

<b>Oplegnotitie voor:</b>	Algemeen bestuur GGD Flevoland
<b>Agendapunt:</b>	3
<b>Vergaderdatum:</b>	9 april 2026
<b>Onderwerp:</b>	Vaststellen jaarstukken 2025 en bestemming resultaat
<b>Behandeling:</b>	Besluitvormend
<b>(ambtelijk) Portefeuillehouder:</b>	De heer W van Waardhuizen
<b>Portefeuillehouder AB:</b>	De heer E. van de Beld    Keuze voor 2e
<b>Steller:</b>	De heer W. van Waardhuizen
<b>Status:</b>	Openbaar
<b>Bijlagen: 2</b>	1. (Voorlopige) jaarstukken 2025 2. Brief verzenden aan College van B&W d.d. 30 april 2026

### Voorstel

1. Het instellen van een bestemmingsreserve voor de pandemische paraatheid ter grootte van € 167.000
2. Het aanvullen van de algemene reserve met € 940.000 tot boven de in de Kadernota reserves en voorzieningen vastgestelde norm van 4%. Dit bedrag is het bedrag van de kosten van het kinddossier JGZ 4-18. Hiervoor is eerder besloten, de beslissing hieromtrent te nemen tijdens het jaarrekening proces. Bij goedkeuring van de resultaatbestemming zal dit bedrag verdeeld over de verschillende gemeenten in rekening worden gebracht.
3. De jaarstukken 2025 vast te stellen.
4. De bestemming resultaat 2025 conform voorstel in de jaarstukken 2025 vast te stellen.
5. Kennis te nemen van de aanbiedingsbrief betreffende de jaarstukken 2025 aan de gemeenteraden, welke verzonden wordt door het Dagelijks Bestuur.

<b>Afgestemd met:</b>	<b>Datum:</b>	<b>Advies:</b>
Directie GGD Flevoland	17 maart 2026	Agenderen voor AB vergadering
Ambtelijk overleg GGD Flevoland	24 maart 2026	
Dagelijks bestuur GGD Flevoland	25 maart 2026	

### Inleiding/context

Per beslispunt is onderstaand de context uitgewerkt.

#### **Instelling reserve Pandemische Paraatheid**

De financiering van de Covid-19 vaccinaties 2025 was gebaseerd op een tarief per vaccinatie. Dit wordt gefinancierd voor het Ministerie van VWS. Het voorschot was gebaseerd op het verwachte aantal vaccinaties x tarief, waarbij gold dat een minimum van 75% van het aantal vaccinaties was gegarandeerd. Vanwege de onzekerheid van de opkomst is de inzet zo efficiënt (en dus kostenbewust) uitgevoerd. Uiteindelijk was de opkomst 100% en resteert er een positief financieel resultaat.

Deze middelen zijn rijksmiddelen, met als doel de pandemische paraatheid te versterken. In dat kader zijn deze middelen voor 2026 gereserveerd voor dit doel. Gezien de grote mate van onzekerheid over gelden voor pandemische paraatheid, is het voorstel dit geld hiervoor te bestemmen. Dit om in de komende jaren goed te kunnen aangeven welke kosten kunnen worden gedekt door verstrekte rijksmiddelen en welke kosten niet gedekt zijn. Ook bij andere GGD-en wordt hier op dezelfde manier mee omgegaan.

#### **Kosten kinddossier JGZ 4-18**

Zoals ook vermeld in de bestuursrapportage in augustus 2025 en hetgeen ook ter sprake is gekomen in de daaropvolgende bestuursvergaderingen is een groot deel van deze mutatie te verklaren door een narekening van het Kinddossier. Het gaat hier om € 940 K. Dit betreft een nacalculatie over de eerste vier contractjaren. Hierover is meermaals uitvoerig gesproken in het Dagelijks Bestuur en is juridisch advies over ingewonnen. In het AB van 6 november 2026 is besloten dat de verrekening met de algemene reserve zou plaatsvinden bij de resultaatbestemming van de jaarrekening 2025 wanneer ook de uiteindelijke reservebeweging zou worden vastgesteld.

Uit het opstellen van de jaarrekening 2025 blijkt dat de last van het kinddossier niet binnen het resultaat kan worden opgevangen. Daarbij komt zonder verrekening de algemene reserve onder de norm van 4% (3,5%) van de baten, de minimale grens die voor de Algemene Reserve geldt. Een en ander is vastgelegd in artikel 28 van de Gemeenschappelijke regeling. Hierin wordt verwezen naar de kadernota reserves en risico, waar een minimum van 4% is vastgesteld voor de Algemene Reserve als percentage van de totale baten.

Met de nacalculatie van het kinddossier komt het percentage van de Algemene Reserve ten opzichte van de baten uit op 5,4%, waarmee er enige financiële weerbaarheid in de ruimte van het eigen vermogen ontstaat.

