie, Gevolgen MAZ)</li></ul>