

Oplegnotitie voor:	algemeen bestuur GGD Flevoland
Agendapunt:	4
Vergaderdatum:	6 november 2025
Onderwerp:	Bestuursopdracht versterking P&C cyclus
Soort taak:	Nader te bepalen taak
Behandeling:	Ter beeldvorming
(ambtelijk) Portefeuillehouder:	mevrouw S. Kukenheim
Portefeuillehouder AB:	Dhr. E. van de Beld Maak een keuze
Steller:	Dhr. R. Mizab
Status:	Openbaar
Bijlagen:	-

Voorstel

Het bestuur wordt verzocht om:

1. de uitwerking van de bestuursopdracht en het vervolgproces om de P&C cyclus van de GGD te versterken, vast te stellen.

Afgestemd met:	Datum:	Standpunt/advies:
Dagelijks bestuur	27 oktober 2025	Agenderen voor het AB
Ambtelijk overleg GGD Flevoland	28 oktober 2025	Aandachtspunt is planning van de gemeenteraden in relatie tot zienswijzeperiode en de beperkte raadsvergaderingen die in de periode rond de gemeenteraadsverkiezingen plaatsvinden.

Inleiding

Aanleiding:

Het AB heeft in haar vergadering van 9 oktober 2025 besloten om een bestuursopdracht te geven om te komen tot een versterking van de P&C cyclus. De opdracht luidt: *"Een bestuursopdracht te geven om een volgende stap te maken in de versterking van de P&C-cyclus, met als doel inzichtelijk te maken hoe met de inzet van middelen wordt gestuurd op de maatschappelijke doelen. Hiermee beoogt het AB de gemeenteraden beter in positie te brengen om te sturen op deze doelen."*

De P&C cyclus van de GGD geeft aanleiding om versterkt te worden. Uit de zienswijzen die verschillende gemeenteraden hebben ingediend bij de begroting van 2026 spreekt de behoefte om meer inzicht te krijgen in de inzet van de middelen van de GGD in relatie tot de doelen van de organisatie en de maatschappelijke effecten. Ook het accountsverslag bij de jaarrekening van 2024 adviseert de accountant de P&C cyclus te versterken. Op dit moment werkt de GGD Flevoland aan het beter inrichten van haar controlmechanismen. Onderdeel hiervan is ook een herijking van de P&C cyclus. Het proces van de bestuursopdracht en de ambtelijke werkgroep die heeft ingezoomd op de overhead, hebben bijgedragen aan het meer transparant maken van de financiële stromen.

Samenhang met onderzoek PLUS-portefeuille en productenboek:

Daarbij is in de vergadering van het AB van 20 juni 2025 afgesproken om verder onderzoek te doen naar het effect van de verhouding tussen dienstverlening die door de inwonersbijdrage wordt gefinancierd en dienstverlening die door subsidiebeschikkingen wordt gefinancierd, op de robuustheid van de GGD Flevoland. Onderdeel hiervan is het opstellen van een zogenaamd productenboek dat meer inzicht geeft in de dienstverlening en daarmee beter mogelijkheden biedt om integrale afwegingen te maken. Dit onderzoek en het opstellen van het productenboek zal in samenhang met de bestuursopdracht plaatsvinden.

Samenhang met versterking Bedrijfsvoering en Control

In het kader van de versterking van de bedrijfsvoering is de organisatie doende, de onderdelen financiële administratie en control te versterken. Daarnaast worden software systemen die ondersteunend zijn aan inzicht en sturing op financiën en HR geoptimaliseerd. Er is een kwartiermaker control aangesteld die de verschillende controlemechanismen zal herijken. Er is daarbij in het bijzonder aandacht voor begrotingsrechtmatigheid, kaderstelling, risicomangement en de liquiditeitsplanning. De versterking van de controlfunctie en de bedrijfsvoering zijn voorwaardelijk aan het versterken van de P&C cyclus. Om een stevig P&C product op te stellen is het nodig om inzicht te hebben in de financiën. Hiervoor zullen voldoende vakkundige krachten nodig zijn die kunnen werken met een systeem waarin de sturingsinformatie goed beschikbaar is voor zowel management als bestuur. Andersom zal het versterken van de P&C cyclus helpen om beter in control te komen. Het bestuur zal over beide trajecten worden geïnformeerd.

Mid Term Nieuwe Beleidscyclus

Om met de P&C producten te laten zien welke maatschappelijke doelen worden bereikt, is het van belang om als bestuur en organisatie aan de voorkant af te spreken welke doelen moeten worden bereikt en welke opdracht wordt gezien voor de organisatie binnen de maatschappelijke opgave die er ligt. Deze opdracht ligt vast in het beleid. Op dit moment wordt gewerkt in het meerjarenbeleidsplan 2023-2029. Dit plan biedt heel beperkt aanknopingspunten om het gesprek te voeren over concrete doelen. Daarom zal er een herijking (mid-term) plaatsvinden van het plan, om te komen tot een eenvoudig kader of koersdocument, wat de programmatische basis biedt om op verschillende niveaus (afdelingsniveau, directieniveau en bestuursniveau) het gesprek te voeren over de voortgang, de doelen, onze opdracht en opgave. Omdat de wijze van financiering en verantwoording voor de dienstverlening van de GGD zeer gevarieerd is (zorgverzekeraar, GR, subsidierelatie met individuele gemeenten, subsidierelatie met centrumgemeenten voor regionale taken, rijksmiddelen, markttaken) zoeken we een kader wat goed per niveau kan differentiëren in vorm.