#### **Verrekening tot minimum van norm 4% van de baten als Algemene Reserve**

Wanneer er wordt besloten de eerder besproken 940 K niet volledig via de resultaatbestemming in de algemene reserve te laten lopen is in de onderstaande tabel weergegeven wat de storting per gemeente zou moeten zijn om exact op de minimale norm van 4% uit te komen.

Consequentie is wel dat een groot deel van de incidentele tegenvaller rechtstreeks de algemene reserve verzwakt en dat in de toekomst tegenvallers meteen leiden tot een bijstorting in de algemene reserve.

In onderstaande tabel staan de verschillende bedragen benoemd:

<b>Gemeente</b>	<b>Inwoners</b>	<b>Verrekening kinddossier</b>	<b>tot min. 4%</b>
Almere	226.438	472.284	125.401
Dronten	44.261	92.316	24.512
Lelystad	84.029	175.260	46.535
NOP	50.076	104.444	27.732
Urk	21.936	45.752	12.148
Zeewolde	23.946	49.944	13.261
<b>Totaal</b>	<b>450.686</b>	<b>940.000</b>	<b>249.590</b>

## Vaststelling resultaat jaarrekening

Onderstaand is de weergave van het vast te stellen resultaat van de jaarrekening, zoals ook terug valt te lezen op pagina 35 van de jaarrekening.

Bedragen (x €1.000)		Realisatie 2025
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten		-1.174
Dotaties en onttrekkingen conform beleidsuitgangspunten		
Het saldo van de uitvoering van collectieve gemeentelijke taken, plustaken en taken derden wordt via de Algemene Reserve verwerkt.	afname reserve	-712
Nacalculatie over de eerste 4 contractjaren digitaal dossier JGZ		940
Het overschot of tekort op het budgetdeel van de financiering van de ambulancehulpverlening wordt toegevoegd of onttrokken aan de Reserve aanvaardbare kosten RAV	toename reserve	306
Dotaties en onttrekkingen conform genomen subsidiebesluit op de reserves		
Conform afspraak met Gemeente Lelystad wordt toegevoegd aan egaliseriereserve	toename reserve	6
Bestemmingsreserve Pandemische paraatheid	toename reserve	167
<b>Totaal voorgestelde resultaatbestemming</b>		<b>-1.174</b>

## Vaststelling jaarstukken

De (voorlopige) jaarstukken 2025 in aanwezigheid van het AB en van de controlerend accountant, definitief opgemaakt en vervolgens ongewijzigd door de accountant voorzien van een waarmerk.

## Informereren gemeenteraden

De (voorlopige) jaarstukken 2025 (gewaarmerkte versie) worden door het DB ter informatie aangeboden aan de deelnemende gemeenten.

## Beoogd effect

Te komen tot vaststelling van de jaarstukken 2025 conform GR GGD Flevoland.  
Te komen tot vaststelling van de bestemming van het resultaat 2025.  
Te komen tot een weerbare financiële positie van de GGD met voldoende reserves.

## Kanttekeningen/Risico's

n.v.t.

## Consequenties (Financieel, Personeel, Juridisch, Informatievoorziening)

De actualisatie van de balans ultimo 2025 wordt conform de vastgestelde jaarstukken 2025 en bestemming resultaat 2025 verwerkt in de begroting 2027.

## Resultaatbestemming:

Het resultaat komt uit op € 1.174 K tekort. Een deel hiervan heeft betrekking op andere reserves en niet op de algemene reserve. In overeenstemming met de berekening in de jaarrekening zou rechtstreeks ten laste van de algemene reserve moeten worden gebracht het bedrag van € 1.652 K.

### **Vervolg** (Proces en Uitvoering)

- Het vaststellingsbesluit AB behorende bij de jaarstukken 2025 wordt toegezonden aan de accountant, met het verzoek de jaarstukken 2025 te voorzien van de accountantsverklaring.
- De accountant retourneert de (vastgestelde) jaarstukken 2025, gewaarmerkt en voorzien van de accountantsverklaring, in tweevoud ("getekende" en "was getekende" versie).
- De accountant stelt de managementletter op, met daarin een samenvatting van de bevindingen en aanbevelingen naar aanleiding van de afgeronde controle.
- De directie evalueert de controle jaarstukken 2025 en de managementletter met de accountant.
- De vastgestelde jaarstukken worden conform de gemeenschappelijke regeling door het Dagelijks Bestuur verzonden aan de gemeenteraden met de bijgevoegde aanbiedingsbrief.
- De verrekening van het besloten bedrag (voorgesteld 940K met de gemeenten vindt plaats, conform de huidige verdeelsleutel zoals gehanteerd bij de vastgestelde begroting 2025 ten aanzien van de inwonerbijdrage.

### **Communicatie** (Intern, Extern)

- De directie publiceert de jaarstukken 2025 ("was getekende versie") volgens de daartoe gebruikelijke en aangewezen methode.