Vervolg

Om te komen tot een versterkte P&C cyclus is tijd nodig. De directie stelt de volgende stappen voor met een indicatie van de tijdlijn:

1. Kadernota 2027: deze zal grotendeels oude stijl zijn maar bekeken wordt of hier een eerste stap kan worden gezet naar een nieuwe programmatische indeling.
2. Opleveren productenboek: AB februari 2026
3. Mid Term 2026: analyse en evaluatie huidige beleidscyclus, waaronder meerjarenbeleidsplan en uitvoeringsplan in samenhang met P&C cyclus: hierin zal het strategische meerjarenplan 2023-2029 worden omgevormd tot een koersdocument, mogelijk op verschillende niveaus (afdelingsniveau, directieniveau, bestuursniveau) waarop kan worden gestuurd.
4. Jaarrekening 2025: deze zal nog de indeling van de begroting 2025 kennen in verband met de navolgbaarheid van de verantwoording.
5. Eerste inzicht en advies in dienstverlening die via PLUS-subsidies worden gefinancierd en middels collectieve financiering via de inwonersbijdrage kunnen bijdragen aan de robuustheid van de GGD: AB februari / april 2026
6. Ontwerpbegroting 2027, deze zal het midden vinden tussen oude stijl (in verband met de kadernota) en de nieuwe stijl (in verband met de mid term.)
7. Begroting 2027 (idem).
8. Kadernota 2028: Dit is het eerste P&C product nieuwe stijl.

Een complicatie is dat de begrotingscyclus één jaar voorloopt op de beleidscyclus: de organisatieafdelingen maken in het najaar het jaarplan voor het nieuwe jaar. De directie stelt op dat moment al de kaderbrief voor het jaar daarna op. Deze complicatie zie je ook terug in de hierboven gepresenteerde voortgang. Gezien de bestuurswisseling in 2026 hoeft dat echter geen probleem te zijn. Door deze ingroei/timing aan te houden kan het nieuwe bestuur haar eigen kader vormgeven.

Beoogd effect

Een versterking/herijking van de P&C cyclus.

Argumenten

Door deze bestuurlijke opdracht om inzichtelijk te maken hoe met de inzet van middelen wordt gestuurd op de maatschappelijke doelen. Hiermee komen gemeenteraden beter in positie om te sturen op deze doelen.

Kanttekeningen/ Risico's

n.v.t.

Consequenties (Financieel, Personeel, Juridisch, Informatievoorziening)

N.v.t.

Vervolg (Proces en Uitvoering)

Om te komen tot een versterkte P&C cyclus is tijd nodig. De directie stelt de volgende stappen voor met een indicatie van de tijdlijn:

1. Kadernota 2027: deze zal grotendeels oude stijl zijn maar bekeken wordt of hier een eerste stap kan worden gezet naar een nieuwe programmatische indeling.
2. Opleveren productenboek: AB februari 2026
3. Mid Term 2026: analyse en evaluatie huidige beleidscyclus en meerjarenbeleidsplan in samenhang met P&C cyclus: hierin zal het strategische meerjarenplan 2023-2029 worden omgevormd tot een koersdocument, mogelijk op verschillende niveaus (afdelingsniveau, directieniveau, bestuursniveau) waarop kan worden gestuurd.
4. Jaarrekening 2025: deze zal nog de indeling van de begroting 2025 kennen in verband met de navolgbaarheid van de verantwoording.
5. Eerste inzicht en advies in dienstverlening die via PLUS-subsidies worden gefinancierd en middels collectieve financiering via de inwonersbijdrage kunnen bijdragen aan de robuustheid van de GGD: AB februari / april 2026
6. Ontwerpbegroting 2027, deze zal het midden vinden tussen oude stijl (in verband met de kadernota) en de nieuwe stijl (in verband met de mid term.)
7. Begroting 2027 (idem).
8. Kadernota 2028: Dit is het eerste P&C product nieuwe stijl.

Een complicatie is dat de begrotingscyclus één jaar voorloopt op de beleidscyclus: de organisatieafdelingen maken in het najaar het jaarplan voor het nieuwe jaar. De directie stelt op dat moment al de kaderbrief voor het jaar daarna op. Deze complicatie zie je ook terug in de hierboven gepresenteerde voortgang. Gezien de bestuurswisseling in 2026 hoeft dat echter geen probleem te zijn. Door deze ingroei/timing aan te houden kan het nieuwe bestuur haar eigen kader vormgeven.

Communicatie (Intern, Extern)

N.v.t.